



SILABO POR COMPETENCIAS

ASIGNATURA: AUDITORIA TRIBUTARIA II

CÓDIGO: 100024

I. DATOS GENERALES

| | | | |
|------|-------------------------|---|---|
| 1.1 | Departamento Académico | : | Contabilidad |
| 1.2 | Escuela Profesional | : | Contabilidad |
| 1.3 | Carrera Profesional | : | Contabilidad |
| 1.4 | Ciclo de estudios | : | VIII |
| 1.5 | Créditos | : | 3 créditos |
| 1.6 | Duración | : | 17 semanas |
| 1.7 | Horas semanales | : | 4 horas (semanales) |
| | 1.7.1 Horas de teoría | : | 2 horas |
| | 1.7.2 Horas de práctica | : | 2 horas |
| 1.8 | Plan de estudios | : | 2016 |
| 1.9 | Inicio de clases | : | Setiembre 3021 |
| 1.10 | Finalización de clases | : | Enero 2022 |
| 1.11 | Requisito | : | 100020 – Auditoría Tributaria I |
| 1.12 | Docente | : | Dr. Carlos Vargas Rubio Dr. Omar Guerreros Arcos |
| 1.13 | Semestre Académico | : | 2021 - II |

II. SUMILLA

Es una asignatura de naturaleza teórica práctica correspondiente al área de formación de especialidad. El propósito de la asignatura es lograr que el estudiante adquiera los conocimientos de Auditoría Tributaria que le servirán para una sólida formación y especialización como auditor tributario y/o consultor tributario.



El desarrollo de la asignatura comprende los siguientes temas:

1. Aplicación práctica de auditoría tributaria con incidencia en el Impuesto General a las Ventas.
2. Aplicación práctica de auditoría tributaria con incidencia en el Impuesto a la Renta.
3. Aplicación práctica de auditoría tributaria con incidencia en Tributación aduanera.
4. Aplicación práctica de auditoría tributaria con incidencia en Tributación laboral.

III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Reconocer y comprender las generalidades y nociones básicas del Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta, Tributación aduanera y laboral. Diseñar, elaborar y comprender las principales Etapas, Técnicas, Procedimientos y Papeles de Trabajo relacionados con la Auditoría Tributaria vinculada con el Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta, Tributación aduanera y laboral. Evaluar e interpretar el impacto de la determinación y cuantificación de reparos tributarios vinculados con el Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta, Tributación aduanera y laboral. Elaborar, analizar e interpretar las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria respecto del Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta, Tributación aduanera y laboral.

IV. CAPACIDADES

C1: APLICACIÓN PRÁCTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto General a las Ventas.

C2: APLICACIÓN PRÁCTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA

Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto a la Renta.

C3: APLICACIÓN PRÁCTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN TRIBUTACIÓN ADUANERA

Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en tributación aduanera.

C4: APLICACIÓN PRÁCTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN TRIBUTACIÓN LABORAL

Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en tributación laboral.



V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

| UNIDAD I | | | | | |
|---|---|---|---|--|--------------|
| APLICACIÓN PRACTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | | | | | |
| C1 Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto General a las Ventas. | | | | | |
| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
| Semana N° 01 | Generalidades y nociones básicas del Impuesto General a las Ventas. | Conoce y comprende las generalidades y nociones básicas del Impuesto General a las Ventas. | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Control de lectura | 4 |
| Semana N° 02 | Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto General a las Ventas. | Diseña, elabora y desarrolla el Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto General a las Ventas. | | Exposición dialogada, análisis y debates. | 4 |
| Semana N° 03 | Determinación y cuantificación de reparos tributarios vinculados con el Impuesto General a las Ventas. | Evalúa e interpreta el impacto de la determinación y cuantificación de reparos tributarios vinculados con el Impuesto General a las Ventas. | | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios | 4 |
| Semana N° 04 | Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y | Elabora y fundamenta un Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones | | Practica calificada Tarea N°1 | 4 |



| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | recomendaciones respecto del Impuesto General a las Ventas. | respecto del Impuesto General a las Ventas. | | |
| Fuentes de Información: | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Álvarez Illanes Juan Francisco (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA • Aguilar Espinoza Henry (2014). Fiscalización tributaria: cómo afrontar exitosamente • Durán Rojo Luis Mejía Acosta Marco (2015). Impuesto general a las ventas | | | | |

| UNIDAD II | | | | | |
|--|---|---|---|--|--------------|
| APLICACIÓN PRACTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA | | | | | |
| C2 Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto a la Renta | | | | | |
| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
| Semana N° 05 | Generalidades y nociones básicas del Impuesto a la Renta. | Conoce y comprende las generalidades y nociones básicas del Impuesto a la Renta. | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Control de lectura | 4 |
| Semana N° 06 | Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto a la Renta. | Diseña, elabora y desarrolla el Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en el Impuesto a la Renta. | | Exposición dialogada, análisis y debates. Tarea N° 2 | 4 |
| Semana N° 07 | Determinación y cuantificación de reparos tributarios vinculados con el Impuesto a la Renta. | Evalúa e interpreta el impacto de la determinación y cuantificación de reparos tributarios vinculados con el Impuesto a la Renta. | | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios | 4 |
| Semana N° 08 | Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. | Elabora y fundamenta un Informe Final y Resultado de Auditoría | | Practica calificada | 4 |



| | | | | | |
|---------------------------|---|---|--|--|--|
| | Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones respecto del Impuesto a la Renta. | Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones respecto del Impuesto a la Renta. | | | |
| EVALUACIÓN PARCIAL | | | | | |

Fuentes de Información:

- Álvarez Illanes Juan Francisco (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA
- Aguilar Espinoza Henry (2014). Fiscalización tributaria: cómo afrontar exitosamente
- Alva Matteucci Mario (2014). Aplicación práctica del impuesto a la renta. Ejercicio 2013-2014
- Alva Matteucci Mario García Quispe José Luis (2016). Teoría y práctica del impuesto a la renta. Ejercicio 2015-2016: casos aplicados NIIF – PCGE

| UNIDAD III | | | | | |
|--|---|---|---|--|--------------|
| APLICACIÓN PRACTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN TRIBUTACIÓN ADUANERA | | | | | |
| C3 Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en tributación aduanera | | | | | |
| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
| Semana N° 09 | Generalidades y nociones básicas de Tributación aduanera. | Conoce y comprende las generalidades y nociones básicas de Tributación aduanera. | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Control de lectura Foro N° 01 | 4 |
| Semana N° 10 | Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en Tributación aduanera. | Diseña, elabora y desarrolla el Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en Tributación aduanera. | | Exposición dialogada, análisis y debates. | 4 |
| Semana N° 11 | Determinación y cuantificación de reparos tributarios | Evalúa e interpreta el impacto de la determinación y cuantificación | | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios | 4 |



| | | | | | |
|--|--|--|--|-------------------------------|---|
| | vinculados con Tributación aduanera. | de reparos tributarios vinculados con Tributación aduanera. | | Foro N° 2 | |
| Semana N° 12 | Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones respecto de Tributación aduanera. | Elabora y fundamenta un Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones respecto de Tributación aduanera. | | Practica calificada Tarea N°3 | 4 |
| | EVALUACIÓN CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD N° III | | | | |
| Fuentes de Información: | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Álvarez Illanes Juan Francisco (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA • Aguilar Espinoza Henry (2014). Fiscalización tributaria: cómo afrontar exitosamente | | | | | |

