

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



# **SILABO**

**ASIGNATURA : AUDITORIA TRIBUTARIA**

**SEMESTRE ACADÉMICO : 2024-A**

**DOCENTE : Mg. CPC. VARGAS V.  
Mg. CPC WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ**

**CALLAO, PERÚ**

**2024**

# SILABO N° 61

## I. DATOS GENERALES

1.1	Asignatura	: AUDITORIA TRIBUTARIA
1.2	Código	: CAU 603
1.3	Carácter	: OBLIGATORIO
1.4	Requisito (nombre y cód.)	: AUDITORIA FINANCIERA I (TB 702)
1.5	Ciclo	: NOVENO (IX)
1.6	Semestre Académico	: 2024-A
1.7	N° Horas de Clase	: 04 horas (Teoría: 02 - Práctica: 02)
1.8	N° de Créditos	: 03
1.9	Duración	: 17 SEMANAS
1.10	Docente	: Mg. CPC VARGAS V. Mg. CPC WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ
1.11	Modalidad	: Presencial

## II. SUMILLA

La asignatura de **AUDITORÍA TRIBUTARIA** es de naturaleza teórico – práctico, de carácter obligatorio, 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 se desarrolla en cuatro unidades:

Unidad I: Estrategia de autoaprendizaje

Unidad II: Aprendizaje colaborativo

Unidad III: Fuentes de información y relación científica I

Unidad IV: Aprendizaje interactivo y redacción científica II

## III. COMPETENCIA DEL PERFIL DE EGRESO

### 3.1 Competencia genérica

Durante la carrera, es necesario que el estudiante, además de los conocimientos teóricos, adquiera habilidades, destreza y aptitudes que le permitan desempeñarse con éxito en su etapa profesional.

Dentro de las competencias generales tenemos la de trabajo en equipo, comunicación adecuada con sus pares, saber tomar decisiones, resolver problemas, planificar el trabajo y procesar la información, entre otros.

### 3.2 Competencia de especialidad

#### CE1 CONTABILIDAD

Aplica normas, principios, procedimientos y técnicas para la planificación, ejecución e informe de la contabilidad manual y electrónica, las técnicas de su aplicación de conformidad con las normas tributarias vigentes, así como la elaboración de los estados financieros y su pertinente interpretación ante la

gerencia empresarial, con el propósito que este soporte una auditoria tributaria.

## **CE2 AUDITORIA TRIBUTARIA**

En la condición de profesional contable de una empresa, aprende a soportar y afrontar programas de fiscalizaciones (auditoria tributaria), sean estas parciales o generales, compulsas, cruces de información, y otro tipo de observaciones fiscales por parte de SUNAT, sacando a relucir su capacidad, habilidad, conocimiento, destreza y técnica profesional recogida en la enseñanza universitaria, para que consiga un plan de vida profesional de calidad.

En su condición de Auditor tributario, conocer y efectuar un análisis detallado de la legislación del Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta de personas naturales y personas jurídicas, Impuesto Selectivo al Consumo, tributación Municipal y otros tributos sectoriales, saber elaborar los papeles de trabajo en el desarrollo de un programa de fiscalización tributaria, elaborar el cierre de los requerimientos, emitir las correspondientes resoluciones de determinación, órdenes de pago, resoluciones de multa, liquidaciones de cobranza en el caso de aduanas y presentar al contribuyente una decisión motivada de su resultado de la fiscalización.

### **IV. CAPACIDAD (ES)**

**C1.** El estudiante estará preparado para desarrollar su vida profesional con calidad, aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados y los principios de auditoría, específicamente, la auditoria tributaria del IGV, ISC, Impuesto a la Renta, Tributación Municipal entre otros tributos, capacitado en la aplicación de las técnicas contables y en su comportamiento personal, debe ser integro, mantener su independencia de criterio, guardar la puntualidad en el grado de su responsabilidad, mantener en alto el grado la confidencialidad de su labor profesional, tener habilidad y destreza y ser competente.

