



"Año de la Universalización de la Salud"

SILABO POR COMPETENCIAS

ASIGNATURA: AUDITORIA TRIBUTARIA

CÓDIGO: 10020

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	:	2019
1.9	Inicio de clases	:	Setiembre del 2021
1.10	Finalización de clases	:	Enero del 2022
1.11	Requisito	:	101387 – Derecho Tributario Material y Formal
1.12	Docente	:	Dr. CPC Raúl De Jesús Martínez
1.13	Semestre Académico	:	2021 - 2

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de estudios específicos, es teórico – práctica y tiene el propósito de acción objeto condición. Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje:



“Año de la Universalización de la Salud”

1. Auditoria, clases, tipos, normas y guías
2. Auditoria Tributaria, bases, antecedentes.
3. Planeamiento de Auditoria Tributaria
4. Determinación de la Obligación Tributaria

La tarea académica exigida al estudiante es que, mediante un trabajo monográfico demuestre que ha adquirido competencias para efectuar una Auditoria Tributaria.

III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

El propósito de la asignatura es que el estudiante logre dominar los conocimientos y habilidades para desarrollar auditorias tributarias preventivas o fiscalizaciones tributarias, a partir de la aplicación del Código Tributario, las técnicas y procedimientos de auditoria, y la elaboración de papeles de trabajo, a fin de determinar la obligación tributaria sea sobre base cierta o sobre base presunta.

IV. CAPACIDADES

- **C1: AUDITORIA: CLASES.TIPOS. NORMAS Y GUIAS.**

Reconoce y comprende las generalidades del sistema tributario peruano, del Código Tributario y las condiciones técnicas del auditor tributario

- **C2: AUDITORIA TRIBUTARIA: BASES Y ANTECEDENTES**

Reconoce el proceso de la Auditoria Tributaria, aplica sus técnicas y procedimientos y elabora cédulas y papeles de trabajo



"Año de la Universalización de la Salud"

- **C3: PLANEAMIENTO DE AUDITORIA TRIBUTARIA**

Reconoce el proceso de Planeamiento de la Auditoria Tributaria como inicio del procedimiento de fiscalización tributaria para verificar el cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales

- **C4: DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA**

Elabora el Informe Final determinando el resultado de la Auditoria tributaria, las conclusiones y recomendaciones

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I					
AUDITORIA, CLASES, TIPOS, NORMAS Y GUÍAS					
C1 Reconoce y comprende las generalidades del sistema tributario peruano, del Código Tributario y las condiciones técnicas del auditor tributario					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACIÓN	HORAS
Semana N°. 01	El Sistema Tributario Peruano y la legislación penal tributaria. El Código Tributario.	Reconoce la importancia del Sistema Tributario Peruano, del Código Tributario y la legislación penal tributaria aplicable	Reconoce cada uno de los conceptos, identificándolos y explicándolos, valorando el rol del contador como auditor tributario, asumiendo una actitud crítica.	Control de Lectura	4
Semana N°. 02	La Auditoria. Clases y Objetivos. Normas de Auditoría. Enfoques y NAGAS	Identifica las Normas de Auditoría y su enfoque.		Exposición dialogada, análisis y debates.	4



"Año de la Universalización de la Salud"

Semana N°. 03	La Auditoría Tributaria y el Auditor Tributario.	Analiza la importancia de la Auditoría Tributaria y el rol del Auditor tributario.		Analiza el rol del Auditor Tributario Foro 1	4
Semana N°. 04	Infracciones por incumplimiento sancionados según Libro IV del C. T.	Identifica Infracciones tributarias y calcula las Sanciones de acuerdo al CT más comunes		Tarea Nro 1: Identifica la infracción y calcula la sanción aplicando gradualidad	4
Fuentes de información: Álvarez, J., (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA. Lima, Perú. Editor Álvarez Illanes.					

UNIDAD II					
AUDITORIA TRIBUTARIA: BASES Y ANTECEDENTES.					
C2 Reconoce el proceso de la Auditoría Tributaria, aplica sus técnicas y procedimientos y elabora cédulas y papeles de trabajo					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 05	Etapas de la Auditoría Tributaria.	Describe las Etapas de la Auditoría Tributaria	Reconoce la importancia de cada fase del proceso de auditoría tributaria, valorando la importancia del auditor dentro de un proceso	Control de Lectura	4



"Año de la Universalización de la Salud"

Semana N° 06	Técnicas y Procedimientos de la Auditoría Tributaria	Aplica las Técnicas y Procedimientos de la Auditoría Tributaria	de auditoría preventiva o una fiscalización tributaria	Selección de respuesta sobre la base del Control de lectura	4
Semana N° 07	Procedimientos Contenciosos y no Contenciosos	Identifica los tipos de procedimientos tributarios		Evidencia solvencia académica: Cuestionario Foro 2	4
Semana N° 08	Cédulas y Papeles de Trabajo de la Auditoría Tributaria	Elabora Cédulas y Papeles de Trabajo de la Auditoría Tributaria		Evaluación Parcial: Elabora Cédulas y Papeles de trabajo	4
EVALUACIÓN PARCIAL					
Fuentes de Información: Arancibia, M & Arancibia, M. (2017). Auditoría Tributaria. Lima, Perú. Instituto Pacifico Editores					