| UNIDAD IV | | | | | |
|---|--|--|---|---|--------------|
| APLICACIÓN PRACTICA DE AUDITORIA TRIBUTARIA CON INCIDENCIA EN TRIBUTACIÓN LABORAL | | | | | |
| C4 Desarrolla, evalúa e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria con incidencia en tributación laboral | | | | | |
| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
| Semana N° 13 | Generalidades y nociones básicas de Tributación laboral. | Conoce y comprende las generalidades y nociones básicas de Tributación laboral. | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. | Control de lectura Foro N° 3 | 4 |
| Semana N° 14 | Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en Tributación laboral. | Diseña, elabora y desarrolla el Planeamiento, Técnicas y Procedimientos. Cédulas y Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria con incidencia en Tributación laboral. | Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia | Exposición dialogada, análisis y debates. | 4 |



| | | | | | |
|--|---|---|---|--|---|
| Semana N° 15 | Determinación y cuantificación de reparos tributarios vinculados con Tributación laboral. | Evalúa e interpreta el impacto de la determinación y cuantificación de reparos tributarios vinculados con Tributación laboral | positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios | 4 |
| Semana N° 16 | Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones respecto de Tributación laboral. | Elabora y fundamenta un Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones respecto de Tributación laboral. | | Practica calificada Tarea N°3 | 4 |
| Semana N° 17 | EVALUACION FINAL | | | | |
| Fuentes de Información: <ul style="list-style-type: none"> • Álvarez Illanes Juan Francisco (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA • Aguilar Espinoza Henry (2014). Fiscalización tributaria: cómo afrontar exitosamente • Jimenez Sánchez Guillermo y otro (2014). Manual de los regímenes laborales especiales: normativa y asesoría aplicada • Villazana Ochoa Saúl y otro (2016). Tributación laboral | | | | | |

VI. METODOLOGÍA

6.1. Estrategias centradas en el aprendizaje

La asignatura se desarrollará bajo la modalidad Virtual utilizando como herramienta la **VIDEOCONFERENCIA** con participación activa de los estudiantes mediante: exposiciones dialogadas, estudio de casos, aprendizaje colaborativo y cooperativo.

Se considerará el desarrollo de las siguientes actitudes en clases: participación, trabajo en equipo.

Las programaciones serán de la manera siguiente:

a) **VIDEOCONFERENCIA** : Se programaran por cada clase y el desarrollo de la clase será de la siguiente manera :

- La 1 primera hora académicas representan a la videoconferencia de clase
- La 1/2 hora académica desarrollaran las practicas que se den en la clase, y enviaran sus respuestas a la plataforma para su calificación
- Y en la 1/2 hora académica restante será la videoconferencia para la retroalimentación



b) **TAREAS** : Se programaran:

- En la 4ta semana Tarea N° 1
- En la 6ta semana Tarea N° 2
- En la 12va semana Tarea N° 3

c) **FOROS** : Se programaran :

- En la 9na semana Foro N° 1
- En la 11va semana Foro N° 2
- En la 13va semana Foro N° 3.

6.2. Estrategias centradas en la enseñanza

La asignatura se desarrollará con evaluación diagnóstica, exposiciones teóricas, diálogo y debate de lecturas, desarrollo de casos prácticos y análisis de textos relacionados

VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

La asignatura se desarrollará con el uso permanente de los siguientes recursos: **aula virtual**, biblioteca virtual, hojas de prácticas, lecturas, silabo físico y digital, **videoconferencias**, videos, páginas web.

VIII. EVALUACIÓN

8.1. Generales

- De acuerdo al **COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS** de esta Superior Casa de Estudios, en su artículo 13° señala lo siguiente: “Los exámenes y otras formas de evaluación se califican en escala vigesimal (de 1 a 20) en números enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor de estudiante”.
- Del mismo modo, en referido documento en su artículo 16°, señala: “Los exámenes escritos son calificados por los profesores responsables de la asignatura y entregados a los alumnos y las actas a la Dirección de Escuela Profesional, dentro de los plazos fijados”
- Asimismo, el artículo 36° menciona: “La asistencia de los alumnos a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un alumno acumula el 30% de inasistencias injustificadas totales durante el dictado de una asignatura, queda inhabilitado para rendir el examen final y es desaprobado en la asignatura, sin derecho a rendir examen de aplazado, debiendo el profesor, informar oportunamente al Director de Escuela”
- La evaluación de los estudiantes, se realizará de acuerdo a los siguientes criterios:



| N° | CÓDIGO | NOMBRE DE LA EVALUACIÓN | PORCENTAJE |
|--------------|--------|-------------------------|-------------|
| 01 | EP | EXAMEN PARCIAL | 30% |
| 02 | EF | EXAMEN FINAL | 30% |
| 03 | TA | TRABAJOS ACADÉMICOS | 40% |
| TOTAL | | | 100% |