**C2.** Ser preocupado en desarrollar un análisis detallado de los principios generales del derecho tributario recogido en el Código Tributario, del reglamento que procesa los programas de fiscalización tributaria revisando cuidadosamente la lectura e interpretación de la ley y su reglamento, revisar y analizar la doctrina, jurisprudencia, sentencias, informes, legislación compara y otros que sirvan de sustento en la interpretación adecuada de las normas tributarias, ello permitirá al estudiante una mejor lectura de la ley del IGV, I. R. y la Tributación Municipal de ser el caso facilitando de esta manera su entendimiento, comprensión y aplicación

**C3.** Estar preparado y capacitado para desarrollar temas teóricos y prácticos sobre los reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta anual, saber la aplicación de la NIC 12 – Impuesto a la Renta que observa los reparos temporales y los reparos permanentes.

**C4.** Estar preparado y capacitado para desarrollar registros contables de operaciones comerciales y no comerciales, cierre de balances, elaboración de estados financieros y elaboración de la declaración jurada anual del impuesto a la renta, conforme lo instruye los manuales instructivos de SUNAT.

## V. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° I: ESTRATEGIA DE AUTOAPRENDIZAJE			
DEFINICION DE AUDITORIA TRIBUTARIA, OBJETIVOS, EL AUDITOR TRIBUTARIO Y FACULTADES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
Inicio 1-04-2024 Término 26-04-2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la Unidad I, el estudiante explica las estrategias de autoaprendizaje, haciendo uso de un organizador cognitivo, demostrando análisis de los conceptos, estilos de aprendizaje, factores motivacionales, estilo de aprendizaje y responsabilidad.			
<b>Capacidad:</b> <b>C1.</b> El estudiante adquiere la competencia de capacidad de aprendizaje desde su propia conciencia de lo que significa aprender, tiene la autonomía suficiente para gestionar su aprendizaje de manera estratégica y flexible en función de su interés y propósito, con las herramientas proporcionadas por la Universidad.			
Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
1	La auditoría tributaria y la auditoría financiera, su definición, su comparación alcances y objetivos. El auditor tributario y sus cualidades personales	Conoce la definición jurídica de auditoría tributaria, auditoría financiera y su diferencia la calidad profesional de auditor tributario, sus cualidades y discreción	- Rubrica
2	<b>Facultades de la Administración Tributaria:</b> - facultades de recaudación - facultades de determinación	Comprende de las facultades discrecionales de la administración tributaria que le han sido otorgadas por disposición legal para recaudar los tributos	- Rubrica
3	<b>Facultades de la Administración Tributaria:</b> - Facultades de fiscalización - Facultades de interpretación	Comprende e Identifica la diferencia entre una autoliquidación tributaria (autodeterminación), y una determinación tributaria	Rubrica
4	<b>Facultades de la Administración Tributaria:</b> - Facultades sancionatorias	Conoce los procedimientos de fiscalización, determinación, recaudación interpretación y sancionatoria	- Rubrica

<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE N° II: APRENDIZAJE COLABORATIVO</b>			
<b>CAUSALES QUE AMERITAN TRABAR MEDIDAS CAUTELARES, FORMAS DE EMBARGO Y FACULTADES DE DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA</b>			
<b>Inicio 29-04-2024 Término 24-05-2024</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad, el estudiante, obtendrá una mejor comprensión de la auditoria tributaria, su importancia de tributar y de las facultades de la administración tributaria facilitando su entendimiento, comprensión y aplicación con desarrollo de ejemplos prácticos sobre la materia			
<b>Capacidad:</b> <b>C2.</b> El estudiante adquiere la competencia de capacidad de aprendizaje desde su propia conciencia de lo que significa aprender, tiene la autonomía suficiente para gestionar su aprendizaje de manera estratégica y flexible en función de su interés y propósito, con las herramientas proporcionadas por la Universidad.			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
<b>Sesión</b>	<b>Temario/Actividad</b>	<b>Indicador (es) de logro</b>	<b>Instrumento de evaluación</b>
<b>5</b>	Causales que ameritan trabar las medidas cautelares en una auditoria tributaria	Identifica la definición y aplicación práctica de lo que es una medida cautelar en materia tributaria	- Rubrica
<b>6</b>	Efectos que produce trabar una medida cautelar en materia tributaria	Identifica la definición y aplicación práctica de los efectos que produce ejecutar una medida cautelar en materia tributaria	- Rubrica
<b>7</b>	<b>El embargo y sus formas de ejecutarlas</b>	Reconoce la definición del concepto embargo, del embargo preventivo y del embargo activo o ejecutable	Rubrica
<b>8</b>	<b>Facultades de determinación de una deuda tributaria conforme al Código Tributario</b>	Conoce los procedimientos fundamentales del inicio de un programa de fiscalización tributaria, los papeles de trabajo y la forma de determinarla	- Rubrica

