

# SÍLABO

## Auditoría Tributaria y Planeamiento Tributario

<b>Código</b>	ASUC01151	<b>Carácter</b>	Obligatorio	
<b>Prerrequisito</b>	Renta Empresarial			
<b>Créditos</b>	4			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas</b>	2	<b>Prácticas</b>	4
<b>Año académico</b>	2025			

### I. Introducción

---

Auditoría Tributaria y Planeamiento Tributario es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio, que se ubica en el noveno periodo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y tiene como prerrequisito Renta Empresarial.

La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia específica: Tributación. En virtud de lo anterior, su relevancia reside en aplicar los procedimientos y técnicas de la auditoría tributaria y de los procesos del planeamiento tributario dentro del marco regulatorio vigente.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: normas internacionales de auditoría, conceptos, objetivos, alcance y campos de aplicación de la auditoría tributaria; planeamiento tributario; procedimientos y técnicas de auditoría y elaboración del informe tributario; programas de fiscalización tributaria, examen sistemático e integral de las diferentes cuentas de los estados financieros, auditoría tributaria preventiva, planeamiento tributario, ilícito administrativo-tributario e ilícito penal tributario, planeamiento tributario de las personas jurídicas y planeamiento tributario al inicio del negocio, planeamiento tributario sobre negocio en marcha.

---

### II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar los procedimientos necesarios para la realización de exámenes de cumplimiento tributario y legal pertinente, así como del planeamiento tributario para la gestión empresarial.

---

### III. Organización de los aprendizajes

<b>Unidad 1</b> <b>Auditoría Tributaria: conceptos, objetivos y alcance</b>		Duración en horas	<b>24</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>Ejes temáticos:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normas internacionales de auditoría y campos de aplicación</li> <li>2. Normas de auditoría aplicados al campo tributario</li> <li>3. Objetivos de la auditoría tributaria</li> <li>4. Alcance de la auditoría tributaria</li> </ol>		

<b>Unidad 2</b> <b>Programas de fiscalización tributaria y su implicancia en Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la renta</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad:</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar los procedimientos y la organización de los papeles de trabajo en programas de auditoría que permitan la evaluación de aspectos relacionados con la correcta determinación del Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta en las empresas.		
<b>Ejes temáticos:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fiscalización tributaria: definitiva, parcial y parcial electrónica</li> <li>2. Papeles de trabajo</li> <li>3. Principales reparos tributarios en el Impuesto General a las Ventas</li> <li>4. Principales reparos tributarios en el Impuesto a la Renta</li> </ol>		

<b>Unidad 3</b> <b>Planeamiento tributario; procedimientos y técnicas de auditoría y elaboración del informe tributario</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad:</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar la importancia de la planificación tributaria para un negocio al inicio y en marcha y la responsabilidad del contador en dicha tarea.		
<b>Ejes temáticos:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Introducción general al planeamiento tributario</li> <li>2. Planeamiento tributario al inicio del negocio</li> <li>3. Planeamiento tributario sobre negocio en marcha</li> <li>4. Auditoría tributaria preventiva</li> </ol>		

<b>Unidad 4</b> <b>Planeamiento tributario: ilícito administrativo-tributario e ilícito penal tributario</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad:</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar la normativa sobre el régimen de infracciones administrativas y el régimen de gradualidad, analizando las disposiciones que rigen la ley penal tributaria.		
<b>Ejes temáticos:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Principios de la facultad sancionadora</li> <li>2. Régimen de infracciones y gradualidad</li> <li>3. Ley penal Tributaria – Ilícitos tributarios</li> <li>4. Revisión de casuística y jurisprudencia</li> </ol>		

#### IV. Metodología

Se incidirá en la metodología experiencial y colaborativa. La asignatura se desarrollará mediante el desarrollo de casos prácticos por parte del docente sobre cada tema, con la participación activa y crítica de los estudiantes.

