



# Sílabo de Auditoría Tributaria

## I. Datos generales

<b>Código</b>	ASUC 00041			
<b>Carácter</b>	Obligatorio			
<b>Créditos</b>	4			
<b>Periodo académico</b>	2022			
<b>Prerrequisito</b>	Gestión Tributaria II			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas:</b>	2	<b>Prácticas:</b>	4

## II. Sumilla de la asignatura

---

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctica. Tiene como propósito que el alumno logre reconocer y evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y fiscales de una empresa.

**La asignatura comprende:** Conceptos, objetivos, alcance y campos de aplicación de la auditoría tributaria; El auditor fiscal y el auditor independiente; documentos de trabajo, conceptos, clase, finalidad, archivos y programas de auditoría; Aplicación práctica y desarrollo del programa de auditoría tributaria. Las funciones y responsabilidades del auditor independiente y fiscal, Los procedimientos y elementos para la realización de la auditoría hasta la formulación del informe de auditoría tributaria.

---

## III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de evaluar la determinación y cumplimiento de las obligaciones tributarias por medio del uso adecuado de técnicas, procedimientos y programas de auditoría, a través de la formulación del informe de auditoría tributaria, aplicadas en las organizaciones.<sup>4</sup>

---



#### IV. Organización de aprendizajes

<b>Unidad I</b>		Duración en horas	24
<b>Conceptos, objetivos y alcances</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar los principales conceptos de auditoría aplicados al campo tributario, así como los objetivos y alcances de auditoría manifestados en los diversos procedimientos de auditoría y en la organización de los papeles de trabajo, aplicados en las empresas.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Normas de Auditoría aplicados al campo tributario.</li> <li>✓ Objetivos de la Auditoría Tributaria.</li> <li>✓ Funciones y responsabilidades del Auditor.</li> <li>✓ El auditor fiscal y el auditor independiente.</li> <li>✓ Alcance de la Auditoría Tributaria.</li> <li>✓ Papeles de trabajo.</li> <li>✓ Programas de auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diferenciar las labores de un auditor fiscal del auditor independiente.</li> <li>✓ Organizar papeles de trabajo de auditoría, de acuerdo a la realidad de la empresa.</li> <li>✓ Diseñar programas de auditoría acorde a las necesidades de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuestionar los procedimientos usados, y las normas aplicables.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta.</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cohen, K. y Asín, L. (2000). Sistemas de Información para los Negocios – Un Enfoque de Toma de Decisiones. 1ra edición. México. Edit. McGraw-Hill.</li> <li>• Rodríguez, R. (1994). Teoría de Sistemas y Gestión de las Organizaciones. 1ra edición. Lima : Edit. Instituto Andino de Sistemas.</li> <li>• Sarabia, A. (1995). La Teoría General de Sistemas. 1ra edición. Madrid. Edit. Isdefe.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arancibia, M. (2005). Auditoría Tributaria. 1ra. Edición. Lima. Instituto de Investigación El Pacífico.</li> <li>• Villazana, S. y Arias, P. (2014). Reparos Frecuentes en el IGV y en el Impuesto a la Renta. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> <li>• Nima, E. (2013). Fiscalización Tributaria – Enfoque Legal. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría Fiscal Concepto y Metodología. <a href="http://www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/documentos/./libros/...pdf">www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/documentos/./libros/...pdf</a></li> </ul>		



