**AF03-A-7** *BANCO XYZ,*

***AUDITORIA FORENSE PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2000 AL 31 DE***

***OCTUBRE DE 2003***

***PROGRAMA DE AUDITORIA***

*a)*  *Alcance*

*Se revisará la información proporcionada por el Banco XYZ, con el fin de evaluar los hechos atribuidos a los procesados por la distracción de*

*los fondos indebidamente otorgados por el Banco y liberados por este,*

*hacia diferentes usos de carácter particular de los propietarios de la*

*sociedad Ingenio El Pinal y que servirán de base para sustentar los resultados de nuestro trabajo.*

*Además, se verificarán las evidencias que respalden los resultados*

*obtenidos en los trabajos de auditoria y se confrontarán contra la información contable y financiera de la sociedad.*

*b)*  *Objetivos*

*Los Objetivos de los procedimientos de auditoria son los siguientes:*

*\** *Objetivo General*

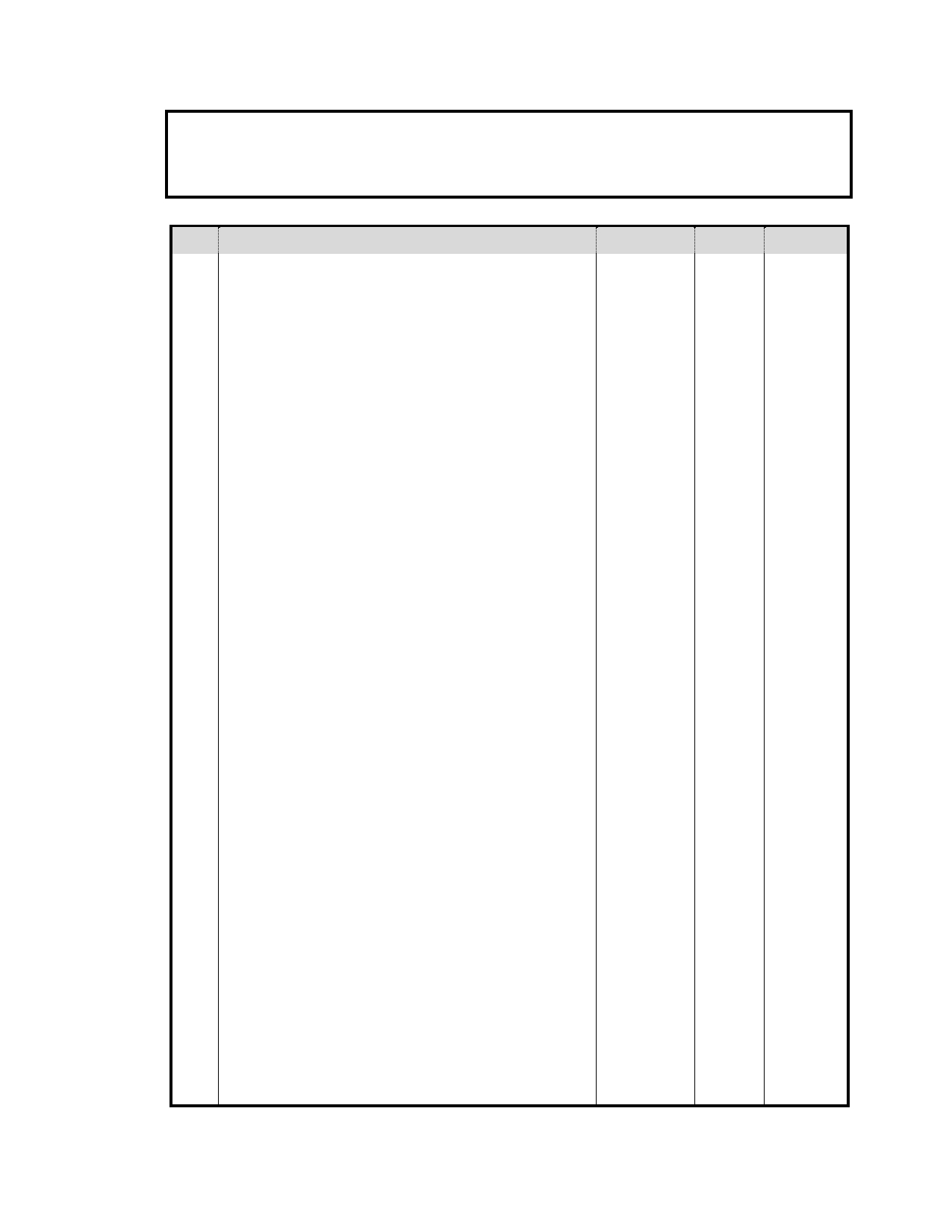
*Determinar las evidencias que respalden las erogaciones efectuadas por las sociedades Los Pitufos e Ingenio El Pinal, con base a los puntos requeridos por el Juzgado Quinto de Instrucción de San Salvador, en el proceso penal No. 1040-01 y obtener una conclusiones y análisis de*

