



I.- DATOS GENERALES

1.1 Asignatura	:	AUDITORÍA TRIBUTARIA
1.2 Código	:	AU603
1.3 Condición	:	Obligatorio
1.4 Pre – Requisito	:	Auditoría Financiera I
1.5 Nº hora de clases	:	Teóricas : 02 Prácticas: 02 <u>Total: 04 horas</u>
1.6 Nº de Créditos	:	03
1.7 Ciclo	:	Noveno (IX)
1.8 Semestre Académico	:	2021-A
1.9 Duración	:	16 SEMANAS
1.10 Profesores	:	Dra. CPC. ARGOTE LAZÓN, Lina Mg. CPC. VILELA JIMENEZ, Wilmer Arturo Mg. CPC Grijalva Salazar, Rosario Violeta. Mg. CPC ACOSTA MIRAVAL, Esther Olivia

II.- SUMILLA

La asignatura de **AUDITORÍA TRIBUTARIA** es de naturaleza teórico – práctico, de carácter electivo, 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.- LOGRO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

Al finalizar la asignatura los estudiantes elaboran un artículo de investigación empleando el método científico y estrategias cognitivas metacognitivas y socioafectivas, con base al análisis información de artículos científicos , técnicas de recolección e interpretación de datos , estructura redacción científica.

I. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE UNIDAD

UNIDAD DIDÁCTICA I: ESTRATEGIAS DE AUTOAPRENDIZAJE

Logro de aprendizaje: 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.

DURACION: Semana 1, 2, 3 y 4

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDO DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	Evaluación	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
1 (4 horas)	1	La administración tributaria. Obligaciones de la administración tributaria.	Analiza las normas tributarias valora el ordenamiento jurídico	Honestidad	Análisis la norma tributaria	LOGRO DE LA UNIDAD I Interpreta y aplica las disposiciones tributarias del IGV, Impuesto a la renta y de la Tributación Sectorial, como la Municipal, Senati, Sencico, O.N.P., Essalud. presenta un protocolo con resultados del análisis de teoría en la auditoria tributaria.	
	2						
2 (4 horas)	1	Derechos y obligaciones de los administrados y de los terceros facultad de fiscalización					
	2						
3 (4 horas)	1	La Auditoria y su aplicación en la tributación.	Interpreta las disposiciones tributarias, verifica	Honestidad			
	2				Verifica la aplicación de las disposiciones tributarias con los procedimientos de auditoria tributaria.		

		Cuestionario de control interno.	y analiza el alcance de aplicación de las disposiciones tributarias del IGV, del impuesto a la Renta y otros tributos sectoriales. Logra conocer la forma como debe determinar la deuda tributaria el deudor tributario y/o contribuyente			Presenta un protocolo con resultado de análisis de teoría los procedimientos de fiscalización tributaria y planificación de trabajo de auditoria tributaria.	
4 (4 horas)	1	La auditoría tributaria fases del					
	2	planeamiento de la auditoria tributaria independiente y auditoria tributaria fiscal					

Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:

(<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2021/indcor.htm> , 2021)

UNIDAD DIDÁCTICA II: APRENDIZAJE COLABORATIVO

Logro de aprendizaje: Al finalizar la unidad Presentación y exposición del árbol de problema sobre las causas, consecuencias y soluciones de los problemas de aprendizaje. Los estudiantes presentan un informe sobre una realidad problemática del tema de investigación, trabajando en grupos, con la ayuda de la técnica del ABP, identifican con precisión las posibles soluciones.

Duración: Semana 5, 6, 7 y 8

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDO DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	Evaluación	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
5 (4 horas)	1	Informe de planeamiento de la auditoría tributaria. El Aprendizaje Basado en Problema (ABP I).	Analiza las normas tributarias valora el ordenamiento jurídico	Honestidad Participa activamente en el trabajo grupal.	Presentación y exposición problema sobre las causas, consecuencias y soluciones de los problemas de aprendizaje	<p>Conoce el inicio de una auditoría tributaria fiscal.</p> <p>Conocer los procedimientos que establece el manual de normas y procedimientos de auditoría tributaria de SUNAT.</p> <p>Aprende a elaborar los valores de determinación de deuda tributaria o saldo a favor del contribuyente. Como son: Resoluciones de Determinación, Resoluciones de Multa, u Ordenes de Pago cuando correspondan, para su notificación</p> <p>Conoce el control de transacciones económicas de empresa con efecto tributario y determina el riesgo.</p>	Lista de chequeo/heteroevaluación.
	2						
6 (4 horas)	1	Informe de planeamiento de auditoría tributaria.					
	2						

