

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS "ICM"**

**EXAMEN FINAL I TERMINO 2010
CONTABILIDAD Y AUDITORIA FORENSE**

PROFESOR: Ing. Oscar Armijos González-Rubio

30 de Agosto de 2010

Alumno: _____

TEMA 1: RESPONDA CORRECTAMENTE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS: (50 PUNTOS)

- 1. ¿El Auditor Forense a qué actividades investigativas es llamado a participar? 5 puntos**
- 2. ¿Qué limitaciones existen en un Informe forense? 5 puntos**
- 3. ¿Qué características debe reunir el informe forense? 10 puntos**
- 4. Liste como se clasifican las Existencias 10 puntos**

5. Contingencias: Complete los siguientes conceptos 10 puntos

Irrecuperabilidad de cuentas por cobrar.

Será tratada como una _____ para cuentas de _____, atendiendo el principio de _____ se debe establecer una provisión que cubra las _____ que se van a enfrentar correctamente en el _____ los ingresos contra los gastos y costos que son _____.

Obsolescencia y lento movimiento de inventarios.

La provisión para _____ de poco movimiento y _____ se debe registrar para reconocer en los resultados una _____ que cubra la que se producirá en la fecha de su _____ o _____

Garantía de servicios de productos.

La garantía de servicios de productos es usual en la _____ de muchos productos principalmente los llamados _____, que tienen una vida de uso de _____ como los _____: lavadoras, refrigeradores, licuadoras, automóviles, máquina, herramientas, etc.

6. Contabilidad Creativa - Inmovilizado Material 10 puntos

La empresa bananera S.A. tiene incluido dentro de su equipo móvil (Vehículos – Inmovilizado material) 6 unidades que corresponden a los 5 personeros más altos en la dirección de la empresa: Gerente General, Gerentes de áreas y Presidente y un sexto que es el contador.

Los costos de mantenimiento y los cargos por combustibles, filtros, etc., para el correcto funcionamiento de los mismos son valores cargados a la compañía, las mismas que con cuyas facturas, dado el giro del negocio de la compañía, nos permite obtener un crédito tributario por las mismas.

Se pide:

a) Realizar el asiento por reconocimiento de mantenimiento de vehículos:

b) Realizar el asiento que afecta a los costos de producción:

TEMA 2: Caso Práctico 20 puntos

INFORME DE AUDITORIA FORENSE: CASO FILANBANCO

Quito, 8 de julio de 2008.- La Agencia de Garantía de Depósitos, AGD, conforme al artículo Nº29 de la Ley de Reordenamiento en materia económica y tributaria, ha dispuesto la incautación de todos los bienes de propiedad de los administradores y accionistas del ex Filanbanco, al 2 de diciembre de 1998; cuyas pérdidas fueron determinadas por la Junta Bancaria, por 661 millones de dólares, conforme lo previsto en la resolución JB-2008-01084, con fecha 26 de febrero de 2008.

El proceso de recuperación de activos se realizó en estricto apego a la ley y en defensa de los derechos del pueblo ecuatoriano, basado en el siguiente marco legal:

Artículo 29, Ley AGD: "...en aquellos casos en que los administradores hayan declarado patrimonios técnicos irreales, hayan alterado las cifras de sus balances o cobrado tasas de interés sobre interés, garantizarán con su patrimonio personal los depósitos de la institución financiera, y la Agencia de Garantía de Depósitos podrá incautar aquellos bienes que son de público conocimiento de propiedad de estos accionistas y transferirlos a un fideicomiso en garantía mientras se prueba su real propiedad..."

Se trata de una intervención directa de la AGD en las empresas deudoras, donde se nombrará un administrador temporal para que sigan funcionando con normalidad.

La incautación es para todas las empresas relacionadas con el Grupo Isaías. Un total de 195 entre ellas: empresas agrícolas, de comercio, de seguros; de construcción; medios de comunicación, yates, aviones y otro tipo de bienes inmuebles.

Realice:

- **Objetivos del Examen**
- **Alcance del Examen**
- **Metodología y Tipo de Examen**
- **Conclusiones**