

**RCD**

Revista de  
Contabilidad y  
Dirección

**Número 23, año 2016**

**Prevención y detección del  
fraude en la empresa**



**RCD**

Revista de  
Contabilidad y  
Dirección

Número 23, año 2016

# Prevención y detección del fraude en la empresa

**ACCID**

Contabilidad y  
Dirección

EC  
Economistas   
**Contables**  
Consejo General de Economistas

 Universitat  
Pompeu Fabra  
Barcelona

barcelona  
school of  
management

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, [www.cedro.org](http://www.cedro.org)) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra.

© ACCID, 2016  
ISSN: 1887-5696  
ISBN: 978-84-16904-04-4  
Depósito legal: B-20.566-2016  
Diseño cubierta: Gráficas Rey  
Maquetación: Gráficas Rey  
Impreso por: Gráficas Rey  
Impreso en España – *Printed in Spain*

## Índice

Presentación	
Luz Parrondo.....	7

### PRIMERA PARTE

#### Artículos

Motivaciones y perfil del defraudador en la empresa	
Enric Olcina .....	11
El fraude en la empresa: el sistema de prevención contra los delitos del art. 31 bis del código penal	
Gabriela Boldó, Haidé Costa y Fruitós Richarte .....	27
Diseño del sistema organizativo y de control interno para la prevención y detección del fraude	
Jordi Riera y Pedro Ruano .....	41
Señales de alerta para la detección de fraude en las empresas	
Leyre Zayas Mariscal.....	61
Las expectativas de la auditoría y el fraude	
María Antonia García Benau .....	83
El papel del auditor externo en la detección de fraudes	
Daniel Faura Llimós.....	97

### SEGUNDA PARTE

#### Casos prácticos

Tres controles efectivos a implantar para detectar y disuadir el fraude: el canal de denuncias, el análisis de datos y la autoevaluación del control interno	
Cristina Bausá .....	113
How to detect account manipulation. The real Gowex Case	
Nicola Eusebio .....	135

## TERCERA PARTE

Otros trabajos no relacionados con la temática del fraude

Contabilidad social para la sostenibilidad: modelo y aplicación

Jose Luis Retolaza y Leire San-Jose ..... 159

Utilización de indicadores para la predicción de insolvencia:  
el caso de Abengoa

Natividad Rodríguez-Masero y Alejandro Gómez-Simón..... 179

## Presentación

Según un estudio de PricewaterhouseCoopers (PwC) realizado en el año 2010, el fraude empresarial se incrementó considerablemente tras la crisis de 2007. A partir de la encuesta a 3.000 empresarios de 54 países entre los meses de julio y noviembre de 2009. Este estudio estima que el coste medio del fraude en empresas españolas durante ese año superó los 730.000 €, además de los daños ocasionados en sus imágenes y en otros aspectos empresariales. El entorno económico, la presión por resultados, el enriquecimiento o el deseo de venganza a costa de la organización, la oportunidad que se presenta por debilidades del entorno de control y otros muchos factores inciden en su origen. Entre las diferentes formas que toma el fraude, puede notarse: la apropiación indebida de activos (28%), los sobornos y la corrupción (13%) y la manipulación contable (11%) como los principales tipos de fraudes en las empresas españolas, significando el 52% de este tipo de delitos.

Estos últimos años, escándalos como el tráfico de influencias, tramas urbanísticas, fraudes contables, etc. son protagonistas de la inmensa mayoría de los informativos. Es innegable que el fraude empresarial es un tema de actualidad y preocupante por lo que consideramos relevante resaltar la necesidad de que las empresas tomen consciencia de esta lacra económica y social, y que se tomen medidas de prevención y sanción en este ámbito.

Esta monografía incluye en su primera parte diversos artículos que permiten conocer mejor los factores que inciden en la existencia de fraude en las empresas. Para ello, se describen las motivaciones y el perfil del defraudador, así como las diferentes herramientas y mecanismos que existen a nivel interno y externo para la detección y control del fraude. Incluimos también las recientes innovaciones jurídicas adoptadas que tratan de subsanar las deficiencias que pudiesen existir.

Además, y como es habitual en la *Revista de Contabilidad y Dirección*, en este número se incluyen dos casos prácticos: uno sobre controles para detectar y disuadir el fraude y otro sobre la predicción de insolvencias.

Con esta publicación esperamos contribuir a la divulgación de los mecanismos de prevención, control y detección del fraude, ya que es un fenómeno que desgraciadamente se encuentra en un momento de plena actualidad y proliferación.

Finalmente, en el apartado de *Otros trabajos* se incluye un análisis de la empresa social, modelo que podría considerarse un cambio en el paradigma de la gestión empresarial, y que puede impactar en el fraude desde una perspectiva totalmente diferente.

**Luz Parrondo,**

*Editora de este número monográfico*