La Nota Final (NF) de la asignatura se determinará en base a la siguiente manera:

$$NF = \frac{EP*30\% + EF*30\% + TA*40\%}{100}$$

Criterios:

- EP = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- EF = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- TA = Los trabajos académicos serán consignadas conforme al COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS de esta Superior Casa de Estudios, según el detalle siguiente:
 - a) Prácticas Calificadas.
 - b) Informes de Laboratorio.
 - c) Informes de prácticas de campo.
 - d) Seminarios calificados.
 - e) Exposiciones.
 - f) Trabajos monográficos.



- g) Investigaciones bibliográficas.
- h) Participación en trabajos de investigación dirigidos por profesores de la asignatura.
- i) Otros que se crea conveniente de acuerdo a la naturaleza de la asignatura.

8.2 Especificas

- ✓ **Examen parcial** : Se realizara en la 8va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Examen final** : Se realizara en la 17va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Trabajos académicos** :
 - **Prácticas** : Todos los días de clase
 - **Tareas** : Tarea N° 1 en la 5ta semana , Tarea N° 2 en la 8va semana, Tarea N° 3 en la 13va semana
 - **Foros** : Foro N° 1 en la 11va semana, Foro N°2 en la 12va semana, Foro N° 3 en la 15va semana

IX. FUENTES DE INFORMACIÓN

9.1 Bibliográficas

- Álvarez Illanes Juan Francisco (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA
- Aguilar Espinoza Henry (2014). Fiscalización tributaria: cómo afrontar exitosamente
- Durán Rojo Luis Mejía Acosta Marco (2015). Impuesto general a las ventas
- Alva Matteucci Mario (2014). Aplicación práctica del impuesto a la renta. Ejercicio 2013-2014
- Alva Matteucci Mario García Quispe José Luis (2016). Teoría y práctica del impuesto a la renta. Ejercicio 2015-2016: casos aplicados NIIF – PCGE
- Jimenez Sánchez Guillermo y otro (2014). Manual de los regímenes laborales especiales: normativa y asesoría aplicada
- Villazana Ochoa Saúl y otro (2016). Tributación laboral

9.2 Electrónicas

SUNAT – Acciones de Fiscalización

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/acciones-de-fiscalizacion-empresas/acciones-de-fiscalizacion>



CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS – CIAT: Manual de Fiscalización

https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Espanol/2003_manual_de_fiscalizacion.pdf

Auditoría Fiscal Concepto y Metodología

www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/documentos/.../libros/...pdf

Ley de Impuesto General a las Ventas

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/index.html>

Ley del Impuesto a la Renta

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/index.html>

Tributación laboral

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/1FD14DDAD5695D600525816E0062317C/\\$FILE/3NIR_N_007_15_16_tributaci%C3%B3n_laboral.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/1FD14DDAD5695D600525816E0062317C/$FILE/3NIR_N_007_15_16_tributaci%C3%B3n_laboral.pdf)

Tributación aduanera

<http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/informag/tribadua.htm>

Lima, 15 de Abril de 2021

FIRMA Y NOMBRE DEL DOCENTE

Dr. VARGAS RUBIO, CARLOS E.

Código 82160



.....
**FIRMA Y NOMBRE DEL DIRECTOR DE
DEPARTAMENTO ACADÉMICO**

Código Docente

| |
|--------------------------------------|
| |
| <i>Fecha de recepción del sílabo</i> |
| |