



SEMESTRE ACADEMICO 2009-II

SILABO DE AUDITORIA TRIBUTARIA



1. DATOS GENERALES

- | | | | |
|------|---------------------|---|--|
| 1.1. | Escuela Profesional | : | Ciencias Contables y Financieras |
| 1.2. | Código de Curso | : | CF-926 |
| 1.3. | Asignatura | : | Auditoria Tributaria |
| 1.4. | Pre Requisito | : | CF-822 |
| 1.5. | Horas de Teoría | : | 03 Horas. |
| 1.6. | Horas de Prácticas | : | 03 Horas. |
| 1.7. | Créditos | : | 04 – Cuatro. |
| 1.8. | Docente | : | MBA Carlos Alfredo Flores Lazo |
| 1.9. | E-Mail | : | cafl69@hotmail.com
cafl1869@gmail.com |

2. DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

La auditoria Tributaria es un procedimiento destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento por parte de los contribuyentes de su obligación tributaria principal, como también de aquellas accesorias o formales contenidas en la normativa legal y administrativa vigente, con el propósito de:

- 1.- Verificar que las declaraciones de impuestos sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en sus libros de contabilidad y de la documentación sustentatoria, y que reflejen todas las transacciones económicas efectuadas.
- 2.- Establecer si las bases imponibles, créditos, exenciones, franquicias, tasas e impuestos, están debidamente determinados y de existir diferencias, proceder a efectuar el cobro de los tributos con los consecuentes intereses, moras, recargos y multas legales.
- 3.- Detectar oportunamente a quienes no cumplen con sus obligaciones tributarias.

3. COMPETENCIAS

- 3.1. Conoce las destrezas técnicas, funciones y responsabilidades del auditor tributario; al desarrollar una auditoría tributaria, para comprender todo el contexto del ambiente en que opera el cliente o contribuyente.
- 3.2. Elabora el informe de auditoría y los papeles de trabajo producto de la aplicación del trabajo de campo que compone el planeamiento y la debida ejecución de procedimientos de auditoría.

4. CAPACIDADES

- 4.1. Podrá analizar el entorno de la legislación tributaria en el cual se desenvuelven las empresas del sector privado y reconocer los derechos y deberes del cliente o contribuyente así como las obligaciones y facultades de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
- 4.2. Aplicar los conocimientos teórico-prácticos y doctrinarios, sobre las tres fases del trabajo de auditoría: Planeamiento, Ejecución e Informe; en base a la especialización e investigación de la auditoria tributaria

5. UNIDADES TEMÁTICAS

5.1. PRIMERA UNIDAD: GENERALIDADES DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA

5.1.1. TIEMPO: 9 Semanas.

5.1.2. CONTENIDOS

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Formas del poder tributario ➤ El poder tributario originario ➤ Limitaciones al ejercicio del poder tributario. ➤ Los principios de la tributación como límites. ➤ Obligaciones de la Administración 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Entiende los deberes y derechos de los administrados y de la Administración. ➤ Organiza y describe la importancia de la Auditoría dentro de la empresa.

<ul style="list-style-type: none"> tributaria ➤ Obligaciones de los administrados ➤ Infracciones y sanciones tributarias. ➤ Definición de Auditoría ➤ Objetivos y fines de la Auditoría ➤ Tipos de Auditoría ➤ El Auditor Tributario ➤ Papeles de trabajo del auditor ➤ La administración Tributaria ➤ Facultad de fiscalización ➤ Plazo de fiscalización ➤ Determinación de la obligación tributaria base cierta y base presunta ➤ Metodología de las presunciones según Código tributario ➤ Metodología de las presunciones según ley del Impuesto a la renta. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Diferencia las Técnicas de Auditoría Tributaria ➤ Analiza las condiciones del Auditor Tributario. ➤ Desarrolla casuísticas de la determinación sobre base cierta y base presunta.
<p>ACTITUDINAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Disposición para el trabajo en equipo ➤ Opine sobre lo manifestado por el docente así como por sus compañeros ➤ Desarrolla una actitud cuestionadora y crítica de la realidad a la vez que plantea alternativas de solución y mejora a los problemas. ➤ Valora la importancia de la Auditoría en la empresa y como parte de su formación profesional. ➤ Asume una actitud positiva y de respeto a las opiniones vertidas por sus compañeros. 	

