



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS "ICM"**

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

**PROFESOR:** Ing. Oscar Armijos González-Rubio

**Fila 1**

**ALUMNO:** \_\_\_\_\_

**TEMA 1**

**RESUELVA EL SIGUIENTE CASO PARA INFORME DE AUDITORIA FORENSE (60 PUNTOS)**

El señor Xavier Nuñez Barzola ha sido vinculado al proceso penal N° 832, y se comprueba que es socio de la compañía DUSSELCOM cuya contabilidad esta en poder de los auditores RUSSELL BEDFORD quienes evalúan la siguiente información financiera y no financiera en la búsqueda de pruebas por operaciones ilícitas.

La Compañía DUSSELCOM.; se dedica a la comercialización de equipos de seguridad industrial, siendo su mercado objetivo las empresas públicas que convocan licitaciones públicas, fue constituida en enero del 2006, cuya representante legal es el Señor Nuñez Barzola.

SOCIOS	APORTE	DOCUMENTO IDENTIDAD
Xavier Nuñez	S/ 50,000.00	09210854
Martiza Sanchez	S/ 50,000.00	08621144
Pedro Jimenez	S/ 20,000.00	01454124

**Datos:**

RUC: 20503271754

Dirección: Av. Francisco de Orellana N° 2028, local donde se encuentran ubicadas las oficinas administrativas

Operaciones realizadas en periodo a investigar:

1. Socio Xavier Nuñez aporta en efectivo (según recibo de caja N° 001)	S/50,000.00
2. Socio Maritza Sanchez aporta en vehículo (según contrato 1012)	S/50,000.00
3. Compra de mercadería por Pago de efectivo según comprobante de egreso 001 S/.40,000.00 y a crédito el saldo según letra 2025 S/.40,000.00	S/80,000.00
4. Compra muebles y enseres por Paga en efectivo según comprobante de egreso 002 S/.30,000.00	S/.30,000.00
5. Vende mercadería con utilidad de S/.30,000.00, le pagan el 50% en efectivo y el 50 % restante a crédito (factura venta 001) Recibe en efectivo (según recibo 002 ) S/ 18,000.00 Le firman documento (letra 001) por S/ 40,000.00	S/.58,000.00
6. Paga sueldo a empleados, paga en efectivo según comprobante de egreso 003	S/20,000.00
7. Utiliza servicios de publicidad quedando pendiente según letra 15210	S/1,500.00
8. El socio Pedro Jimenez, aporta en efectivo 004	S/30,000.00
9. Compra edificio según escritura publica 452056AC Obtiene crédito hipotecario según pagare 9999 Banco de Crédito Detalle : Se evalúa el terreno en S/500,000.00 El avalúo de lo construido S/1,500,000.00	S/2,000,000.00

**De acuerdo a los Antecedes mencionados se solicita se realice el Informe de Auditoria Forense donde se plantee:**

- a).- Programa de Auditoria Forense
- b).- Introducción
- c).- Observaciones
- d).- Conclusiones
- e).- Recomendaciones

## **TEMA 2.**

### **CONTESTE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS NETAMENTE CON ANÁLISIS A LA TEORIA. (40 PUNTOS)**

- 1.-) ¿Que permite la AUDITORIA FORENSE en términos Contables? (8 PUNTOS)
- 2.-) ¿En que actividades relacionadas con Investigaciones, es llamado a participar a un Auditor Forense? (8 PUNTOS)
- 3.-) La prueba documental es primordial para la valorización probatoria. ¿Explique el por qué? (8 PUNTOS)
- 4.-) ¿En casos ventilados en un tribunal, el testimonio de un Contador tiene validez o será restringida? Explique (8 PUNTOS)
- 5.-) ¿Menciones los limites que puede existir en el momento de efectuar un Informe de Auditoria Forense? (8 PUNTOS)