*auditoría sobre el trabajo realizado*

*\** *Objetivos específicos*

 *Determinar si los fondos utilizados como prima para la compra del*

*Ingenio El Pinal, provenían directamente del Banco XYZ,*

 *Identificar a las personas involucradas, la forma,*  *monto*  *y las*

*diferentes vías a través de las cuales sustrajeron los fondos del*

*Banco, así como el destino de los mismos.*

*No*  *PUNTOS A DESARROLLAR*  *HECHO POR*  *REF.*  *FECHA*

*Determinar*  *de*  *acuerdo*  *a* *la*  *evidencia*

*obtenida, si los fondos utilizados por las Sociedades Granja El Avestruz, e Industrias*

*El*  *Álamo,*  *para*  *el*  *pago*  *de*  *quinientos*

*setenta y un mil cuatrocientos veintinueve 00/100 dólares, en concepto de prima por la compra del Ingenio el Pinal al Banco "XYZ", en Diciembre de 1998 provenían directamente del mismo Banco.*

*Determinar*  *con*  *base*  *a* *la*  *información*

*proporcionada el monto total de los fondos que han sido transferidos de la cuenta del*

*Banco*  *XYZ,*  *a* *nombre*  *de*  *la*  *Sociedad*  *Los*

*Pitufos, hacia cuentas bancarias a nombre de los procesados, y cobrados directamente por estos, o transferidos a las Sociedades relacionados con estos (Ver, escrito de la Fiscalía General de la República de fecha*

*12*  *de*  *abril*  *de*  *2002)*  *o* *que*  *han*  *sido*

*cobrados por los procesados, así como el concepto bajo el cual fueron transferidos fondos a estas Sociedades y el cumplimiento de éste.*