5.1.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

A fin de lograr un mejor desarrollo del aprendizaje, se emplearán permanentemente las siguientes estrategias:

5.1.3.1 Conferencia o clase magistral.

5.1.3.2 Análisis de lecturas:

De temas seleccionados

De información bajada de Internet.

5.1.3.3 Dinámica grupal:

Desarrollo de prácticas.

Exposición de temas.

5.1.3.4 Prácticas individuales:

Exposición de temas.

Desarrollo de prácticas.

5.1.3.5 Evaluación y análisis de resultados:

De las dinámicas de grupo o practicas individuales

Del desempeño en la exposición grupal.

5.1.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

CONSTITUCION POLITICA DEL PERU

CODIGO TRIBUTARIO

REVISTAS ESPECIALIZADAS CABALLERO BUSTAMANTE Y ANÁLISIS TRIBUTARIO

VARGAS C., Victor

“Auditoría Tributaria”, primera edición

IGLESIAS FERRER, Cesar

“Derecho tributario” Gaceta Jurídica S.A. primera edición 2000

VILLEGAS, Héctor

“Curso de Finanzas y Derecho Financiero y Tributario”, Edit.. Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma,8va. Edición,2002.

SPECTOR, Horacio

“Elementos de análisis económico del derecho” Rubinzal-Culzoni Editores, 1era. Edición.2004

SOLER, Oswaldo H.

“Derecho Tributario” 1era edición 2002.

AMATUGCI, Andrea

“Tratado de derecho Tributario” Editorial Temis S.A. 1era. Edición 2001.

DE BARROS C. Paulo

“Derecho Tributario” Editorial Abaco de Rodolfo de Palma Segunda Edición 2004.

NORMAS LEGALES

“Revista de Jurisprudencia Fiscal” Editora Normas legales edición 1998.

5.2.- SEGUNDA UNIDAD: ASPECTOS ESPECIFICOS DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA

5.2.1.- TIEMPO: 8 Semanas

5.2.2.- CONTENIDOS:

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aplicación de procedimientos de auditoría para la revisión del Impuesto General a las Ventas. ➤ Aplicación de procedimientos de auditoría para el impuesto a la renta ➤ Revisión de rubros del Estado de Ganancias y Perdidas ➤ Revisión de las operaciones de la empresa por rubros del Balance General 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identifica y diferencia cada una de las partes que forman los Estados Financieros de una empresa. ➤ Diferencia y analiza las normas y procedimientos de Auditoría generalmente aceptados. ➤ Desarrolla casos prácticos para la aplicación de la auditoría de las Cuentas de Balance.
<ul style="list-style-type: none"> ➤ ACTITUDINAL: ➤ Disposición para el trabajo en equipo ➤ Opine sobre lo manifestado por el docente así como por sus compañeros ➤ Desarrolla una actitud cuestionadora y crítica de la realidad a la vez que plantea alternativas de solución y mejora a los problemas. ➤ Valora la importancia de la Auditoría en la empresa y como parte de su formación profesional. ➤ Actúa con responsabilidad personal al cumplir las tareas encomendadas así como con la asistencia y puntualidad a clases. ➤ Aprecia el trabajo en equipo, su dinámica, motivaciones, roles y funciones. 	

5.2.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

A fin de lograr un mejor desarrollo del aprendizaje, se emplearán permanentemente las siguientes estrategias:

5.2.3.1 Conferencia o clase magistral.

5.2.3.2 Dinámica grupal:
 Desarrollo de prácticas.
 Exposición de temas.

5.2.3.3 Prácticas individuales:
 Exposición de temas.
 Desarrollo de prácticas.

5.2.3.4. Evaluación y análisis de resultados:
 De las dinámicas de grupo o practicas individuales
 Del desempeño en la exposición grupal.

