**CUESTIONARIO TEMA 23: PROCEDIMIENTOS ORIENTADOS A DETECTAR SUSTRACCIÓN DE ACTIVOS**

1. ¿Qué es la sustracción de activos?

Son aquellos esquemas de fraude en los cuales la persona que lleva a cabo la acción de fraude realiza sustracciones de activos o utiliza tales activos u otros recursos de la compañía para beneficio propio.

1. ¿A qué se refiere la malversación de activos?

Es el conjunto de prácticas no éticas realizadas al interior de las organizaciones por parte de los directivos o empleados, ya sea por presiones financieras externas, inequidades en el lugar de trabajo ó laxitud moral general.

1. ¿Cualquier activo fijo, móvil o recurso de la empresa puede ser objeto de Fraude o apropiación indebida?

Verdadero

1. ¿Cuantos tipos de sustracción de activos existe?
2. Skimming
3. Robo de efectivo
4. Billing
5. Gasto falso
6. Fraude de cheques
7. Nomina
8. Registros falsos
9. Chash on hand
10. Robo de activo
11. Mencione 2 tipos de sustracciones de activos:

Skimming: Robo de información de [tarjetas de crédito](https://es.wikipedia.org/wiki/Tarjeta_de_cr%C3%A9dito) utilizado en el momento de la [transacción](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Transacci%C3%B3n_electr%C3%B3nica&action=edit&redlink=1), con la finalidad de reproducir o clonar la tarjeta de crédito o [débito](https://es.wikipedia.org/wiki/Tarjeta_de_d%C3%A9bito) para su posterior uso [fraudulento](https://es.wikipedia.org/wiki/Fraude). Consiste en el copiado de la [banda magnética](https://es.wikipedia.org/wiki/Banda_magn%C3%A9tica) de una tarjeta (crédito, débito, etc.).

Robo de efectivo:  [Delito](https://es.wikipedia.org/wiki/Delito) contra el [patrimonio](https://es.wikipedia.org/wiki/Patrimonio), consistente en el apoderamiento de bienes ajenos.

1. ¿De qué trata el gasto falso?

De la Presentación de comprobantes de gastos falsos o adulterados.

1. Explique a que se refiere el elemento del fraude Oportunidad:

Para que ocurra un fraude o una irregularidad dentro de una compañía, debe existir una debilidad a explotar en un determinado proceso, la ausencia de un control o bien la desidia en alguna parte del proceso o área donde ocurre el evento.

1. La racionalización es la variable de mayor dependencia del individuo, ya que se resume como el momento en el cual el individuo considera internamente que el acto a cometer es válido y se justifica.

Verdadero

1. Mencione dos procedimientos para detectar una sustracción de activo:

* Solicitar los inventarios realizados e identificar si hay pérdidas continuas de inventario.
* Revisar los asientos contables o movimientos de la cuenta de inventario e identificar las existencias de ajustes en los inventarios confirmando que estos se encuentren autorizados.

1. Mencione dos señales de sustracción de activo:

* Perdida continúa de inventario
* Ajuste de inventario que no son autorizados