*Determinar el monto total de los fondos que*

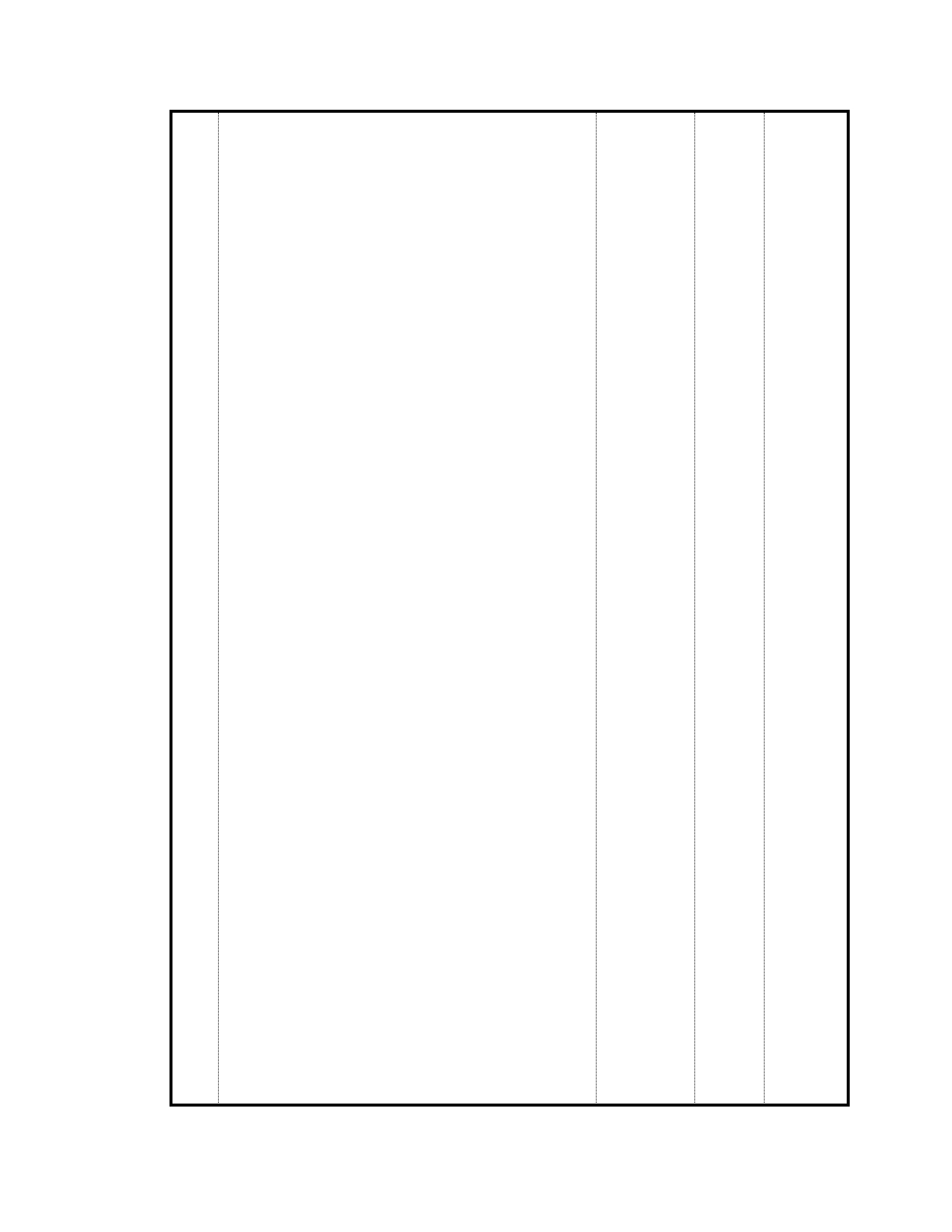
*han sido liberados de la cuenta del Banco*

*"XYZ" a nombre de la Sociedad Los Pitufos,*

*y que han sido librados a nombre de los*

*señores*  *Alexis*  *White, Bartolomé*

*Borja*  *y Bairon Aldair*  *Ruano,*

*quienes*  *fueron*  *empleados*  *del*  *señor*

*Pivie*  *Hills,*  *o* *que*  *habiendo*  *sido*

*librados*  *a* *nombre*  *de*  *otros*  *han*  *sido*

*cobrados por estos.*

*Con base a la información proporcionada*

*determinar el monto total de los fondos que han sido liberados de la cuenta del*

*Banco "XYZ",*  *a nombre de la Sociedad*

*Los Pitufos a favor de Naves Espaciales*

*de C.A., Club Tecleño,*  *Aerolines Union*

*Internacional*  *y* *Todo*  *lo*  *Puede*

*Encontrar, S.A.*

*Determinar*  *la*  *forma*  *y* *origen*  *de*  *los*

*fondos*  *con*  *lo*  *que*  *las*  *Sociedades*

*Acuario*  *y* *Eniac*  *cancelaron*  *al*  *Banco*

*"XYZ",*  *el sobregiro $ 68,578.00 así*

*como*  *el*  *desembolso*  *del*  *préstamo*

*otorgado*  *por*  *$114.286.00,*  *a* *estas*

*empresas.*

*Determinar si los fondos con que fue pagado*

*el Impuesto de Transferencia, del Ingenio*

*El*  *Pinal*  *por*  *parte*  *de*  *las*  *Sociedades*

*Industrias El Álamo y Granja El Avestruz, ambas, S.A., de C.V, provenían directamente o indirectamente del Banco "XYZ".*

*Determinar*  *el*  *monto*  *total*  *y* *el*  *concepto*

*bajo el cual la Sociedad Ingenio el Pinal ha transferidos fondos a los procesados o Sociedades vinculadas con ellos, así como al destino y uso de los fondos.*

*Concluya y realice el informe, así como*

*cualquier*  *otro*  *procedimiento*  *alterno*

*que*  *pueda*  *considerarse*  *para*  *el*  *informe*

*final.*