<b>Unidad II</b>		Duración en horas	24
<b>Programa de auditoría para el Impuesto General a las Ventas</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar los procedimientos y organizar los papeles de trabajo en programas de auditoría que permitan evaluar aspectos relacionados con la correcta determinación del Impuesto General a las Ventas en las empresas.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Desconocimiento del crédito fiscal:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Validez de comprobantes de pago u otros documentos.</li> <li>• Causalidad de la operación.</li> <li>• Normas vinculadas: Bancarización y sistema de deducciones.</li> </ul> </li> <li>✓ Reparos tributarios en retiro de bienes.</li> <li>✓ Reparos tributarios en relación al nacimiento de la obligación tributaria.</li> <li>✓ Reparos tributarios en relación al uso adecuado de registros y libros contables.</li> <li>✓ Infracciones y sanciones.</li> <li>✓ Análisis de jurisprudencia.</li> <li>✓ Preparación de papeles de trabajo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Examinar documentos fuentes para detectar contingencias tributarias en las empresas, de acuerdo a su realidad económica.</li> <li>✓ Adaptar los papeles de trabajo de acuerdo a la obtención de hallazgos vinculados al IGV.</li> <li>✓ Presentar el informe final de auditoría tributaria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valorar la importancia de seguir procedimientos de auditoría adecuados.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cohen, K. y Asín, L. (2000). Sistemas de Información para los Negocios – Un Enfoque de Toma de Decisiones. 1ra edición. México. Edit. McGraw-Hill.</li> <li>• Rodríguez, R. (1994). Teoría de Sistemas y Gestión de las Organizaciones. 1ra edición. Lima: Edit. Instituto Andino de Sistemas.</li> <li>• Sarabia, A. (1995). La Teoría General de Sistemas. 1ra edición. Madrid. Edit. Isdefe.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arancibia, M. (2005). Auditoría Tributaria. 1ra. Edición. Lima. Instituto de Investigación El Pacífico.</li> <li>• Villazana, S. y Arias, P. (2014). Reparos Frecuentes en el IGV y en el Impuesto a la Renta. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> <li>• Nima, E. (2013). Fiscalización Tributaria – Enfoque Legal. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reparos Frecuentes Efectuados Por la SUNAT en el IGV y el Impuesto a la Renta.  <a href="https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/reparos_frecuentes_en_el_igv_y_el_impuesto_a_la_renta.pdf">https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/reparos_frecuentes_en_el_igv_y_el_impuesto_a_la_renta.pdf</a>.</li> </ul>		



<b>Unidad III</b>		Duración en horas	24
<b>Programa de auditoría para el Impuesto a la Renta</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar los procedimientos y organizar los papeles de trabajo, en programas de auditoría que permiten evaluar aspectos relacionados con la correcta determinación del Impuesto a la Renta en las empresas.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Desconocimientos de gastos por no cumplir con el principio de causalidad.</li> <li>✓ Reparos tributarios por no cumplir con las normas de bancarización.</li> <li>✓ Reparos tributarios por no cumplir con lo establecido en el Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta.</li> <li>✓ Reparos tributarios de conformidad con el artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta.</li> <li>✓ Determinación de adiciones y deducciones.</li> <li>✓ Infracciones y sanciones</li> <li>✓ Análisis de jurisprudencia.</li> <li>✓ Preparación de papeles de trabajo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Examinar documentos fuentes y declaraciones juradas para detectar inconsistencias en las empresas, de acuerdo a su realidad económica.</li> <li>✓ Adaptar los papeles de trabajo de acuerdo a la obtención de hallazgos vinculados al Impuesto a la Renta.</li> <li>✓ Presentar el informe final de auditoría tributaria</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valorar la importancia de seguir procedimientos de auditoría adecuados.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cohen, K. y Asín, L. (2000). Sistemas de Información para los Negocios – Un Enfoque de Toma de Decisiones. 1ra edición. México. Edit. McGraw-Hill.</li> <li>• Rodríguez, R. (1994). Teoría de Sistemas y Gestión de las Organizaciones. 1ra edición. Lima: Edit. Instituto Andino de Sistemas.</li> <li>• Sarabia, A. (1995). La Teoría General de Sistemas. 1ra edición. Madrid. Edit. Isdefe.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arancibia, M. (2005). Auditoría Tributaria. 1ra. Edición. Lima. Instituto de Investigación El Pacífico.</li> <li>• Villazana, S. y Arias, P. (2014). Reparos Frecuentes en el IGV y en el Impuesto a la Renta. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> <li>• Nima, E. (2013). Fiscalización Tributaria – Enfoque Legal. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reparos Frecuentes Efectuados Por la SUNAT en el IGV y el Impuesto a la Renta.  <a href="https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/reparos_frecuentes_en_el_igv_y_el_impuesto_a_la_renta.pdf">https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/reparos_frecuentes_en_el_igv_y_el_impuesto_a_la_renta.pdf</a>.</li> </ul>		



