

Guía de Trabajo

# Auditoría Tributaria y Planeamiento Tributario

Lourdes Ynca Cordova



Guía de Trabajo  
*Auditoría Tributaria y Planeamiento Tributario*

Material publicado con fines de estudio.  
Código: ASUC01151

Huancayo, 2022

De esta edición

© Universidad Continental, Oficina de Gestión Curricular  
Av. San Carlos 1795, Huancayo-Perú  
Teléfono: (51 64) 481-430 anexo 7361  
Correo electrónico: [recursosucvirtual@continental.edu.pe](mailto:recursosucvirtual@continental.edu.pe)  
<http://www.continental.edu.pe/>

Cuidado de edición  
Fondo Editorial

Diseño y diagramación  
Fondo Editorial

Todos los derechos reservados.

La *Guía de Trabajo*, recurso educativo editado por la Oficina de Gestión Curricular, puede ser impresa para fines de estudio.

# Contenido

---

Presentación	5
<b>Primera Unidad</b>	<b>7</b>
Auditoría tributaria: conceptos, objetivos y alcance	
<b>Semana 1: Sesión 1</b>	
Introducción general a la auditoría tributaria	8
<b>Semana 2: Sesión 2</b>	
Normas generales de auditoría y aplicación en la auditoría tributaria	10
<b>Semana 3: Sesión 3</b>	
Objetivo y tipos de auditoría tributaria	12
<b>Semana 4: Sesión 4</b>	
Alcance y etapas de la auditoría tributaria	15
<b>Segunda Unidad</b>	<b>17</b>
Programas de fiscalización tributaria y su implicancia en Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta	
<b>Semana 5: Sesión 5</b>	
Fiscalización tributaria: definitiva, parcial y parcial electrónica	18
<b>Semana 6: Sesión 6</b>	
Papeles de trabajo	19
<b>Semana 7: Sesión 7</b>	
Principales reparos tributarios en el Impuesto General a las Ventas	21
<b>Semana 8: Sesión 8</b>	
Principales reparos tributarios en el Impuesto a la Renta	23

<b>Tercera Unidad</b>	<b>25</b>
Planeamiento tributario	
<b>Semana 9:</b> Sesión 9	
Introducción general al planeamiento tributario	26
<b>Semana 10:</b> Sesión 10	
Planeamiento tributario al inicio del negocio	28
<b>Semana 11:</b> Sesión 11	
Introducción general al planeamiento tributario	30
<b>Semana 12:</b> Sesión 12	
Auditoría tributaria preventiva	32
<b>Cuarta Unidad</b>	<b>35</b>
Planeamiento tributario: ilícito administrativo-tributario e ilícito penal tributario	
<b>Semana 13:</b> Sesión 13	
Principios de la facultad sancionadora	36
<b>Semana 14:</b> Sesión 14	
Régimen de infracciones y gradualidad	38
<b>Semana 15:</b> Sesión 15	
Ley Penal Tributaria: ilícitos tributarios	40
<b>Semana 16:</b> Sesión 16	
Revisión de casuística y jurisprudencia	42
<b>Referencias</b>	<b>44</b>

# Presentación

---

La presente guía de trabajo ha sido elaborada para relacionar la teoría a desarrollarse en clase con la aplicación práctica de las mismas. Así, detallaremos las actividades que deberían realizarse para un óptimo aprendizaje.

El desarrollo de esta asignatura busca que logre, a través del estudio, reconocer y evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y fiscales de una empresa, así como aplicar los controles adecuados.

A lo largo de la asignatura, estudiará los siguientes contenidos: conceptos, objetivos y alcances de la auditoría tributaria, el programa de auditoría para el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta, el planeamiento tributario, la facultad sancionadora y la Ley Penal Tributaria.

Al finalizar la asignatura, podrá evaluar la determinación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias por medio del uso adecuado de técnicas, procedimientos y programas de auditoría. Podrá también proponer procedimientos de control y recomendaciones relacionados con el planeamiento tributario.

Lea todo el material (lecturas, PPT, guía, etcétera) correspondiente al tema de la semana, participe en clase y pregunte cuando algo no haya quedado claro. Esto será no solo beneficioso para usted, sino también para la clase en general. Utilice la guía para completar la clase desarrollada de manera teórica.