5.2.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA
 LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA
 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
 IGLESIAS FERRER, Cesar "Derecho tributario" Gaceta Jurídica S.A. primera edición 2000
 GARCIA QUISPE, José "Impuesto a la Renta" Instituto Pacifico S.A. Edición 2006.
 PEÑA CABRERA, Raúl "Tratado de Derecho Penal" Editora Jurídica Grijley edición 1996.
 CABELLOS A. Roger "Estudio aplicado de la Ley del Impuesto a la Renta" Editora y distribidora Grijley edición 1997.
 CARRASCO B. Luciano Aplicación practica del Impuesto a la Renta" Centro de investigación jurídica contable S.A. edición 2004
 IZA STOLL, Fernando "Teoría y Practica del Impuesto a la Renta" Estudio Caballero Bustamante edición 2003.
 ORTEGA S. Rosa "Teoría y Practica del Impuesto a la Renta" Estudio Caballero Bustamante edición 2005.

6. ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

1. Exposiciones en aula.
2. Trabajos individuales y/o grupales, consistentes en la recolección, análisis e interpretación y exposición de la información que aclara o refuerce los temas del silabo.
3. Desarrolla Batería de Ejercicios que impliquen la aplicación de los conocimientos adquiridos.

4. El alumno va a los libros o a INTERNET en busca de información.

7. EVALUACIÓN DE UNIDADES

7.1. ASPECTOS BÁSICOS

UNIDAD	Procedimientos	Ponderación
1	Practicas calificadas	10 %
	Practicas calificadas	10 %
	Practicas calificadas	10 %
	Controles de lectura	10 %
	Trabajo de investigación	20 %
	Exposición	10 %
	Examen	30 %
Total Unidad		100 %
2	Practicas calificadas	15 %
	Practicas calificadas	15 %
	Controles de lectura	10 %
	Trabajo de Aplicación	20 %
	Exposición	10 %
	Examen	30 %
Total Unidad		100 %

RESUMÉN DE EVALUACIÓN DE LA ASIGNATURA

UNIDAD	PONDERACIÓN
UNIDAD I	50%
UNIDAD II	50%
EVALUACIÓN TOTAL	100%

7.2. REQUISITOS MÍNIMOS APROBACIÓN

a) Asistir el 70% de las sesiones de aprendizaje ejecutadas

8. BIBLIOGRAFÍA

- CONSTITUCION POLITICA DEL PERU
 CODIGO TRIBUTARIO
 REVISTAS ESPECIALIZADAS CABALLERO BUSTAMANTE Y ANÁLISIS TRIBUTARIO
 LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA
 LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA
 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
 VILLEGAS, Héctor "Curso de Finanzas y Derecho Financiero y Tributario", Edit..
 Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma, 8va. Edición, 2002.
 SPECTOR, Horacio "Elementos de análisis económico del derecho" Rubinzal-Culzoni
 Editores, 1era. Edición. 2004
 SOLER, Oswaldo H. "Derecho Tributario" 1era edición 2002.
 AMATUGCI, Andrea "Tratado de derecho Tributario" Editorial Temis S.A. 1era. Edición
 2001.
 DE BARROS C. Paulo "Derecho Tributario" Editorial Abaco de Rodolfo de Palma
 Segunda Edición 2004.
 IGLESIAS FERRER, Cesar "Derecho tributario" Gaceta Jurídica S.A. primera edición 2000
 GARCIA QUISPE, José "Impuesto a la Renta" Instituto Pacifico S.A. Edición 2006.
 PEÑA CABRERA, Raúl "Tratado de Derecho Penal" Editora Jurídica Grijley edición 1996.
 CABELLOS A. Roger "Estudio aplicado de la Ley del Impuesto a la Renta" Editora y
 distribuidora Grijley edición 1997.
 CARRASCO B. Luciano "Aplicación práctica del Impuesto a la Renta" Centro de
 investigación jurídica contable S.A. edición 2004
 IZA STOLL, Fernando "Teoría y Practica del Impuesto a la Renta" Estudio Caballero
 Bustamante edición 2003.
 ORTEGA S. Rosa "Teoría y Practica del Impuesto a la Renta" Estudio Caballero
 Bustamante edición 2005.
 NORMAS LEGALES "Revista de Jurisprudencia Fiscal" Editora Normas legales edición
 1998.