



Nº 61

**I.- DATOS GENERALES**

1.1 Asignatura	:	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>
1.2 Código	:	AU603
1.3 Condición	:	Obligatorio
1.4 Pre – Requisito	:	Auditoría Financiera I
1.5 Nº hora de clases	:	Teóricas: 02 Prácticas: 02 <u>Total: 04 horas</u>
1.6 Nº de Créditos	:	03
1.7 Ciclo	:	Noveno (IX)
1.8 Semestre Académico	:	2022 – A
1.9 Duración	:	17 SEMANAS
1.10 Profesores	:	Dra. CPC. ACOSTA MIRAVAL, Esther Olivia Mg. CPC. LÉON MUÑOZ, Juan Antonio Mg. CPC. VILELA JIMENEZ, Wilmer Arturo

**II.- SUMILLA**

La asignatura de AUDITORÍA TRIBUTARIA es de naturaleza teórico – práctico, de carácter electivo, que tiene como propósito desarrollar su capacidad para realizar auditoría tributaria en forma dependiente o independiente, de la Asesoría Tributaria en general; articulando la Contabilidad, las NIIF y los Tributos como el lenguaje de los negocios.

El contenido de la asignatura comprende cinco (04) unidades:

Unidad I: La Administración Tributaria, La Auditoría Tributaria, El Auditor Tributario, las Técnicas y Procedimientos de Auditoría.

Unidad II: Programas de Auditoría, Determinación de la Obligación Tributaria, Papeles de Trabajo

Unidad III: Auditoría del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta la Base Cierta - Sanciones por Infracciones Tributarias

Unidad IV: Auditoría del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta Sobre la Base Presunta – Sanciones por Infracciones Tributarias

**III.- COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA**

3.1 Competencias Genéricas

Se orienta al alumno a poner en práctica su habilidad, su capacidad, su sapiencia su intuición y dedicación en la aplicación de las técnicas y procedimientos tributarios para desarrollar la auditoria tributaria en general, involucrando la Contabilidad, la aplicación de las NIIF y su incidencia con la Tributación, capaz de absolver consultas, conocer su incidencia en la contabilidad, y su incidencia en las finanzas, dictar charlas tributarias, y ponencias en conferencias de este tipo.

3.2 Competencias de la Asignatura

- Conoce y aplica las Normas Técnicas y Procedimientos de la Auditoría Tributaria
- Determina el correcto y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias
- Prepara informes de Auditoría Tributaria y demuestra capacidad y solvencia para absolver consultas en materia tributaria.

**COMPETENCIAS ESPECÍFICAS, CAPACIDADES Y ACTITUDES**

COMPETENCIAS	CAPACIDADES	ACTITUDES
Pensamiento analítico y crítico Aprender a Aprender Habilidad para investigar	Pensamiento analítico crítico Comprensión (Razonamiento Lógico) Experiencia e indagación • Compromiso	Practica de valores: Honestidad y Responsabilidad Respeto
	<b>Investigación Formativa</b> Análisis de síntesis. De Interpretación.	

#### IV. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE

**UNIDAD I:** La Administración Tributaria, La Auditoría Tributaria, El Auditor Tributario, las Técnicas y Procedimientos de Auditoría.

**DURACIÓN:** Semanas 1, 2, 3 y 4

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:** Pensamiento analítico y crítico

Sem	Contenido Conceptual	Contenido Procedimental	Contenido Actitudinal	Indicadores de Logro
1 y 2	La Administración Tributaria. Obligaciones de la Administración Tributaria. Derechos y Obligaciones de los Administrados y de los Terceros Facultad de Fiscalización.	Analiza las normas tributarias, valora el ordenamiento jurídico	Honestidad	Realiza la interpretación y aplicación de las disposiciones tributarias del IGV, Impuesto a la Renta, y de la Tributación sectorial, como la Tributación Municipal, Senati, Sencico, O.N.P., Essalud Presenta un protocolo con resultados del análisis de teoría en la auditoría tributaria
3 y 4	La Auditoría y su aplicación en la tributación Cuestionario de Control Interno. La Auditoría Tributaria. Fases del Planeamiento de la Auditoría Tributaria Independiente y Auditoría Tributaria Fiscal	Interpreta las disposiciones tributarias, verifica y analiza el alcance de aplicación de las disposiciones tributarias del IGV, del Impuesto a la Renta y otros tributos sectoriales. Logra conocer la forma como debe determinar la deuda tributaria el deudor tributario y/o contribuyente.	Honestidad	Verifica la aplicación de las disposiciones tributaria con los procedimientos de auditoría tributaria.  Presenta un protocolo con resultado de análisis de teoría los procedimientos de fiscalización tributaria y planificación de trabajo de auditoría tributaria.