##### Modalidad Presencial

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Clase magistral activa

##### Modalidad Semipresencial y A Distancia

- Estudio de casos
- Aprendizaje colaborativo

Para ello se hará uso de diferentes recursos educativos como: lecturas, videos, presentaciones interactivas y autoevaluaciones, que le permitirán al estudiante medir su avance en la asignatura.

#### V. Evaluación

##### Modalidad Presencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso Total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>	
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 1 - 4	- Evaluación teórico-práctica / <b>Prueba mixta</b>	40 %	<b>20 %</b>
	2	Semana 5 - 7	- Ejercicios grupales de análisis de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	60 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 8	- Evaluación teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>	
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 9 - 12	- Evaluación teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	40 %	<b>20 %</b>
	4	Semana 13 - 15	- Ejercicios grupales de análisis de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	60 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 16	- Ejercicios grupales de análisis de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>		

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

**Modalidad Semipresencial**

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso Total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>	
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 1 - 3	- Actividades virtuales	15 %	<b>20 %</b>
			- Desarrollo individual de análisis de casos en plataforma virtual / <b>Rúbrica de evaluación</b>	85 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	- Evaluación teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>	
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 5 - 7	- Actividades virtuales	15 %	<b>20 %</b>
			- Desarrollo grupal de análisis de casos en plataforma virtual / <b>Rúbrica de evaluación</b>	85 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	- Ejercicios grupales de análisis de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>		

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

**Modalidad A Distancia**

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 2	- Desarrollo individual de análisis de casos en plataforma virtual / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>20 %</b>
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	- Evaluación teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 6	- Desarrollo grupal de análisis de casos en plataforma virtual / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>20 %</b>
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	- Ejercicios grupales de análisis de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>
Evaluación sustitutoria *	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>	

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

Fórmula para obtener el promedio:

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

## VI. Bibliografía

### Básica

Arancibia, M. (2011). *Auditoría tributaria*. Pacífico Editores. <https://cutt.ly/Vwt0bX5B>

### Complementaria

Gonzales, G. (2000). Facultades de la administración tributaria en materia de determinación de tributos. *THEMIS Revista de Derecho*, (41), 17-28.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/11648>

Moreano, L., Rojas, D. y Coello, M. (2020). Procedimiento de fiscalización tributaria. *TRIBUTUM CEDETRI*. 7-25. <https://bit.ly/3oDkQaG>

Nima, E. (2013). *Fiscalización tributaria - Enfoque legal*. Gaceta Jurídica S. A.

Rodríguez, G. (2001). Evasión fiscal. *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*, (100), 285-309. <https://bit.ly/3JdDQEs>

Vara, R. (2017). Las normas de auditoría generalmente aceptadas - NAGAS. <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen libre*, (20), 121-128. <https://bit.ly/3JhU0wl>

Villazana, S. y Arias, P. (2014). *Reparos frecuentes en el IGV y en el Impuesto a la Renta*. Gaceta Jurídica S. A.

Yacolca, D. (2012). El bien jurídico en los delitos tributarios y los nuevos delitos tributarios de información falsa, facturas falsas y almacenamiento no declarado. *Advocatus*, (26), 97-116. <https://bit.ly/3JgEzVn>

## VII. Recursos digitales

Auditool (2016, 11 de julio). *Normas internacionales de auditoría - Introducción*. [video]. YouTube. [https://www.youtube.com/watch?v=MxsqUvbTP\\_8](https://www.youtube.com/watch?v=MxsqUvbTP_8)

Impuestum TV. (2015, 28 de setiembre). *Tipos de Fiscalización Tributaria* [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=SFlyXM0Z2ps>

Plus Empresarial. (2019, 19 de noviembre). *¿En qué consiste la auditoría tributaria en Perú?* [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=AkCdUoDkjK4>

Quantum Consultores. (2019, 10 de diciembre). *La importancia de la planificación del trabajo de auditoría tributaria*.

<https://www.youtube.com/watch?v=DCuiosG5F8k>

Sánchez, C. (2021, 14 de marzo). *Objetivos y etapas de la auditoría tributaria* [video].

YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=uHkyxB4hwfc>