<b>Unidad IV</b>		Duración en horas	24
<b>Programa de Auditoría para Tributos Laborales</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar los procedimientos y organizar los papeles de trabajo, en programas de auditoría que permiten evaluar aspectos relacionados con la correcta determinación de los tributos laborales.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Nacimiento de la relación laboral:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• La subordinación, como elemento primordial.</li> <li>• Acreditación de la subordinación</li> <li>• La subordinación implícita en actividades especiales.</li> </ul> </li> <li>✓ Reparos tributarios vinculados a ESSALUD.</li> <li>✓ Reparos tributarios vinculados a retención de 4ta y 5ta. Categoría.</li> <li>✓ Reparos tributarios vinculados a ONP.</li> <li>✓ Inspección laboral de SUNAT diferencia con la inspección laboral de SUNAFIL.</li> <li>✓ Infracciones y sanciones</li> <li>✓ Análisis de jurisprudencia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Examinar documentos fuentes y declaraciones juradas para detectar inconsistencias en las empresas, analizando la verdadera relación laboral con sus colaboradores.</li> <li>✓ Adaptar los papeles de trabajo de acuerdo a la obtención de hallazgos vinculados al Impuesto a la Renta.</li> <li>✓ Presentar el informe final de auditoría tributaria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuestionar la realidad laboral de las empresas, y la verdadera existencia de subordinación.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de lectura</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cohen, K. y Asín, L. (2000). <i>Sistemas de Información para los Negocios – Un Enfoque de Toma de Decisiones</i>. 1ra edición. México. Edit. McGraw-Hill.</li> <li>• Rodríguez, R. (1994). <i>Teoría de Sistemas y Gestión de las Organizaciones</i>. 1ra edición. Lima: Edit. Instituto Andino de Sistemas.</li> <li>• Sarabia, A. (1995). <i>La Teoría General de Sistemas</i>. 1ra edición. Madrid. Edit. Isdefe.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arancibia, M. (2005). <i>Auditoría Tributaria</i>. 1ra. Edición. Lima. Instituto de Investigación El Pacífico.</li> <li>• Villazana, S. y Arias, P. (2014). <i>Reparos Frecuentes en el IGV y en el Impuesto a la Renta</i>. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> <li>• Nima, E. (2013). <i>Fiscalización Tributaria – Enfoque Legal</i>. 1ra. Edición. Lima. Gaceta Jurídica S.A.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contribuciones del empleador recaudadas por la Administración Tributaria – SUNAT.  <a href="http://www.aempresarial.com/web/revitem/4_11145_03996.pdf">http://www.aempresarial.com/web/revitem/4_11145_03996.pdf</a> </li> </ul>		



## V. Metodología

La asignatura se desarrollará mediante exposiciones y desarrollo de casos prácticos por parte del docente sobre cada tema, con la participación activa y crítica de los estudiantes, el docente constantemente motivará el debate y el diálogo.

La evaluación será permanente, por lo que se indicará el tema de evaluación en función al avance de la asignatura, indicando si corresponderá una evaluación mixta, de desarrollo o control de lectura. Las sesiones serán participativas, siendo obligación del estudiante la solución de los casos prácticos o trabajos, ya sea de manera individual o grupal.

### Modalidad semipresencial – A Distancia

En el desarrollo de la asignatura se empleará los métodos: Escenarios basados en objetivos, aprendizaje basado en casos, aprendizaje tradicional y aprendizaje colaborativo centrado en el aprendizaje del estudiante. Para ello se hará uso de diferentes recursos educativos como: lecturas, videos, presentaciones interactivas y autoevaluaciones, que le permitirán medir su avance en la asignatura.

## VI. Evaluación

### VI.1. Modalidad Presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba de desarrollo	
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
	Unidad IV	Control de lectura	
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Prueba de desarrollo	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	

(\*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

### VI.2. Modalidad Semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisito	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Prueba de desarrollo	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	

(\*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

**Fórmula para obtener el promedio:**



$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$

2022.