**UNIDAD II:** Programas de Auditoria, Determinación de la Obligación Tributaria, Papeles de Trabajo

**DURACIÓN:** Semanas 5, 6, 7 Y 8

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:** Aprender a aprender

Sem	Contenido Conceptual	Contenido Procedimental	Contenido Actitudinal	Indicadores de Logro
5 y 6	Informe de Planeamiento de la Auditoría Tributaria Papeles de Trabajo.	Analiza la forma como determina la deuda tributaria el deudor tributario y/o contribuyente, aplicando los procedimientos tributarios para su determinación	Respeto	Analiza el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales . Organiza la conferencia de auditoría tributaria de empresa privada y pública. Como Actividad de responsabilidad social universitaria.
7	Ejecución de la Auditoría Tributaria Examen de las cuentas contables del Estado de Situación Financiera Examen de las cuentas contables del Estado de Resultados.	Argumenta la forma como se determina la deuda tributaria cuando se tienen operaciones gravadas y no gravadas, efectuando los ajustes correspondientes.	Respeto	Revisar las aplicación de los procedimientos planificados en la Auditoría Tributaria . Organiza la conferencia de auditoría tributaria de empresa privada y pública como actividad de responsabilidad social universitaria
8	<b>EXAMEN PARCIAL</b>			

**UNIDAD III:** Auditoría del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta la Base Cierta - Sanciones por Infracciones Tributarias

**DURACIÓN:** Semanas 9, 10, 11 Y 12

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:** Compromiso Ético

Sem	Contenido Conceptual	Contenido Procedimental	Contenido Actitudinal	Indicadores de Logro
9 y 10	Informe de auditoría Tributaria caso práctico a resolver.	Elabora los papeles de trabajo de auditoría tributaria, por las adiciones y deducciones – reparos - al IGV e Impuesto a la Renta y de los tributos sectoriales practicada sobre la base cierta, con pleno conocimiento e interpretación de las normas tributarias y las disposiciones generales de los tributos materia de fiscalización, verificación o compulsa Analiza la documentación contable para verificar que no se sustente con documentos no fidedignos, falsa o no conforme con la realidad  Permite analizar y comprender los asientos contables de la empresa materia, de fiscalización debidamente sustentado con la documentación correspondiente.	Respeto	Realiza informe que refleje las conclusiones efectuada por la verificación tributaria determinando las posibles contingencias tributaria y con las respectivas recomendaciones.  Presenta un caso de informe de auditoría en el que menciona las contingencia y recomendaciones
11 y 12	Aplicación de Sanciones por Infracciones Tributarias Caso práctico a resolver.	Analiza y comprende la forma como se determinan las sanciones tributarias por infracciones cometidas por el deudor tributario y/o contribuyente		Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributaria y determinar su cumplimiento. Analiza y determina las contingencias tributarias. Presenta casos de aplicación de auditoria tributaria.

**UNIDAD IV:** Auditoría del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta Sobre la Base Presunta – Sanciones por Infracciones Tributarias

**DURACIÓN:** Semanas 13, 14, 15, 16 Y 17

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:** Capacidad para Investigar

Sem	Contenido Conceptual	Contenido Procedimental	Contenido Actitudinal	Indicadores de Logro
13 y 14	Presunciones de la Deuda Tributaria: - Ventas o Ingresos por omisiones en el registro de libro de ventas. - Ventas o ingresos por misiones en el registro de compras - Ventas o ingresos por diferencias entre los registrados por el contribuyente y los estimados por la Administración Tributaria. - Ventas o compras omitidas por diferencias entre los bienes	Elabora los papeles de trabajo que sustentan su trabajo de auditoría tributaria, por las adiciones y deducciones – reparos - al IGV e Impuesto a la Renta y de los tributos sectoriales practicada sobre la Base Presunta, con pleno conocimiento e interpretación de las normas tributarias y las disposiciones generales de los tributos materia de fiscalización, verificación o compulsa  Analiza y comprende la	Honestidad	Realiza la comprensión y determinación correcta obligación de beneficios tributarios