*La autora*



# Primera Unidad



Auditoría tributaria: conceptos,  
objetivos y alcance

Semana 1: Sesión 1

## Introducción general a la auditoría tributaria

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar los videos recomendados para profundizar en los temas a tratar en la semana.

#### I. Propósito

Reconocer los conceptos básicos de la auditoría tributaria y las normas a aplicarse para el desarrollo de una auditoría.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

- Visualice el siguiente recurso digital: *Objetivos y etapas de la auditoría tributaria*, que se encuentra en el *link*: <https://n9.cl/2jarh>





### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Normas internacionales de auditoría: introducción*, que se encuentra en el *link*: <https://n9.cl/0ltio>



- Responda la siguiente pregunta:  
¿Cuáles son las principales normas internacionales de auditoría y cuáles se deben aplicar al ámbito tributario?

---

---

---

---

---

---

---

---

## Normas generales de auditoría y aplicación en la auditoría tributaria

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 1  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

#### I. Propósito

Aprender sobre las normas de auditoría generalmente aceptadas y reconocer los diferentes campos de aplicación.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

- Lea el artículo «Las normas de auditoría generalmente aceptadas. NAGAS» (2022), de Javier Sánchez Galán. *Link:* <https://n9.cl/3shphc>

#### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *¿En qué consiste la auditoría tributaria?*, que se encuentra en el *link:* <https://n9.cl/a0m53>



Responda la siguiente pregunta:

- ¿Cuál es la finalidad de realizar una auditoría tributaria?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Objetivo y tipos de auditoría tributaria

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 1  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y utilizar las referencias recomendadas para profundizar el trabajo correspondiente.

#### I. Propósito

Reconocer los objetivos que se busca al ejecutar una auditoría tributaria, así como las etapas que involucra este procedimiento.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

Se explicará el objetivo que se busca en la revisión de un punto de auditoría específico (se plantea el caso de la revisión del pago de deducciones de IGV), qué se debe tener en consideración y cómo se deben mostrar las observaciones y comentarios en las hojas de trabajo.

#### III. Procedimiento

Se plantea el siguiente caso:

Usted ha sido designado miembro de una comisión encargada de realizar una auditoría tributaria a la empresa constructora Coramnsa E. I. R. L., identificada con RUC 20236547800, perteneciente al régimen general del Impuesto a la Renta. La empresa auditora a la que usted pertenece fue contratada para el análisis de la correcta determinación del IGV de 2019. Para ello, le encargan que revise la correcta aplicación de las deducciones. El responsable del pago le muestra el resumen de las facturas afectas a deducción y el detalle de los pagos realizados (ver tabla de resumen en la siguiente página).

**Facturas**

<b>Periodo</b>	<b>RUC</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Serie</b>	<b>Número</b>	<b>Fecha de emisión</b>	<b>Total</b>	<b>Pagado</b>	<b>Fecha de pago</b>	<b>Porcentaje de detracción</b>	<b>Depósito de detracción</b>
Ene-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	140	25/01/2019	5,900.00	Sí	15/02/2019	4%	31/01/2019
Feb-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	149	25/02/2019	4,130.00	Sí	15/03/2019	4%	05/03/2019
Mar-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	153	25/03/2019	3,500.00	Sí	15/04/2019	4%	15/04/2019
Abr-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	158	25/04/2019	6,100.00	Sí	15/05/2019	4%	10/05/2019
Abr-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	002	50	25/04/2019	944.00	Sí	25/04/2019	4%	25/04/2019
May-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	165	25/05/2019	4,000.00	Sí	15/06/2019	4%	15/06/2019
Jun-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	171	25/06/2019	2,500.00	Sí	15/07/2019	4%	15/07/2019
Jul-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	184	25/07/2019	2,700.00	Sí	15/08/2019	4%	01/09/2019
Jul-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	002	61	25/07/2019	944.00	Sí	25/07/2019	4%	01/08/2019
Ago-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	194	25/08/2019	3,100.00	Sí	15/09/2019	4%	15/09/2019
Set-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	200	25/09/2019	4,000.00	Sí	15/10/2019	4%	31/10/2019
Oct-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	217	25/10/2019	5,200.00	Sí	15/11/2019	4%	15/11/2019
Nov-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	225	25/11/2019	3,500.00	Sí	15/12/2019	4%	15/12/2019
Dic-19	10322833810	Quiñonez Chavín Virgilio	001	229	25/12/2019	2,100.00	No	-	4%	-

