



Temario Examen Nacional

Información General				
Asignatura	AUDITORÍA TRIBUTARIA			
Director de Escuela	Viviana Puentes Rojas			
Coordinador de EN	Luis Achondo G.			
Tiempo Estimado de Examen	90 min.			
Información Temas a Controlar				
N°	Tema a Evaluar		Ítems del Tema a Evaluar	Bibliografía Base
0	Repaso determinación de RLI:	0.1	Actualización tributaria Ley 20.780, ley 20.899.	Compendio Tributario (Contiene los principales Decreto de Ley en materia Tributaria), Fajardo Castro, José Los Trapiales Ltda. Producciones Gráficas. AÑO 2018
		0.2	Ejercitación Gastos Rechazados.	
1	Nuevos Registros de Imputación:	1.1	Rentas Atribuidas Propias (RAP).	
		1.2	Rentas propias que deben ser atribuidas.	
		1.3	RAI: Registro de Rentas a afectas a ICG o IA	
		1.4	DDAN ex FUF Diferencia entre la depreciación normal y acelerada.	
		1.5	REX Registro Rentas Exentas	
2	Impuesto Global Complementario.	2.1	Determinación de la Base del Impuesto Global complementario.	
		2.2	Pago Impuesto adicional gastos rechazados, Base y tasa	
		2.3	Créditos al Global Complementario. Créditos de 1a categoría, imputación total y parcial.	
		2.4	Otros impuestos anuales.	
3	Estudio del proceso de Auditoría Tributaria.	3.1	Estudio general.	
		3.2	Orientación del Examen	
		3.3	Ejecución del Programas.	
		3.4	Informe final.	
4	Aplicación del proceso de Auditoría al Impuesto al Valor Agregado.	4.1	Auditoría Tributaria al Formulario 29.	
		4.2	Actualizaciones de IVA	
		4.3	Auditoría Tributaria a:	
		4.4	IVA construcción.	
		4.5	Determinación del crédito fiscal para vendedores habituales de viviendas afectadas con el art. 21 DL 910	
		4.6	Impuesto al Valor Agregado en regímenes de exportación.	
		4.7	IVA de utilización común	
		4.8	Beneficio artículo 27 bis.	
6	Planificación Tributaria.	6.1	La Planificación Tributaria: características y limitaciones.	Auditoría Tributaria, Salort Vicente, Editorial EDIMATRI, año 2018