	registrados y los Inventarios. - Ventas o ingresos omitidos por patrimonios no declarados - Ventas o ingresos omitidos por diferencias en las cuentas abiertas en el sistema financiero	forma como se determinan las sanciones tributarias por infracciones cometidas por el deudor tributario y/o contribuyente		
15 y 16	Presunciones: - Ventas o ingresos omitidos cuando no exista relación entre los insumos utilizados y la producción obtenida - Ventas o ingresos en caso de omisos. - Ventas o ingresos por los saldos negativos de caja - Renta neta o ventas omitidas por la aplicación de coeficientes económicos - Ingresos omitidos en la explotación de juegos de maquinas tragamonedas - Presunción de remuneraciones por omisión de declarar y/o registrar a uno o más trabajadores. - Sanciones por infracciones tributarias. - Casos prácticos		Honestidad	Reconocimiento de la forma cómo es que se determina la deuda tributaria sobre la base presunta  Analiza la norma tributaria y expone una situación sobre las posibles contingencias .
17	<b>EXAMEN FINAL</b>			

#### V. ESTRATEGIAS METODOLOGICAS

De acuerdo a la naturaleza de la asignatura, se utilizaran los métodos siguientes:

- Exposiciones magistrales con ayuda de visuales
- Desarrollo de casos prácticos por el docente y estudiantes
- Practicas calificadas
- Trabajo Monográfico y exposiciones

#### VI. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDACTICOS

Los materiales y recursos didácticos que se utilizan para el desarrollo de la asignatura son:

1. EQUIPOS TECNOLOGICOS: computadora, multimedia y USB
2. MATERIALES IMPRESOS Y DIGITALES: La Ley del IGV – ISC y su Reglamento, El Código Tributario, La ley del Impuesto a la Renta, Ley de Tributación Municipal, Ley de la Contribución al SENATI, Revistas especializadas, Jurisprudencias Fiscales, Informes de SUNAT y Diapositivas.

## VII.- EVALUACIÓN

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Conocimiento de conceptos básicos Conocimiento de empleo de libros y procesos	Cuestionarios sobre los capítulos Cuestionario de control de lectura
PROCEDIMENTALES	Evaluación y aplicaciones practicas	Practica individual calificada Practica grupal calificada
ACTITUDINALES	Evidencia de conducta proactiva, critica y responsable y en trabajo en equipo.	Lista de cotejo.
INVESTIGACION FORMATIVA	Desarrollo de un trabajo de investigación monográfico	Lista de cotejo Rubrica
PROYECCION Y RESPONSABILIDAD SOCIAL	Desarrollo una actividad que reporta y expone	Lista de cotejo

Promedio de Nota Final (Se debe considerar una fórmula para sacar el promedio final).

EVALUACIONES	PESOS Y COEFICIENTES
Examen parcial (EP)	25%
Examen final (EF)	30%
Trabajos Prácticos y Ev. Actitudinal EAZ	10%
Trabajos prácticos (P1)	15%
Trabajos prácticos (P2)	15%
Proyección y Responsabilidad Social Universitaria (RS)	5%

$$NF = EP*0.25+EF*0.30+P1*0.15+P2*0.15+EAZ*0.10+RS*0.05$$

## VIII.- BIBLIOGRAFIA

- LEÓN HUAYANCA, Marisol. AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y PROCESAMIENTO DE FISCALIZACIÓN. Edición Instituto Pacifico SAC Primera Edición 2018.
- VIZCARRA MOSCOSO Jaime. AUDITORIA FINANCIERA. Instituto Pacifico Primera Edición 2010 Pag. 431.
- Auditoria Tributaria – Enfoque Teórico y Práctico de la Editorial “ENTRE LINEAS” (en la actualidad “EL ASESOR EMPRESARIAL”).
- Cossio, Viviana. Criterios Jurisprudenciales en materia Tributaria. Editorial Contadores & Empresas Effio, Fernando y Aguilar, Henry. Fiscalización Tributaria ¿Cómo enfrentarla exitosamente? Editorial del ASESOR EMPRESARIAL
- Vargas, V. & León, M. (1999) Auditoria Tributaria