El estudiante debe verificar si la detracción fue depositada en el plazo legal y si pudo usar el crédito fiscal en el mes registrado. Luego debe hacer los reparos que corresponde al IGV declarado según el siguiente cuadro:

Periodo	VENTAS		COMPRAS		Impuestos pagados
	Base	IGV	Base	IGV	
Ene-19	110,000	19,800	70,000	12,600	7,200
Feb-19	90,000	16,200	73,000	13,140	3,060
Mar-19	95,000	17,100	89,000	16,020	1,080
Abr-19	104,500	18,810	90,000	16,200	2,610
May-19	125,000	22,500	81,000	14,580	7,920
Jun-19	99,700	17,946	81,500	14,670	3,276
Jul-19	120,000	21,600	89,000	16,020	5,580
Ago-19	110,000	19,800	84,700	15,246	4,554
Set-19	99,200	17,856	74,000	13,320	4,536
Oct-19	83,000	14,940	69,800	12,564	2,376
Nov-19	97,000	17,460	80,000	14,400	3,060
Dic-19	130,000	23,400	104,000	18,720	4,680

*Actividad de creación propia (Ynca, 2022).*

## Alcance y etapas de la auditoría tributaria

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 1  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y utilizar el enlace recomendado para profundizar el trabajo correspondiente.

#### I. Propósito

Reconocer los conceptos básicos de la auditoría tributaria y las normas a aplicarse para el desarrollo de una auditoría. También los diferentes campos de aplicación.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

Se revisará un informe real de auditoría en que el estudiante podrá distinguir la información de las cuentas analizadas las observaciones reportadas y finalmente la opinión del auditor.

#### III. Procedimiento

Se presentará un estado financiero auditado real, los que pueden ser descargados de la página de la Superintendencia de Mercado de Valores:

- <https://n9.cl/1yxnk>

Se debe explicar al estudiante qué cuentas tienen mayor incidencia en una auditoría tributaria y mostrar cómo son reportados en un informe de auditoría.





# Segunda Unidad



Programas de fiscalización  
tributaria y su implicancia  
en Impuesto General a  
las Venta e Impuesto  
a la Renta

## Fiscalización tributaria: definitiva, parcial y parcial electrónica

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y utilizar el enlace recomendado para profundizar el trabajo correspondiente.

#### I. Propósito

Reconocer los diferentes tipos de auditoría tributaria que realiza la Sunat y verificar las particularidades de cada tipo de auditoría.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

Se revisarán modelos de resoluciones de superintendencia relacionados con requerimientos de auditoría. Se explicarán los requisitos mínimos que deben tener estas resoluciones y cómo reconocer a qué tipo de auditoría pertenece.

#### III. Procedimiento

- Se entregará a los estudiantes diferentes tipos de resoluciones de superintendencia.
- Se les pedirá que identifiquen a qué tipo de auditoría pertenece cada resolución.
- Se confirmará si la respuesta que brinden es la correcta o no y se le hará las observaciones correspondientes.
- Se puede ver un modelo en el siguiente enlace: <https://n9.cl/5byng>

## Semana 6: Sesión 6

### Papeles de trabajo

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

---

#### Instrucciones

Revisar el material de lectura y utilizar las referencias recomendadas para profundizar el trabajo correspondiente.

#### I. Propósito

Reconocer los requisitos mínimos que deben contener los papeles de trabajo y los distintos tipos de sustentos que se requiere en un proceso de auditoría tributaria.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

Se mostrará un ejemplo de papeles de trabajo desarrollados en una auditoría, se explicará al estudiante qué requisitos mínimos debe tener y se desarrollará una cédula para que coloquen la información requerida.

