



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 Título 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.