UNIDAD III					
PLANEAMIENTO DE AUDITORIA TRIBUTARIA.FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA.					
C3 Reconoce el proceso de Planeamiento de la Auditoría Tributaria como inicio del procedimiento de fiscalización tributaria para verificar el cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACIÓN	HORAS



“Año de la Universalización de la Salud”

Semana N° 09	Planeamiento de Auditoría Tributaria. Etapas del Planeamiento. Muestreo de Auditoría Tributaria.	Reconoce las etapas del Planeamiento de Auditoría Tributaria	Identifica y reconoce el proceso de planeamiento como paso previo a la fiscalización tributaria, valorando la importancia de los libros, registros y documentos contables dentro del proceso de la auditoría tributaria, asumiendo una actitud crítica.	Describe las etapas del planeamiento de una auditoría tributaria	4
Semana N° 10	Tipos de Fiscalización Tributaria: Definitiva, Parcial y Parcial Electrónica. Determinación sobre Base Cierta y Base Presunta.	Analiza los principales aspectos de los tipos de fiscalización tributaria		Aplica la determinación sobre base cierta y base presunta	4
Semana N° 11	Facultad de Fiscalización. Función Fiscalizadora y Procedimiento de Fiscalización Tributaria	Reconoce la Función Fiscalizadora y el Procedimiento de Fiscalización Tributaria		Foro 3: Discrecionalidad de la Administración Tributaria	4
Semana N° 12	Principales Obligaciones Formales y Sustanciales con Incidencia Tributaria	Analiza las consecuencias de las Obligaciones Formales y Sustanciales con Incidencia Tributaria		Tarea Nro. 2: Identifica las principales obligaciones formales y sustanciales y determina contingencias tributarias	4
Fuentes de Información: Fernández, A. & Arellano, E. (2018). <i>Fiscalización Tributaria y Laboral</i> . Lima, Perú. Gaceta Jurídica.					



“Año de la Universalización de la Salud”

UNIDAD IV					
DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA					
C4 Elabora el Informe Final determinando el resultado de la Auditoría tributaria, las conclusiones y recomendaciones					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 13	Hallazgos en Auditoría Tributaria / Aplicativo	Analiza los principales hallazgos en Auditoría Tributaria	Elabora un informe final de auditoría tributaria, valorando la importancia del cumplimiento de las normas tributarias para evitar sanciones. Asume una actitud crítica, innovadora, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo.	Determina hallazgos de auditoría	4
Semana N° 14	Cuantificación de reparos tributarios	Cuantifica los reparos tributarios de acuerdo al CT		Cuantifica reparos tributarios aplicando adecuadamente el CT	4
Semana N° 15	Informe tributario preliminar y ajustes correspondientes.	Elabora un Informe Preliminar y realiza los ajustes correspondientes.		Tarea Nro. 3: Presenta su informe final de auditoría tributaria	4
Semana N° 16	Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones.	Elabora y fundamenta un Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones			
Semana N° 17	EVALUACIÓN FINAL				
Fuentes de Información: Arancibia, M & Arancibia, M. (2017). <i>Auditoría Tributaria</i> . Lima, Perú. Instituto Pacifico Editores León, M. (2018). <i>Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización</i> . Lima, Perú. Instituto Pacifico Editores					



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 programarán por cada clase:

- 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 programarán:

- En la 4ta semana Tarea N.º 1
- En la 12va semana Tarea N.º 2
- Y en la 15va semana Tarea N.º 3

c) **FOROS:** Se programarán:

- En la 3ra semana Foro N.º 1
- En la 7ma semana Foro N.º 1
- En la 11va semana Foro N.º 1

d) **CUESTIONARIOS:** Se programarán:

- En la 7ma semana Cuestionario N.º 1

6.2. Estrategias centradas en la enseñanza



“Año de la Universalización de la Salud”

La asignatura se desarrollara con evaluación diagnostica, exposiciones teóricas, dialogo 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:



"Año de la Universalización de la Salud"

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.



"Año de la Universalización de la Salud"

- 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 realizará en la 8va semana
- ✓ **Examen final:** Se realizará en la 17va semana
- ✓ **Trabajos académicos:**
 - **Prácticas:** Todos los días de clase
 - **Tareas:** En la 6ta semana Tarea N.º 1, en la 13va semana Tarea N.º 2 y en la 15va semana Tarea N.º 3
 - **Foros:** Foro N.º 1 en la 5ta semana, Foro N.º 2 en la 9na semana, Foro N.º 3 en la 13va semana
 - **Cuestionario:** En la 7ma semana Cuestionario N.º 1

I. FUENTES DE INFORMACIÓN



“Año de la Universalización de la Salud”

1.1. Bibliográficas

- Álvarez, J., (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA. Lima, Perú. Editor Álvarez Illanes.
Arancibia, M & Arancibia, M. (2017). *Auditoría Tributaria*. Lima, Perú. Instituto Pacifico Editores.
Fernández, A. & Arellano, E. (2018). *Fiscalización Tributaria y Laboral*. Lima, Perú. Gaceta Jurídica.
León, M. (2018). *Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización*. Lima, Perú. Instituto Pacifico Editores

9.2 Electrónicas

<https://docplayer.es/32191747-Libro-de-auditoria-tributaria.html>

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

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

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

Lima, 15 de abril de 2021



“Año de la Universalización de la Salud”

.....

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

Código Docente

FIRMA Y NOMBRE DEL DOCENTE

Código

<i>Fecha de recepción del sílabo</i>