#### III. Procedimiento

Se presentará una cédula modelo y se desarrollará con el estudiante una cédula propia según lo explicado en clase (ver página 20).

		CORPORACIÓN LA FABRIL S.A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015									
		Nombre de la compañía auditada		Nombre de la cédula		Fecha de la auditoría		Elaborador y revisor		Índice	
		CORPORACIÓN LA FABRIL S.A.		A-1		19/20/2016		CRZ		A	
		EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		A-2		Preparó		Iniciales		Fecha	
		AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		A-1-2		Aprobó		CRZ		19/20/2016	
N°	CTA	CONCEPTO	REF	AL 31.12.15	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	DR	HR	SALDO FINAL	AL 31.12.14		
1											
2		Caja	A-1	20,000				20,000	20,000		
3											
4		Bancos	A-2	283,735				283,735	120,000		
5											
6		Inversiones en valores	A-1-2	100,000				100,000			
7											
8		<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>403,735</b>				<b>403,735</b>	<b>140,000</b>		
9				<b>B/G-1</b>				<b>B/G-1</b>	<b>B/G-1</b>		
10											
11											
12											
13		<b>CONCLUSIÓN</b>									
14		En base al trabajo realizado de auditoría y la evaluación de control interno,									
15		opino que la cantidad de S/ 403,735 presentado como EFECTIVO									
16		por la compañía COFASA SA al 31/12/2015 es razonable y no presentan									
17		ninguna restricción y está presentado de acuerdo a los PCGA									
18											
19											
20											
21		Cotejado con el B/C al 31.12.2015									
22											

Figura 1. Cédula. Tomada de Cibertec (2021).

## Principales reparos tributarios en el Impuesto General a las Ventas

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y utilizar las referencias recomendadas para profundizar el trabajo correspondiente.

#### I. Propósito

Reconocer los principales reparos en el IGV en una fiscalización tributaria.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

- Se planteará un caso práctico de observaciones relacionadas con el IGV.
- Se le pedirá al estudiante que analice y elabore las hojas de trabajo correspondiente.

#### III. Procedimiento

Se entrega el siguiente caso:

La empresa Textiles Continental S. A. nos encarga la revisión del pago del IGV del año 2020. Por ello, debemos verificar las operaciones descritas líneas abajo y detectar los reparos (ver página 22).

Datos adicionales:

Periodo	VENTAS		COMPRAS	
	Base	IGV	Base	IGV
Ene-20	730,000	131,400	600,000	108,000
Feb-20	975,000	175,500	950,000	171,000
Mar-20	735,000	132,300	486,000	87,480
Abr-20	1,100,000	198,000	820,000	147,600
May-20	860,000	154,800	710,000	127,800
Jun-20	940,000	169,200	815,000	146,700
Jul-20	880,000	158,400	790,000	142,200
Ago-20	1,100,000	198,000	1,012,000	182,160
Set-20	875,000	157,500	754,000	135,720
Oct-20	923,000	166,140	873,000	157,140
Nov-20	930,000	167,400	802,000	144,360
Dic-20	700,000	126,000	910,000	163,800
<b>Total</b>		<b>1,934,640</b>		<b>1,713,960</b>

1. En abril del 2020, se pagó por asesoría financiera (incluido IGV) 45,000 soles, los cuales se pagaron de la siguiente forma: 15,000 en efectivo, 25,000 con transferencia bancaria y 5,000 con cheque (no cuenta con cláusula de no negociable).
2. En julio de 2020 el dueño de la compañía retiró del inventario en el almacén varias prendas de vestir para entregar como donación a la empresa de su hermano, quien organizaría una actividad por Fiestas Patrias para sus trabajadores. Estas prendas están valorizadas en 10,000 soles (sin IGV). No se emitió comprobante de pago por este retiro.
3. En octubre de 2020, la compañía recibió los servicios de mantenimiento y programación de su *software* de inventarios. El proveedor es una empresa argentina que recibió 11,000 soles el 31 de octubre de 2020. La compañía pagó el IGV por estos servicios el 11 de noviembre de 2020, pero utilizó el crédito en octubre, pues este mes cumplió con el pago de la factura.