		El aprendizaje Basado en Problema (ABP I).				Para conocer el comportamiento de contribuyente en sus obligaciones tributarias. (SUNAT) evalúa, analiza e informa el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	
7	1	ejecución de la auditoría tributaria. Estado de las cuentas contables del Estado de situación financiera. El Aprendizaje Basado en Problema (ABP II)	Argumenta la forma como se determina la deuda tributaria cuando se tiene operaciones gravadas y no gravadas. Elabora un ABP con el equipo de investigación sobre el tema elegido para el artículo de investigación. (Art.-2)	Apoya el trabajo grupal y demuestra disponibilidad al exponer sus conclusiones	Avance de trabajo investigación formativa	Muestra capacidad discursiva en su planteamiento y utiliza recursos adecuados para emitir su mensaje.	Rúbrica del informe
	2	Examen de las cuentas contables del estado de resultados El Aprendizaje Basado en Problema (ABP II)					
8	EXAMEN PARCIAL (EP)						Cuestionario Rúbrica

Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2021/indcor.htm>

UNIDAD DIDÁCTICA III: FUENTES DE INFORMACIÓN Y REDACCIÓN CIENTÍFICA I

Logro de aprendizaje: Al finalizar la unidad III, los estudiantes elaboran un instrumento de evaluación, para ser aplicado a su muestra de estudio, empleando las técnicas de procesamiento de datos.

Duración: Semana 9,10, 11 y 12

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
9 (4 horas)	1	Informe de auditoría tributaria caso práctico Fuentes de información: Primarias, secundarias y terciarias Artículo de Investigación.	Elabora los papeles de trabajo de auditoría tributaria por las adiciones y deducciones reparos al IGV e impuesto a la renta y de los tributos sectoriales practicada sobre la base cierta. Permite analizar y comprender los asientos contables de la empresa materia, de fiscalización debidamente sustentado con la documentación correspondiente.	Demuestra juicio y responsabilidad al elaborar el trabajo asignado	Lista de fuentes de información para el trabajo de investigación formativa.	Analiza y selecciona diferentes fuentes de información.	Lista de Cotejo
	2						
10 (4 horas)	1		Permite analizar y comprender los asientos contables de la empresa materia de fiscalización debidamente sustentado con la documentación.		Avance escrito sobre el plan de seguimiento investigación formativa	Reconoce todos los procesos para la elaboración investigación formativa	Heteroevaluación
	2						
11 (4 horas)	1	Aplicación de sanciones por infracciones tributarias casos prácticos.	Analiza y comprende la forma como se determinan las sanciones tributarias por infracciones cometidas por el deudor tributario y / o contribuyente.	Demuestra juicio y responsabilidad al elaborar el trabajo asignado	Avance escrito sobre el plan de seguimiento investigación formativa	Demuestra capacidad para elaborar un instrumento de recolección de datos considerando las características	Rúbrica del Instrumento de evaluación
	2						
12 (4 horas)	1						
	2						

Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2021/indcor.htm>

UNIDAD DIDÁCTICA IV: APRENDIZAJE INTERACTIVO Y REDACCIÓN CIENTÍFICA II

Logro de aprendizaje: Al finalizar la unidad IV, los estudiantes, presentan y expone un Artículo de Investigación, trabajando en equipo, utilizando las estrategias interactivas, y respetando las normas institucionales e internacionales de investigación.

Duración: Semana 13,14,15 y 16

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
13 (4 horas)	1	Presunciones de la deuda tributaria.	Presentación de exposición trabajo practico	Cumple con el trabajo investigación formativa	Presentación de investigación formativa	Demuestra asertividad al interpretar y redactar las diferentes respuestas del tema expuesto.	- Heteroevaluación.
	2	Ventas o ingresos por omisiones en el registro de libro de ventas o ingresos por misiones en el registro de compras					
14 (4 horas)	1	Ventas o ingresos por diferencias entre los registrados por el contribuyente y los estimados por la administración tributaria.	Presentación de exposición trabajo practico	Cumple con el trabajo investigación formativa	Informe final de la investigación formativa	Considera todos los componentes	Rubrica de evaluación, Rubrica de Portafolio
	2	Ventas o compras. Exposición oral					
15 (4 horas)	1	Presunción ventas o ingresos omitidos cuando no exista relación entre los insumos utilizados y la producción. Ventas por saldos negativos de caja.	Presentación exposición de trabajo practico	Conoce los temas de trabajo de investigación formativa.	exposición de responsabilidad social Exposición	Maneja conceptos, realiza pensamiento crítico y expone con seguridad y precisión.	Rubrica de Portafolio. Ficha de coevaluación Rubrica de exposición oral
	2	Sanciones por infracciones casos prácticos					

16	EXAMEN FINAL (EP)			- Artículo de investigación	Definir, clasificar conceptos de aprendizaje, estrategias de estudio. - Respeto, Honestidad	- Cuestionario - Rúbrica	

Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2021/indcor.htm>

PROGRAMACION DE PRACTICAS

Semana	Título de la Práctica	Contenido
1 (4 horas)	Nº 1 El aprendizaje: Tipos	<ul style="list-style-type: none"> - Responde a la prueba diagnóstica, publicada en el aula virtual. - Resuelve el cuestionario de la lectura: Historia de la Universidad Nacional del Callao".
2 (4horas)	N.º 2 Factores del aprendizaje Interno y Externo	<ul style="list-style-type: none"> - Resuelven el cuestionario del video motivacional "persiguiendo tus objetivos". publicada en el aula virtual. - Desarrolla el test de estilos de aprendizaje. - Forman equipo de trabajo para el Art .de investigación ...
3 (4horas)	N.º 3 Estrategias de estudio. Hábitos de estudio. Estilos de aprendizaje.	<ul style="list-style-type: none"> - Responde un test de estilo de aprendizaje para determinar su estilo. - Elección del tema para el Art. de Investigación
4 (4horas)	N.º 4 Organizadores cognitivos I:Mapas conceptuales	<ul style="list-style-type: none"> - Elabora un mapa conceptual sobre la lectura "Los estereotipos"
5 (4horas)	N.º 5 Organizadores cognitivos II: - Mapas mentales	<ul style="list-style-type: none"> - Elabora un mapa mental sobre la unidad didáctica I (Art.-2)
6 (4horas)	N.º 6: - Aprendizaje Basado en Problemas. ABP I	<ul style="list-style-type: none"> - Elabora un Árbol de problema sobre los problemas de aprendizaje
7 (4horas)	N.º 7: - Aprendizaje Basado en Problemas. ABP II	<ul style="list-style-type: none"> - Emite un Árbol de Problemas sobre la problemática de un tema de investigación - utilizando la técnica del ABP. (Art. -3)
9 (4horas)	N.º 8 Fuentes de información	<ul style="list-style-type: none"> - Identifica fuentes de información: primaria secundaria y terciaria. . (Art. -4)
10 (4 horas)	N.º 9 Los Artículos de Investigación	<ul style="list-style-type: none"> - Elabora una Matriz de consistencia para el artículo de investigación. . (Art. -5)
11 (4 horas)	N.º 10 Técnicas para la recolección de datos: Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> - Procesa un cuestionario para la aplicación de la encuesta. (Art.-6)
12 (4 horas)	N.º 11 Interpretación de los datos recolectados	<ul style="list-style-type: none"> - Interpreta los datos recolectados en la encuesta. (Art.-7)
13 (4 horas)	N.º 12 Interpretación de datos estadísticos cuantitativo y cualitativamente	<ul style="list-style-type: none"> - Redacta el informe final del artículo (Art.-8)
14 (4 horas)	N.º 13 Entrega y exposición del informe final del Artículo de investigación	<ul style="list-style-type: none"> - Presenta el artículo de Investigación - Exposiciones sobre los Artículos de investigación (Art.-9)
15 (4 horas)	N.º 14 Exposición oral del Trabajo de investigación	<ul style="list-style-type: none"> - Exposiciones sobre los Artículos de investigación.(Art.-10).

V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

El desarrollo del curso se efectuará a través de: Exposición magistral con estrategias de transferencias:

- Análisis de la información
- Asimilación del contenido
- Transferencia a otra situación similar (planteamiento de problema y solución) Aprendizaje

Basado en Problemas (ABP)

- Presentación del problema
- Identificación de las necesidades de aprendizaje
- Aprendizaje de la información
- Resolución del problema
- Presentación y sustentación del problema Trabajo

de Investigación Formativa (IF):

- Trabajo monográfico de Proyección Social y de Responsabilidad Social Universitaria (RS): Exposiciones

VI. RECURSOS DIDÁCTICOS Y RECURSOS DIDÁCTICOS

Material educativo: Separatas, guías, cuestionarios, textos, y artículos de revistas académicas indexadas.

Recursos didácticos: Computadora, multimedia, Diapositivas, videos, Software, Plataforma virtual UNAC.

VII. 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

Promedio de Nota Final (Se debe considerar una fórmula para sacar el promedio final)

EVALUACIONES	PESOS Y COEFICIENTES
Examen Parcial (EP)	30 %
Examen Final (EF)	30 %
Trabajo Prácticos y Evaluación Actitudinal (PC) Trabajo Prácticos: Tareas 1,2,3,4 (semanas: 4, 8, 12, 17) Evaluación Actitudinal (PC): Participación en las micro tareas en las semanas 2, 5, 9, 16)	20 %
Investigación Formativa (IF)	15 %
Proyección y Responsabilidad Universitaria	5 %

$$NF = EP*0.30 + EF*0.30 + PC*0.20 + IF*0.15 + RS*0.05$$

VIII. BIBLIOGRAFIA:

- 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* .

IX. HEMEROGRAFICAS

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

X. ELECTRONICAS

Bibliografía

- <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2021/indcor.htm> . (2021).