**EXAMEN PARCIAL DE AUDITORIA FORENSE**

**NOMBRE:**

1. En función de la Norma Internacional de Auditoría, describa y justifique lo siguiente

|  |  |
| --- | --- |
| ***DESCRIPCIÓN*** | ***NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA*** |
| ***FRAUDE*** |  |
| ***EVALUCIÓN DE FACTORES DE RIESGO*** |  |
| ***PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN RESPUESTA A RIESGOS VALORADOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL DEBIDA A FRAUDE EN LAS AFIRMACIONES*** |  |
| ***EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA*** |  |
| ***RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR*** |  |

1. La Compañía Atunes S.A se dedica a comprar el Atún para Exportar a EEUU y a Europa. Su único proveedor de Atún es el barco atunero Fresco S.A. de quien recibe el 20% de lo que pesca. La compañía Envases S.A representado por el Sr. Fernando Gilbert vende a Atunes S.A las latas debido a que el producto se lo exporta enlatado. Atunes S.A envía el 30% de su producto a Distribuidora del Pacífico y el 70% restante a diferentes compañías en Europa. Se conoce que el Sr. Carlos Albán Carrera posee el 75% de las acciones de Envases S.A., y figura además como accionista con el 60% Fresco S.A. El Sr. Fernando Gilbert es el Presidente de la compañía Atunes S.A. Determinar las compañías relacionadas.
2. Explique en qué consiste el Triángulo del Fraude, sus atributos, ventajas, desventajas y las diferentes extensiones del modelo
3. Completar la siguiente información referente a partes relacionadas, de acuerdo a lo que menciona la normativa tributaria.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Ley de Régimen Tributario Interno** | **Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno** |
| **Vinculación accionaria** |  |  |
| **Vinculación comercial** |  |  |
| **Vinculación consanguinidad/afinidad** |  |  |
| **Vinculación jurisdiccional** |  |  |
| **Vinculación por presunción** |  |  |

1. Defina y explique los métodos de precios de transferencia.