## Principales reparos tributarios en el Impuesto a la Renta

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y utilizar las referencias recomendadas para profundizar el trabajo correspondiente.

### I. Propósito

Reconocer los principales reparos en el Impuesto a la Renta en una fiscalización tributaria.

### II. Descripción de la actividad a realizar

- Se planteará un caso práctico de observaciones relacionados con el Impuesto a la Renta.
- Se le pedirá al estudiante que analice y elabore las hojas de trabajo correspondiente.

### III. Procedimiento

Se planteará el siguiente caso práctico:

La empresa Textiles Continental S. A. nos encarga la revisión del pago del IGV del año 2020. Por ello, debemos verificar las operaciones descritas líneas abajo y detectar los reparos (ver página 24).

Datos adicionales:

La empresa declaró en el PDT Renta Anual de Tercera Categoría 2020 lo siguiente:

Ventas	10,000,000
(-) Costos de ventas	7,600,000
<b>Utilidad bruta</b>	<b>2,400,000</b>
(-) Gastos de venta	400,000
(-) Gastos de administración	350,000
(-) Gastos financieros	10,000
(+) Ingresos financieros	5,000
(+) Enajenación de bienes del activo fijo	0
(-) Costos de enajenación de bienes del activo fijo	0
<b>Utilidad antes de participaciones e impuestos</b>	<b>1,645,000</b>
(+) Adiciones	0
(-) Deducciones	0
<b>Renta neta imponible</b>	<b>1,645,000</b>
Impuesto a la Renta 29.5 %	485,275
(-) Pagos a cuenta mensuales	300,000
<b>Saldo por regularizar</b>	<b>185,275</b>
Impuesto pagado con el PDT anual 2018	185,275

Se solicita:

- Identificar y analizar si existen reparos tributarios (adiciones o deducciones) en cada operación descrita.
- Elaborar las cédulas de auditoría por el Impuesto a la Renta.
- Calcular el nuevo Impuesto a la Renta con los ajustes realizados.



# Tercera **Unidad**



Planeamiento tributario

## Introducción general al planeamiento tributario

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 3  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

### I. Propósito

Reconocer el concepto del planeamiento tributario como una herramienta de gestión empresarial y su importancia en la toma de decisiones y en las consecuencias.

### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el artículo «La planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial» (2017), de M. Villasmil, publicado por la revista *Dictamen Libre*, número 20, páginas 121-128. *Link*: <https://n9.cl/dotae>

### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Fin de la planificación tributaria*, que se encuentra en el *link*: <https://n9.cl/4fulp>



Responda la siguiente pregunta:

- ¿Cuán importante es el planeamiento tributario en la gestión empresarial?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Planeamiento tributario al inicio del negocio

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

#### I. Propósito

El estudiante será capaz de reconocer los aspectos que deben analizarse para gestionar un planeamiento tributario al inicio del negocio.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el artículo «Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso: Graiman Cía. Ltda.» (2019), de P. F. Guevara Morocho, C. I. Narváez Zurita, J. C. Erazo Álvarez, y M. D. Machuca Contreras, publicado por la revista *Cienciamatria*, año V, volumen V, número 1. *Link*: <https://n9.cl/0kcup>

#### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Planeamiento tributario para empresas en búsqueda de la eficiencia fiscal 2019 – Parte 1*, que se encuentra en el *link*: <https://n9.cl/1sjsh>



Responda la siguiente pregunta:

- ¿Qué aspectos deben tomarse en cuenta para gestionar un planeamiento tributario al inicio del negocio?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Introducción general al planeamiento tributario

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 3  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

### I. Propósito

Reconocer la importancia del ejercicio de la planificación tributaria. Además, los asuntos que deben controlarse y cumplirse frente a las autoridades reguladoras y fiscalizadoras.

### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el artículo «Elementos y herramientas esenciales de la planeación fiscal» (2016), de José Manuel Osorio Atondo. *Link:* <https://n9.cl/3sl1v>

### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Cómo hacer un planeamiento tributario*, que se encuentra en el link: <https://n9.cl/92qwa>



Responda la siguiente pregunta:

- ¿Qué aspectos deben tomarse en cuenta para gestionar un planeamiento tributario?

