**IDENTIFICACIÓN DE LAS ÁREAS SUSCEPTIBLES AL FRAUDE**

1. **¿Qué es fraude?**

Es la acción contraria a la verdad y a la rectitud, que perjudica a la persona contra quien se comete

1. **¿Cuáles son las características del fraude?**
2. Ocultación a través de la colusión entre la administración, los empleados o terceros.
3. Documentación retenida, expuesta falsamente o falsificada.
4. Capacidad de la administración de pasar por alto o instruir a los demás a pasar por alto lo que de otra manera parecen ser controles eficaces.
5. **¿Cuáles son las tres categorías en las que se consideran los factores de riesgo, según la norma de auditoría SAS N. 82?**
6. Características de la administración e influencia sobre el ambiente de control (seis factores),
7. Condiciones de la industria (cuatro factores), y,
8. Características e la operación y de estabilidad financiera (quince factores).
9. **¿Cuáles son las clases de fraude en el contexto de la auditoría de estados financieros?**
10. Informes financieros fraudulentos y;
11. Malversación de activos.
12. **¿En qué consisten los Informes financieros fraudulentos?**

En un error u omisión intencional en las cantidades o revelaciones con la intención de engañar a los usuarios, en donde la mayoría de los casos de informes financieros fraudulentos implican errores intencionales de cantidades, y no revelaciones.

1. **¿En qué consiste la malversación de activos?**

En el fraude que involucra el robo de los activos de una entidad, en varios casos, las cantidades involucradas no son materiales para los estados financieros.

1. **¿Cuáles son las tres condiciones para que se genere un fraude, según la norma de auditoría *SAS 99?***
2. Incentivos/presiones
3. Oportunidades
4. Auto justificación/racionalización.
5. **¿Cuáles son las áreas susceptibles al fraude?**
6. Riesgo de fraude en Ingresos y cuentas por cobrar.
7. Riesgo de fraude en Inventario
8. Riesgos de fraude de compras y cuentas por pagar
9. Otras áreas de riesgo de fraude
10. **¿Mencione cinco señales de advertencia de fraude en el área de Ingresos y Cuentas por Cobrar?**
11. Ingresos ficticios.
12. Reconocimiento anticipado de ingresos.
13. Manipulación de ajustes para los ingresos.
14. Señales de advertencia del fraude de ingresos.
15. Discrepancias documentales.
16. **¿Cuáles son las prácticas que se encuentran dentro de las áreas susceptibles de fraude?**
17. Discrepancias en los registros de contabilidad, incluyendo.
18. Material de evidencia incompatible o faltante, incluyendo.
19. Relaciones problemáticas o inusuales entre el auditor y la administración.