 **ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMATICAS**

**EXAMEN DE AUDITORIA TRIBUTARIA**

**II EVALUACIÓN IIT 2014 24/02/2015**

APELLIDOS: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ NOMBRES: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

MATRÍCULA: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ PARALELO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo,………………………………………………………………………………………………………………..al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

***Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.***

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Firma**

**NÚMERO DE MATRÍCULA: …………..….…. PARALELO:………**

***\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\****

"Como estudiante de la FCSH me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

***Firma de Compromiso del Estudiante***

**TEMA 1: Determine la tarifa 0%, 12%, exento de IVA o no objeto de IVA a cada una de las siguientes transacciones. 1 ptos c/u**

a) La señora Carla Terán compró Mariscos en el Mercado de la Caraguay.

b) Se vende queso a usuarios finales.

c) Se adquiere un cuaderno para el curso que trata sobre Beneficios Tributarios

d) El Sr. Pedro Castro pagó por una planta natural.

e) Juan ofrece servicios de capacitación de manera particular.

f) La empresa vende su negocio a otra empresa

g) Se pagan las alícuotas de la urbanización Rio Verde

h) El Sr. Pedro Castro pagó por una casa $70000

i) La Sra. María compró 5 plantas para colocarlas en el jardín de su casa.

j) Ruth fue a ver la película 50 sombras de Grey a supercines.

**Tema 2: Mencione a cada afirmación si es verdadero o falso (2 ptos) c/u**

1. Ramiro Duarte, tiene RUC 0925678981001 tiene en su vector fiscal Servicios Profesionales, entonces deberá realizar declaraciones semestrales de IVA?
2. Pablo Lino desea facturar por docencia a la ESPOL, entonces la factura lleva 12%?
3. Ana Zea tiene el RUC 0925693796001 deberá declarar el IVA hasta el 20 de cada mes?
4. Las personas inscritas en el RISE desglosan el IVA en la emisión de notas de venta?
5. La venta de acciones se la considera una transacción con tarifa 0?

**Tema 3: Una PNNOLLC, con RUC 0925687965001 se dedica a la venta de zapatos, pan y tiene una operadora de turismo receptivo. Las transacciones son del mes de agosto 2014. La declaración la realizará el día de hoy 16/12/2014 (20 puntos)**

Las transacciones no incluyen impuestos.

1.- Pagó a una Sociedad el arriendo de su local comercial en $500. Recibe factura.

2.- Contrató a un artesano calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano para la limpieza de su local en $200. Recibe factura.

3.- Pagó por los servicios prestados de una compañía para el mantenimiento de sus equipos por un valor de $1200. Recibe Factura

4.- Vende 5 zapatos valoradas en $120 c/u a una Sociedad. Entrega factura.

5.- Adquiere muebles de oficina a Mueblería Colineal para uso de su local valorados en $2500. Recibe Factura

6.- Vende 20 pares de zapatos a una persona natural obligada a llevar contabilidad en $90 c/u. Entrega factura

7.- Le devuelven 5 pares de zapatos la siguiente semana lo cual está valorado en $400

8.- Realiza una donación al Ministerio de Inclusión Social de 1000 panes valoradas en $500 c/u

9.- Vende 200 panes a la Universidad “Tributaristas” donde facturó por $20

10. Vende paquetes de turismo a una persona de EEUU por un valor de $500

11. Compra los pasajes, hotel para la venta del paquete valorado en $200

12.- Realiza una donación a una Empresa Privada de 5 pares de zapatos valorada en $35 c/u

Determine la liquidación del IVA a pagar sus multas e intereses.