---

---

---

---

---

---

---

---

## Semana 12: Sesión 12

# Auditoría tributaria preventiva

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 3  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

### I. Propósito

Reconocer los objetivos de la auditoría tributaria preventiva y su importancia en la empresa al permitir corregir de forma óptima los errores encontrados y que podrían ocasionar graves problemas con la administración tributaria.

### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el libro *Fiscalización tributaria, como afrontarla exitosamente* (2014), de Henry Aguilar Espinoza.

### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Importancia de la auditoría tributaria preventiva 2020*, que se encuentra en el link: <https://n9.cl/rh05o>





Responda la siguiente pregunta:

- ¿Cuál es la importancia de la auditoría tributaria preventiva?

---

---

---

---

---

---

---

---

---



# Cuarta Unidad



Planeamiento tributario: ilícito  
administrativo-tributario e ilícito  
penal tributario

## Principios de la facultad sancionadora

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

#### I. Propósito

Comprender la facultad sancionadora de la administración tributaria, los principios aplicables y los tipos de infracciones y sanciones tributarias contempladas en el Código Tributario.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el artículo «Notas acerca de la potestad sancionadora de la administración pública» (1995), de Jorge Danós, publicado en la revista *Ius et Veritas*, número 10, páginas 149-160. *Link*: <https://n9.cl/bzfau>

#### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Facultad sancionadora de la administración tributaria*, que se encuentra en el *link*: <https://n9.cl/xglbz>



Responda la siguiente pregunta:

- ¿Cuáles son los principios aplicables a la facultad sancionadora de la administración tributaria?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Régimen de infracciones y gradualidad

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 4  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

### I. Propósito

Comprender el régimen de infracciones tributarias, contemplado en el Código Tributario, y el régimen de gradualidad aplicable a cada una de ellas.

### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el libro «Aplicación práctica del régimen de infracciones y sanciones tributarias» (2013), de Elizabeth Nima, Juliana Rey y Antonio Gómez. *Link:* <https://n9.cl/2ffku>

### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Multas por no declarar a la Sunat*, que se encuentra en el *link:* <https://n9.cl/7rgn3>



Responda la siguiente pregunta:

- ¿Cuál es el régimen de gradualidad aplicable a la sanción establecida en el artículo 176 numeral 1 del Código Tributario?

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ley Penal Tributaria: ilícitos tributarios

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

#### I. Propósito

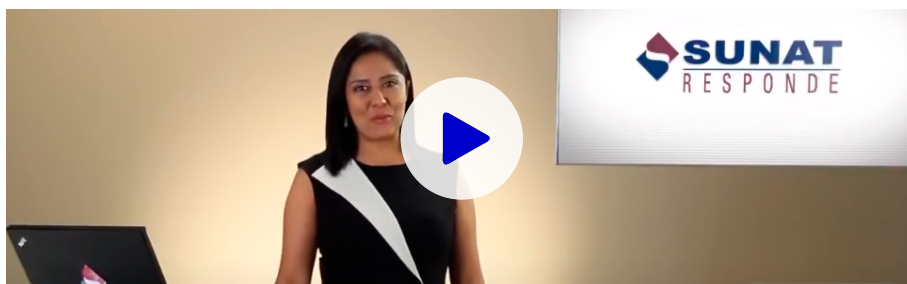
Identificar los ilícitos tributarios y determinar el bien jurídico protegido, el sujeto activo, el sujeto pasivo y los tipos penales contemplados en la Ley Penal Tributaria.

#### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el artículo «Delito de defraudación tributaria» (1991), de H. Medrano Cornejo, publicado en la revista *Themis*, número 20, páginas 65-74 *Link*: <https://n9.cl/7bi1s>

#### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Delitos tributarios*, que se encuentra en el link: <https://n9.cl/2v47t>





Responda la siguiente pregunta:

- ¿Cuáles son los delitos tributarios establecidos en la Ley Penal Tributaria?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Semana 16: Sesión 16

# Revisión de casuística y jurisprudencia

---

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos  
Docente: ..... Unidad: 4  
Nombres y apellidos: .....

