**EXAMEN FINAL DE AUDITORÍA Y CONTABIILIDAD FORENSE**

**NOMBRRE:**

1. **CASO LEASING FINANCIERO**. A inicios de año, una empresa acude a una institución financiera para adquirir una máquina bajo contrato de arrendamiento financiero.

* Valor de la Máquina: US$ 100.000
* Plazo de arrendamiento: 4 años
* Cuota anual
* Opción de compra al final del contrato: Una cuota anual adicional
* Tasa de interés anual: 15% efectivo anual
* Vida útil estimada del bien: 10 años

Se pide:

* 1. El valor de la cuota anual del contrato de arrendamiento.
  2. Desarrollo la tabla de amortización del contrato de arrendamiento correspondiente al último periodo (4to año), e indique de forma detallada los valores por concepto de la amortización del capital de y de los intereses.
  3. Determine el valor en libros de la máquina al término del contrato de arrendamiento.
  4. Desde un punto de vista tributario, indique las implicaciones para que los costos y gastos por concepto de arrendamiento financiero sean deducibles.
  5. Indique en qué consiste la práctica elusiva del lease back y su normativa tributaria para combatirla.

1. **CASO DE ESTUDIO: EXPORTADORA DE BANANO**

Precios referenciales en Estados Unidos de la caja de banano para la variedad Cavendish tipo 22XU

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Destino | Cajas Cavendish (millones) | FOT (Sopisco) | Flete promedio por caja | Seguro promedio por caja | Canal de Panamá | Otros gastos |
| Costa Este | 5.80 | Min: $14.04 | $ 1.37 | $ 0.004 | $ 0.18 | $ 2.70 |
| Estados Unidos | Max:$16.31 |
| Costa Oeste | 3.30 | Min: $13.45 | $ 1.32 |
| Estados Unidos | Max:$15.82 |

Fuente: Sopisco

Precios referenciales en Europa de la caja de banano para la variedad Cavendish tipo 22XU (T/C: 1 euro: 1.30 dólares)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DESTINO | Cajas Cavendish (millones) | FOT (Sopisco)  En euros | Descarga promedio por caja  En euros | Carga promedio por caja en euros | Costos Puerto Amberes por caja en euros | Arancel promedio por caja en euros | Precio CIF  (en dólares) | Flete promedio por caja  (en dólares) | Seguro promedio por caja | Canal de Panamá |
| Bélgica | 8.60 | Min: €13.40 | € 0.70 | € 0.10 | € 0.50 | € 3.20 |  | $ 6.94 | $ 0.004 | $ 0.18 |
| Max: € 13.45 |  |
| España | 0.06 | Min: €13.40 |  |  |
| Max: €13.45 |  |
| Italia | 7.70 | Min: €11.25 |  |  |
| Max: €12.03 |  |
| Alemania | 2.00 | Min: €11.25 |  |  |
| Max: €12.04 |  |
| Rusia | 0.01 |  |  |  |  |  | Min: $12.91 | $ 6.54 | $ 0.039 |
| Max: $13.10 |

Fuente: Sopisco.

Precios FOB mensuales en dólares del banano declarados para la variedad Cavendish tipo 22XU

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Meses | Estados Unidos | Alemania | Bélgica | España | Italia | Japón | Rusia |
| Enero | 5.38 | 5.41 | 5.50 |  | 5.81 | 5.30 | 5.47 |
| Febrero | 5.30 | 5.30 | 5.30 |  | 5.30 | 5.30 | 5.30 |
| Marzo | 6.67 | 6.03 | 5.95 |  | 6.37 | 6.54 | 6.54 |
| Abril | 6.23 | 6.18 | 6.18 | 6.25 | 6.15 | 6.26 | 6.02 |
| Mayo | 6.28 | 6.32 | 6.30 | 6.25 | 6.32 | 6.30 | 6.27 |
| Junio | 6.25 | 6.26 | 6.25 |  | 6.26 | 6.25 | 6.26 |
| Julio | 6.34 | 6.28 | 6.32 |  | 6.35 | 6.35 | 6.35 |
| Agosto | 6.31 | 6.31 | 6.31 |  | 6.30 | 6.31 | 6.31 |
| Septiembre | 6.32 | 6.31 | 6.31 |  | 6.31 | 6.31 | 6.31 |
| Octubre | 6.36 | 6.36 | 6.36 |  | 6.35 | 6.36 | 6.36 |
| Noviembre | 6.35 | 6.35 | 6.35 |  | 6.34 | 6.35 | 6.35 |
| Diciembre | 6.32 | 6.32 | 6.32 |  | 6.32 | 6.32 | 6.33 |

Fuente: BCE

1. Análisis de Precio FOB de la caja de banano reportado por el contribuyente.
2. Análisis de las exportaciones FOB declarado por el contribuyente
3. Precio FOB estimado de la caja de banano determinado por la Administración Tributaria
4. Ajuste por precio de transferencia determinado por la Administración Tributaria
5. Si se consideran los siguientes precios a valores de mercado, cuál sería el ajuste por precios de transferencia:
   1. Documentos de embarque del Flete marítimo a Estados Unidos para la costa este de: $ 5.000 y para la costa oeste de $ 4.800 por contenedor de 20 pies en ambos casos, que transporta 960 cajas de banano. En el caso de Europa, el flete marítimo es de aproximadamente $ 7.500
   2. Seguro, calculado como un porcentaje equivalente al 0,3% del valor CIF.
   3. Tránsito por el canal de Panamá, considerando el costo del peaje para la carga refrigerada por un valor de $ 0.45 por caja.
   4. Otros gastos adicionales relacionados a la logística, comercialización y puertos de $ 3.50 por caja.
6. **CASO ENRON Y CASO PUBLIFAST**
7. ¿Cómo está normado este tipo de caso de acuerdo a las NIA?
8. ¿Cómo se manejo el criterio de independencia del auditor y su posible impacto en la caída de la empresa, que otros valores a nivel de directivos y auditores se comprometieron?
9. ¿Puede una empresa auditora como ARTHUR ANDERSEN en el estudio de este caso, ofrecer otro tipo de servicios, que representan una parte sustancial de sus ingresos, sin perder la independencia esencial que su función de auditor le demanda?
10. ¿Cómo se origina la presunción de un fraude piramidal en el caso de Publifast?
11. ¿Cómo funcionan los esquemas Ponzi en la captación de clientes?
12. **CASO DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA**.

Al Sr. X se le conoció como el genio del fraude porque utilizaba los sistemas informáticos con claves secretas, para llevar doble contabilidad de su empresa. Cuando recibió la inspección contable de los funcionarios de la AT y revisaron su servidor, no hallaron evidencia de alguna anomalía, porque la información estaba muy bien oculta en archivos de programa. El contador de la empresa era el único que tenía conocimiento del fraude, sin embargo el Sr. X había tenido cuidado en no enterarlo de las claves. En cierta ocasión se presentó una discusión muy fuerte entre los dos y el contador fue despedido dando pie para que lo denunciara ante la AT, y aunque ignoraba la clave sabia el nombre del archivo y la ruta donde se hallaba, facilitando dicha información. El Sr. X recibió nuevamente la visita del ente fiscalizador confiado en no ser descubierto y aunque no colaboró, los ingenieros investigadores lograron descifrar las claves pertinentes.

Explique con fundamentos de hecho y de derecho las presunciones e implicaciones de una defraudación tributaria y enmarque sus argumentos de acuerdo al COIP.