



AUDITORIA TRIBUTARIA

CONTABILIDAD

I. DATOS GENERALES

1- Código	:	110064
2- Pre- Requisito	:	Auditoria Financiera
3- Créditos	:	04
4- Horas	:	04 teoría
5- Semestre académico	:	2016-I
6- Ciclo	:	IX

II. SUMILLA

El curso de Auditoria Tributaria es un curso teórico práctico eminentemente analítico, que propone el estudio aplicativo sobre los principales aspectos del proceso de auditoría tributaria independiente y fiscal.

El propósito del curso es proporcionar al alumno las bases sólidas para un eficiente desempeño en el campo de la auditoria y el planeamiento tributario.

El desarrollo del curso comprende: Concepto de Auditoria tributaria, las normas que rigen la auditoria tributaria, los procedimientos y las técnicas de auditoría tributaria, así como los requerimientos de las normas tributarias.

III. COMPETENCIAS GENERALES

Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente.

Capacidad para identificar, plantear y resolver problemas.

Capacidad para tomar decisiones.

IV. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Conoce los aspectos teórico-prácticos y doctrinarios, sobre las tres fases del trabajo de auditoría: Planeamiento, Ejecución e Informe; incentivándolo a la especialización e investigación de la auditoria tributaria aplicando sus conocimientos adquiridos y su experiencia profesional.
- Comprende la relevancia de las normas internacionales, nacionales y sectoriales aplicables a la auditoria tributaria.
- Comprende la filosofía y doctrina de la auditoria tributaria
- Evalúa los riesgos de auditoría
- Prepa el memorando de planeamiento, programas, hallazgos e informes de auditoría tributaria.

- Planifica, organiza y ejecuta los papeles de trabajo.
- Redacta los informes de auditoría tributaria.

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I: Marco normativo de la auditoría tributaria			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
1	<ul style="list-style-type: none"> - La Auditoría Tributaria.- Definición. Objetivos y metas. - El Auditor tributario, funciones y condiciones. 	Describe el concepto de la auditoría tributaria, sus objetivos y metas. Describe las cualidades del auditor tributario y las normas de su desempeño profesional.	Lectura individual, discusión grupal y exposición dialogada.
2	<ul style="list-style-type: none"> - La Administración tributaria. Eficiencia y eficacia. - Facultades de la administración tributaria. Trámites y rutinas de la Administración tributaria - Aplicaciones prácticas. 	Describe las facultades de la Administración tributaria. Analiza cada una de ellas. Aplica sus conocimientos a casos prácticos.	Lectura analítica dirigida y exposición dialogada. Debate en clase.
3	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista y comunicación con el contribuyente. - Los papeles de trabajo del auditor tributario. 	Reconoce la importancia de la comunicación con el contribuyente. Prepara los papeles de trabajo de la auditoría tributaria.	Exposición dialogada sobre las formas de comunicación con los contribuyentes. Diseña y elabora los papeles de trabajo.
4	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos analíticos de auditoría tributaria. - Distribución de trabajos grupales. 	Identifica y clasifica los procedimientos analíticos de auditoría tributaria y de los selecciona según su aplicabilidad.	Lectura y discusión grupal sobre la importancia de la aplicación de los procedimientos analíticos de auditoría.
EVALUACIÓN PARCIAL 1			

La obligación tributaria, determinación			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
5	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis previo a la intervención. - Determinación de la obligación tributaria. 	Comprende las formas y los procesos de determinación de la obligación tributaria. Resuelve casos de	Lectura dirigida. Determina la obligación tributaria en los casos planteados

		determinación de la obligación tributaria.	en clase.
6 y 7	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y sobre base presunta. - Presunción de ventas o ingresos. Desarrollo de casos prácticos. 	Desarrolla casos de determinación de la obligación tributaria sobre base cierta.	Determina la obligación tributaria en los casos planteados en clase.
		Desarrolla casos de determinación de la obligación tributaria sobre base presunta.	Determina la obligación tributaria en los casos planteados en clase.
8	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición grupal de los trabajos. 	Presenta un informe, expone y sustenta en forma grupal su trabajo de auditoría tributaria.	Presenta y expone su trabajo en forma grupal.
		EVALUACIÓN PARCIAL 2	