---

### Instrucciones

Revisar el material de lectura y visualizar el video recomendado para profundizar en los temas a tratar en la semana.

### I. Propósito

Analizar la casuística y jurisprudencia relacionada con la aplicación de las infracciones en materia tributaria.

### II. Descripción de la actividad a realizar

Lea el artículo «Límites a la atribución de responsabilidad por delitos tributarios cometidos en el ámbito empresarial» (2023), de J. L. Reaño Peschiera, publicado en la revista *Ius et Veritas*, número 26, páginas 293-308. *Link*: <https://n9.cl/051pi>

### III. Procedimiento

- Visualice el siguiente recurso digital: *Diferencias entre delitos e infracciones tributarias*, que se encuentra en el *link*: <https://n9.cl/kk4s8>



Responda la siguiente pregunta:

- ¿Cuál es la diferencia entre las infracciones tributarias y los delitos tributarios?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

# Referencias

---

- Aguilar, H. (2014). *Fiscalización tributaria: cómo afrontarla exitosamente*. Entrelíneas.
- Danós, J. (1995). «Notas acerca de la potestad sancionadora de la administración pública». *Ius et Veritas*, número 10, 149-160. <https://n9.cl/bzfau>
- Guevara, P., Narváez, C., Erazo, J. y Machuca, M. (2019). «Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso: Graiman Cía. Ltda.». *Cienciamatria*, 5(1), 442-473. <https://n9.cl/0kcup>
- Medrano, H. (1991). «Delito de defraudación tributaria». *Themis*, número 20, 65-74. <https://n9.cl/7bi1s>
- Nima, E., Rey, J. y Gómez, A. (2013). «Aplicación práctica del régimen de infracciones y sanciones tributarias». *Gaceta Jurídica*. <https://n9.cl/2ffku>
- Olivera, M. (2011). *Herramientas de gestión financiera*. Ediciones Caballero Bustamante.
- Osorio, J. (2016). «Elementos y herramientas esenciales de la planeación fiscal». *Ábaco*, 4-6. <https://n9.cl/3sl1v>
- Reaño, J. (2003). «Límites a la atribución de responsabilidad por delitos tributarios cometidos en el ámbito empresarial». *Ius et Veritas*, 13(26), 293-308. <https://n9.cl/051pi>
- Villasmil, M. (2017). «La planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial». *Dictamen Libre*, número 20, 121-128. <https://n9.cl/dotae>
- Auditool (11 de julio de 2016). *Normas internacionales de auditoría: Introducción*. [Video]. <https://n9.cl/0ltio>

- ClubdeContadores.com (25 de noviembre de 2019). *Planeamiento tributario para empresas en búsqueda de la eficiencia fiscal 2019 Parte 1* [Video]. <https://n9.cl/1sjsh>
- Jorge Bravo Cucci. (27 de setiembre de 2019). *Fin de la planificación tributaria* [Video]. <https://n9.cl/4fulp>
- Grupseld asesores empresariales (16 de mayo de 2019). *Cómo hacer un planeamiento tributario* [Video]. <https://n9.cl/92qwa>
- Grupo Monitor Social | Perú (16 de junio de 2017). *Delitos tributarios 01* [Video]. <https://n9.cl/2v47t>
- Grupo Verona (10 de abril de 2018). *Multas por no declarar a la Sunat* [Video]. <https://n9.cl/7rgn3>
- Nadia ch cal. (27 de noviembre de 2016). *Facultad sancionadora de la administración tributaria* [Video]. <https://n9.cl/xglbz>
- Perucontable (19 de mayo de 2020). *Diferencias entre delitos e infracciones tributarias* [Video]. <https://n9.cl/kk4s8>
- Plus Empresarial (19 de noviembre de 2019). *¿En qué consiste la auditoría tributaria?* [Video]. <https://n9.cl/a0m53>
- Sánchez, C. (14 de marzo de 2021). *Objetivos y etapas de la auditoría tributaria*. [Video]. <https://n9.cl/2jarh>
- Quantum Consultores (2 de noviembre de 2020). *Importancia de la auditoría tributaria preventiva 2020* [Video]. <https://n9.cl/rh05o>

