ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
EXAMEN PARCIAL DE CONTABILIDAD II
Guayaquil, 10 de Julio de 2009

NOMBRE: _____ **P ARALELO:** _____

TEORIA DE IVA: COMPLETE (5 puntos)

a. Por pagos contratos de construcción de obras públicas y privadas aunque el Constructor sea Contribuyente Especial se debe retener el _____

b. Pago de comisiones a intermediarios y comisionista para adquisición de bienes y servicios, se debe retener _____

c. Pago a servicios profesionales prestados por Persona Natural con Titulo legal, se debe retener el _____

d. Pagos que realiza las emisoras de tarjetas de crédito a sus afiliados cuando estos hayan transferido viene, se debe retener _____

e. El sujeto pasivo del IVA es _____

RESPONDA VERDADERO O FALSO SEGÚN CORRESPONDA (5 puntos)

a. Aportes en especie a sociedades es una transferencia objeto de iva. ( )

b. Los dividendos y utilidades calculados antes del pago de Impuesto a la renta pagados a favor de sociedades o personas naturales están exentos de pago de impuesto a la renta ( )

c. La liquidación de compras de bienes y servicios es usada sólo para personas de escasa educación ( )

d. En la actualidad se han emitido 58 NIIF ( )

e. Los embutidos son tarifa 0% de IVA ( )

CASO IVA #1: ACADEMIA DE MÚSICA (VALE 15 PUNTOS)

La Dra. Carla Morales es una de las propietarias de una Institución educativa que brinda los servicios en todos los niveles: preescolar, primaria y secundaria. Dicho establecimiento está conformado como una compañía anónima legalmente del Ecuador.