UNIDAD II			
Planeamiento, procedimientos, técnicas e informe de auditoría tributaria			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
9	<ul style="list-style-type: none"> - Proceso de planeamiento de la auditoría tributaria. - Evidencias de auditoría. - Técnicas de auditoría. 	Desarrolla en grupo un plan de auditoría tributaria. Comprende, Identifica y determina las evidencias de la auditoría tributaria. Comprende, Identifica y aplica las técnicas de la auditoría tributaria.	Redacta un plan de auditoría tributaria. Hace una relación y clasifica las evidencias y las técnicas de auditoría tributaria.
10	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración del cuestionario de la evaluación tributaria de la empresa auditada. 	Redacta un cuestionario de evaluación tributaria de la empresa en base a su perfil tributario.	Redacta un cuestionario de evaluación tributaria.
11	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración de los papeles de trabajo: Cédula índice, generales y otras hojas de trabajo. 	Identifica y clasifica los papeles de trabajo de auditoría. Organiza, utiliza y referencia los papeles en casos de aplicación.	Organiza, redacta, referencia y archiva los papeles de trabajo de auditoría.
12	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de procedimientos analíticos: Análisis comparativo de estados financieros, índices técnicos para la determinación sobre base presunta. Casos prácticos. - Distribución de trabajos 	Aplica procedimientos analíticos y de comparación. Desarrolla casos de auditoría tributaria sobre la base presunta.	Resuelve casos de auditoría planteados en clase, aplica los procedimientos analíticos y de comparación.

	grupales.		
EVALUACIÓN PARCIAL 3			

Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
13	- Aplicación de procedimientos de auditoría para la determinación del IGV.	Aplica los procedimientos de auditoría al desarrollo casos de auditoría tributaria para la determinación del IGV.	Resuelve casos de auditoría planteados en clase, aplica los procedimientos analíticos y de comparación.
14	- Aplicación de procedimientos de auditoría para la determinación del Impuesto a la renta.	Aplica los procedimientos de auditoría al desarrollo casos de auditoría tributaria para la determinación del impuesto a la renta.	Resuelve casos de auditoría planteados en clase, aplica los procedimientos analíticos y de comparación.
15	- Procedimientos para determinar los tributos relacionados con las contribuciones sociales. -	Aplica los procedimientos de auditoría al desarrollo casos de auditoría tributaria para la determinación de contribuciones sociales	Resuelve casos de auditoría planteados en clase, aplica los procedimientos analíticos y de comparación.
16	- Exposición de los trabajos grupales.	Presenta un informe, expone y sustenta en forma grupal su trabajo de auditoría tributaria.	Presenta y expone su trabajo en forma grupal.
17	EVALUACIÓN FINAL		

VI. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

Lecturas

Las lecturas contenidas en las separatas deben ser leídas previamente. Se tomarán controles de lecturas referidos a ellas. Es importante leer los materiales asignados para cada sesión, de manera que se pueda complementar el tratamiento de los mismos en clase.

Casos y ejercicios

A lo largo del curso se desarrollarán casos aplicativos. El estudio de los conceptos teóricos será complementado con análisis de casos y pequeños trabajos de investigación.

Participación en clase

La participación en clase es muy importante en el curso, la participación incluye los aportes referidos al tema a tratar y las preguntas que surgieran con referencia a él.

Trabajo grupal

Se deberán conformar equipos de trabajo de seis integrantes (como máximo por equipo). Cada equipo deberá desarrollar los temas y las investigaciones propuestas por el profesor.

VII. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

- Equipos: Pizarra, equipo multimedia, papelógrafos, plumones.
- Materiales: Separatas, lecturas, casos de estudio, dinámicas seleccionadas.
- Medios electrónicos: Web sites relacionadas a la asignatura, videos, entre otros.

VIII. EVALUACIÓN

El promedio final de curso es producto de una media ponderada que considera los siguientes pesos:

- | | |
|------------------------|-----|
| • Evaluación Parcial 1 | 10% |
| • Evaluación Parcial 2 | 20% |
| • Evaluación Parcial 3 | 20% |
| • Evaluación Final | 30% |
| • Evaluación Continua | 20% |

IX. BIBLIOGRAFÍA

Libros

IZA STOL, Fernando	Auditoria Tributaria Fiscal Tomo I y II. Ediciones Caballero Bustamante 1998.
CHAVEZ ACKERMAN, Pascual	Papeles de trabajo del auditor Tributario. Ediciones San Marcos. 2000
ARANCIBIA CUEVA, Miguel	Auditoria Tributaria. Instituto de Investigaciones el pacífico. 2005.

Páginas web

El Código Tributario.

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/index.html>

Normas Internacionales de Contabilidad.

http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=2307&Itemid=101379

Normas Internacionales de Información Financiera

http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=2308&Itemid=101380