**UNIDAD DE APRENDIZAJE N° III FUENTES DE INFORMACION Y REDACCION CIENTIFICA I**

**PLANEAMIENTO DE UN PROGRAMA DE FISCALIZACION, PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA FORMA DE DETERMINAR LA DEUDA TRIBUTARIA POR AUDITORIA**

**Inicio 27-05-2024 Término 21-06-2024**

**LOGRO DE APRENDIZAJE:**

Al finalizar la unidad, el estudiante, obtendrá una mejor comprensión de un programa de fiscalización tributaria, su forma de determinarla y la elaboración de los papeles de trabajo con la consiguiente emisión de los valores de cobranza de la deuda tributaria

**Capacidad:**

**C3.** El estudiante adquiere la competencia de capacidad de aprendizaje desde su propia conciencia de lo que significa aprender, tiene la autonomía suficiente para gestionar su aprendizaje de manera estratégica y flexible en función de su interés y propósito, con las herramientas proporcionadas por la Universidad.

**Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones**

<b>Sesión</b>	<b>Temario/Actividad</b>	<b>Indicador (es) de logro</b>	<b>Instrumento de evaluación</b>
<b>9</b>	Planeamiento y planificación de una auditoria tributaria y el alcance de la misma	Analiza y selecciona diferentes fuentes de información. También reconoce los procesos para la elaboración de la investigación formativa	- Rubrica
<b>10</b>	<b>Inicio de un programa de fiscalización parcial o definitiva</b>	Demuestra capacidad para elaborar un instrumento de recolección de datos, considerando las características.	-
<b>11</b>	- <b>Facultades para determinar la deuda tributaria sobre base cierta</b>	Demuestra asertividad al interpretar y redactar las diferentes respuestas del tema expuesto	Rubrica
<b>12</b>	- <b>Facultades para determinar la deuda tributaria sobre base presunta</b>	Maneja conceptos realiza pensamientos críticos y expone con seguridad y precisión además considera todos los componentes del tema	- Rubrica

<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE N° IV: APRENDIZAJE INTERACTIVO Y REDACCION CIENTIFICA II</b>			
<b>DESARROLLO PRACTICO DE DETERMINACION TRIBUTARIA SOBRE BASE CIERTA Y DESARROLLO PRACTICO DE DETERMINACION TRIBUTARIA SOBRE BASE PRESUNTA</b>			
<b>Inicio 24-06-2024 Término 19-07-2024</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad, el estudiante, obtendrá una mejor comprensión de cómo se determina una deuda tributaria con un desarrollo practico utilizando los papeles de trabajo y la forma de determinar el tributo por pagar o saldo a favor del contribuyente cerrando su programa con la emisión de los valores de cobranza.			
<b>Capacidad:</b> <b>C4.</b> El estudiante adquiere la competencia de capacidad de aprendizaje desde su propia conciencia de lo que significa aprender, tiene la autonomía suficiente para gestionar su aprendizaje de manera estratégica y flexible en función de su interés y propósito, con las herramientas proporcionadas por la Universidad.			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
<b>Sesión</b>	<b>Temario/Actividad</b>	<b>Indicador (es) de logro</b>	<b>Instrumento de evaluación</b>
<b>13</b>	Impuesto a la renta – base cierta: desarrollar un ejemplo práctico con elaboración de papeles de trabajo Sanciones por infracción	Demuestra asertividad al interpretar y redacta las diferentes respuestas del tema expuesto	- Rubrica
<b>14</b>	<b>Impuesto General a las Ventas -IGV- base cierta:</b> <b>Desarrollo de ejemplo práctico con elaboración de papeles de trabajo</b> <b>Sanciones por infracción</b>	Considera todos los componentes	- Rubrica
<b>15</b>	Impuesto a la renta – base presunta: desarrollar un ejemplo práctico con elaboración de papeles de trabajo Sanciones por infracción	Maneja conceptos, realiza pensamiento crítico y expone con seguridad y precisión	Rubrica
<b>16</b>	<b>Impuesto General a las Ventas -IGV- base presunta:</b> <b>Desarrollo de ejemplo práctico con elaboración de papeles de trabajo</b> <b>Sanciones por infracción</b>	Demuestra capacidad para elaborar un instrumento de recolección de datos considerando las características	- Rubrica

