**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS “ICM”**

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

**PROFESOR:** Ing. Oscar Armijos González-Rubio **Fila 1**

**Alumno: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***1. Cual es el propósito fundamental del estudio de la norma NIA 240. (5 puntos)***

***2.******Qué debería considerar el auditor en un procedimiento de auditoria. (5 puntos)***

***3. ¿Cuales son las tres categorías principales de irregularidades en que interviene el auditor forense? (5 puntos)***

***4. ¿Cuales son las técnicas y procedimientos típicos de auditoria forense****? (****10 puntos)***

***5.******Según NIA 240, el auditor como reporta el fraude y error a la administración. (5 puntos)***

***6. ¿Cual es el ciclo de auditoria forense y explique cada uno de ellos? (10 puntos)***

***7. ¿Qué es fraude y mencione los tipos de errores relevantes para la consideración de fraude y sus definiciones? (10 puntos)***

***8.******En base a la norma,******cuando concluye el auditor que el retiro de trabajo es necesario. (5 puntos)***

***9. De acuerdo a lo estudiado en la norma SAS 99 mencione las formas de ocultar el fraude. (5 puntos)***

***10. Mencione las condiciones que generalmente se presentan cuando ocurre el fraude. (5 puntos)***

***CASO PRÁCTICO DE FRAUDE. 35 PUNTOS***

***Importaciones de Urea a Ecuador desde Venezuela***

*De acuerdo al Decreto Ejecutivo de Emergencia Nº 470 emitido el 9 de julio del 2007 mediante Registro Oficial Nº 130; el presidente de la República Economista Rafael Correa declara en emergencia el agro ecuatoriano y autoriza la compra 50.000 Toneladas métricas de Urea Granulada.*

*Este decreto sigue en vigencia hasta el año actual 2010.*

*Según el “convenio marco” suscrito en Valencia-Venezuela, el Estado ecuatoriano terminó pagando a 767.60 dólares por TM importada, cuando el primero fue de 200 dólares por TM; los dos posteriores a 260 dólares, el cuarto a 427 y el quinto a 400 dólares.*

*Del análisis comparativo entre los precios pagados por el BNF a Pequiven con los precios referidos por el Director de Comercio y Negociaciones del Ministerio de Agricultura y que constan en los manifiesto de aduanas de importaciones efectivas realizadas por varias empresas, se establece que los precios para los cinco primeros embarques son inferiores en el 41% promedio; mientras que, para el sexto embarque, son superiores en el 67.82% (4.443.658 dólares).*

***Cuadro explicativo de Urea Importada.***

**

**CONTESTE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS**

1. ***SI EL CASO SE CONSIDERA FRAUDE, A QUE TIPO DE ERROR DE FRAUDE CORRESPONDERIA ESTE CASO DE ACUERDO A LA NORMA SAS 99.***
2. ***CREE UD QUE PUDIERON HABER EXISTIDO DEMAS PERJUDICADOS Y QUE POSIBLES CONSECUENCIAS OCASIONO ESTA COMPRA***
3. ***RELATE CON SUS PROPIAS PALABRAS EN BASE A LAS NORMAS SAS 99 E ISA 240, COMO ACTUARIA UD COMO AUDITOR FORENSE EN ESTE CASO.***