

Actividad de repaso



Recursos para el aprendizaje – Caso simulado – Eje 2

Título de la situación	Deber de reporte del revisor fiscal
Descripción	<p>Usted es revisor fiscal de la empresa Exportaciones de Colombia S.A. y fue nombrado en su cargo el 01 de marzo de 2017. La empresa fue constituida el 15 de noviembre de 2015 y su objeto social es la exportación de zapatos para hombre.</p> <p>Durante el ejercicio de sus funciones, Usted detecta los siguientes hechos:</p> <ol style="list-style-type: none">1. La empresa exportadora tiene un capital suscrito y pagado de \$30.000.000.2. La empresa realiza exportaciones de zapatos a Ecuador y Argentina.3. Los proveedores de la empresa le otorgan facilidades de pago a 120 días.4. A 31 de diciembre de 2016 las cuentas por pagar registradas en la cuenta 23 ascienden a la suma de \$1.545.000.000.5. A 31 de diciembre de 2016 las cuentas por cobrar registradas en la cuenta 1305 ascienden a la suma de \$35.000.000.6. Los ingresos registrados a 31 de diciembre de 2016 en la cuenta 41 están por valor de \$330.000.000.7. Usted realiza una revisión de los requisitos establecidos en el régimen cambiario y, documentalmente, se encuentran los soportes de los créditos otorgados.8. Los proveedores de la sociedad Exportaciones de Colombia S. A. son solo dos empresas: Gomas S.A.S en Liquidación y Surtimás Ltda.9. La empresa tiene dos cuentas bancarias en el exterior: la cuenta corriente N° 3005148631 en la República de Angola y la cuenta corriente N° 896451236 en Ecuador.10. Usted detecta que su cliente importa producto terminado de Bolivia a \$28.000 unidad y luego lo exporta nuevamente \$30.000 unidad a Ecuador.11. Usted verifica la existencia de pagos provenientes de Panamá.

Actividad de repaso



<p>Preguntas (forma 1)</p>	<p>Ante los anteriores hechos detectados por Usted, responda las siguientes preguntas:</p> <p>¿Considera que algunas de las situaciones expuestas son señales de alerta? Justifique su respuesta.</p> <p>Si su respuesta es afirmativa:</p> <p>¿Debe realizar algún reporte sobre los hallazgos detectados dentro de la sociedad?</p> <p>¿Ante que autoridad debe realizar el reporte?</p> <p>¿Cuál es el fundamento normativo que le llevaría a violar la reserva al secreto profesional?</p> <p>En una página argumente su posición frente al problema, esto se discutirá en encuentro sincrónico.</p>
<p>Observaciones del autor:</p> <p>Tenga en cuenta los hechos presentados y verifique las funciones del revisor fiscal.</p> <p>Puede acceder a la siguiente información:</p> <p>Grupo de Acción Financiera de Latinoamérica (2010-2016) Recopilación de Tipologías Regionales de GAFILAT. Recuperado de: http://www.gafilat.org/UserFiles/Biblioteca/Doc%20Interes/GAFILAT-tipologias/Recopilacion%20Tipologias%202010-2016.pdf</p>	