## VI METODOLOGÍA

La Universidad Nacional del Callao, Licenciada por la SUNEDU tiene como fin supremo la formación integral del estudiante, quien es el eje central del proceso educativo de formación profesional; es así como el Modelo Educativo de la UNAC implementa las teorías educativas constructivista y colectivista, y las articula con los componentes transversales del proceso de enseñanza – aprendizaje, orientando las competencias genéricas y específicas. Este modelo tiene como propósito fundamental la formación holística de los estudiantes y concibe el proceso educativo en la acción y para la acción. Además, promueve el aprendizaje significativo en el marco de la construcción o reconstrucción cooperativa del conocimiento y toma en cuenta los saberes previos de los participantes con la finalidad que los estudiantes fortalezcan sus conocimientos y

formas de aprendizaje y prosperen en la era digital, en un entorno cambiante de permanente innovación, acorde con las nuevas herramientas y tecnologías de información y comunicación.

La plataforma de la UNAC es el Sistema de Gestión Académico (SGA-UNAC) basado en Moodle, en donde los estudiantes, tendrán a su disposición información detallada de la asignatura: el sílabo, recursos digitales, guía de entregables calificados, y los contenidos de la clase estructurados para cada sesión educativa. El SGA será complementado con las diferentes soluciones que brinda Google Suite foro Education y otras herramientas tecnológicas multiplataforma.

Las estrategias metodológicas didáctica para el desarrollo de las sesiones teóricas y prácticas permiten el mejor aprendizaje en los estudiantes:

## **6.1 Herramientas metodológicas de comunicación síncrona (videoconferencia)**

La modalidad asíncrona es una forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que permiten la comunicación no presencial, para el caso de conferencias que se dan en universidades extranjeras donde el estudiante enriquecerá su conocimiento y conocerá situaciones que se dan en Universidades de otros países.

### **INVESTIGACIÓN FORMATIVA**

Es realizada por los estudiantes en las asignaturas que determine cada escuela profesional de la Universidad Nacional del Callao, en función de los contenidos de las asignaturas que tengan relación directa con los objetivos de la investigación formativa. En esta asignatura, se orientará a los estudiantes en la elaboración de ensayos y en el empleo de las normas de citación según APA 7.

### **RESPONSABILIDAD SOCIAL**

La Universidad Nacional del Callao, dentro del ámbito educativo, hace frente a su función social respondiendo a las necesidades de transformación de la sociedad a nivel regional y nacional mediante el ejercicio de la docencia, la investigación y la extensión.

## **VII MEDIOS Y MATERIALES (RECURSOS)**

<b>MEDIOS INFORMÁTICOS</b>	<b>MATERIALES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Computadora</li><li>- Internet</li><li>- Correo electrónico</li><li>- Plataforma virtual</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Diapositivas de clase</li><li>- Texto digital</li><li>- Videos</li><li>- Tutoriales</li><li>- Enlaces web</li><li>- Artículos</li></ul>

## **VIII SISTEMA DE EVALUACIÓN DE ASIGNATURA**

La evaluación del aprendizaje se da considerando las capacidades y los productos de aprendizaje evaluados descritos para cada unidad. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, considerando la aplicación de los instrumentos de evaluación pertinentes, y de manera permanente.

**Evaluación diagnóstica:** se realizará al inicio de ciclo para determinar los diferentes niveles de conocimientos previos con los que el estudiante llega al curso.

**Evaluación formativa:** es parte importante del proceso de enseñanza aprendizaje, es permanente y sistemático y su función principal es recoger información para retroalimentar y regular el proceso de enseñanza aprendizaje.

**Evaluación sumativa:** se aplicará instrumentos de evaluación tales como rúbricas y listas de cotejo.



La calificación es vigesimal y se requiere del 70% de asistencia. Coherente con lo que indica el Modelo Educativo UNAC (aprobado por Resolución. N° 057-2021-CU):

La evaluación de los aprendizajes se realizará por unidades mediante la evaluación sumativa; la nota promedio de la unidad constituirá una nota de unidad que se obtiene mediante la evaluación de productos académicos por indicador de logro, cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad.

