



I.- DATOS GENERALES

| | | |
|------------------------|---|--|
| 1.1 Asignatura | : | AUDITORÍA TRIBUTARIA |
| 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 – B |
| 1.9 Duración | : | 17 SEMANAS |
| 1.10 Profesores | : | Dra. CPC. ACOSTA MIRAVAL, Esther Olivia Mg. CPC. MENA SILVA, Miguel 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 Auditoria, 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 |
| | Investigación Formativa 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 | EXAMEN PARCIAL | | | |

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 | EXAMEN FINAL | | | |

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