La nota final se obtiene promediando las notas de las unidades.  
Cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad. En consecuencia, la evaluación se precisa en el siguiente cuadro:

EVALUACIONES	COEFICIENTES
PRODUCTO 1 (U1)	20%
PRODUCTO 2 (U2)	20 %
PRODUCTO 3 (U3)	20%
PRODUCTO 4 (U4)	35 %
RESPONSABILIDAD SOCIAL	05 %

El promedio final de la asignatura (NF) se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

$$NF= U1*0.20+U2*0.20+ U3*0.20+U4*0.35+RS*0.05$$

## IX FUENTES DE INFORMACIÓN

### 9.1 FUENTES BÁSICAS

- Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo No. 055-99-EF
- Reglamento de la ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo No. 029-94-EF
- Editorial AELE – Análisis Tributario - Impuesto General a las Ventas edición 2015
- Ley del Impuesto a la Renta aprobado por TUO del D.S. No 179-2004-EF
- Reglamento de la ley aprobado por D.S.No. 122-94-EF
- 

### 9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS

- LEÓN HUAYANCA, M. (2018). AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y PROCESAMIENTO DE FISCALIZACION. *EDICION INSTITUTO PACIFICO SAC PRIMERA EDICION.*
- ▮ HENRY, E. F. (s.f.). *FISCALIZACION TRIBUTARIA, COMO ENFRENTARLA EXITOSAMENTE*. ASESOR EMPRESARIAL.
- ▮ <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2021/indcor.htm> . (2021).
- ▮ LINEAS", E. ". (s.f.). AUDITORIA TRIBUTARIA - ENFOQUE TEORICO Y PRACTICO.
- ▮ VARGAS, V. &. (1999). *AUDITORIA TRIBUTARIA.*
- ▮ VIVIANA, C. (s.f.). CRITERIOS JURISPRUDENCIALES EN MATERIA TRIBUTARIA. *EDITORIAL CONTADORES & EMPRESAS.*

### 9.3 ELECTRONICAS

- <https://www.sunat.gob.pe>
- [BIBLIOTECA VIRTUAL](#)
- [REVISTAS ELECTRONICAS](#)
- [PP.TT.](#)

### 9.4 PUBLICACIONES DEL DOCENTE (en calidad de asesor)

#### X. HEMEROGRAFICAS

- Diarios
- Revistas
- Folletos
- Informes de Auditoria tributaria
- Editoriales sobre tributación

#### XI. NORMAS DE LA ASIGNATURA

##### Normas de Netiqueta.

Se refieren a las normas que hay que cuidar para tener un comportamiento educado en la Red. Utilice buena redacción y gramática para redactar tus correos. Evita escribir con mayúscula sostenida porque se interpreta como si estuviera gritando. Utilizar un lenguaje apropiado para no vulnerar los derechos de tus compañeros. Evita el uso de emoticones.

##### Normas de convivencia

- ✓ Respeto
- ✓ Asistencia
- ✓ Puntualidad
- ✓ Presentación oportuna de los entregables

##### Honestidad académica

Todas las actividades de los estudiantes deben ser originales, de ocurrir una falta o plagio se recibirá automáticamente la nota de cero (00) en dicha actividad de evaluación y se elevará el informe respectivo a la Escuela de la Carrera Profesional para las acciones pertinentes.

#### ANEXO:

##### Instrumentos de evaluación

La calificación es vigesimal, la asistencia es obligatoria en un 70%, la inasistencia deberá ser justificada mediante documentos probatorios

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Captación de conceptos, definiciones	Cuestionarios, casos prácticos
PROCEDIMENTALES	Aplicación de la estructura de costos	Desarrollo de casos prácticos
ACTITUDINALES	Pensamiento resolutivo	Observación, pruebas orales y escritas, trabajos escritos, informes y exposiciones
INVESTIGACION FORMATIVA	Desarrollo de un trabajo de investigación formativa	Lista de cotejo
PROYECCION Y RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA	Desarrolla actividad que reporta y expone	Lista de cotejo

**Abril 2024.**