

Índex

Presentació	
Luz Parrondo.....	7

PRIMERA PART

Articles

Motivacions i perfil del defraudador en l'empresa	
Enric Olcina	11
El frau en l'empresa: el sistema de prevenció contra els delictes de l'art. 31 bis del codi penal	
Gabriela Boldó, Haidé Costa i Fruitós Richarte	27
Disseny del sistema organitzatiu i de control intern per a la prevenció i detecció del frau	
Jordi Riera i Pedro Ruano	41
Senyals d'alerta per a la detecció de frau en les empreses	
Leyre Zayas Mariscal.....	59
Les expectatives de l'auditoria i el frau	
María Antonia García Benau	81
El paper de l'auditor extern en la detecció de fraus	
Daniel Faura Llimós.....	95

SEGONA PART

Casos pràctics

Tres controls efectius a implantar per tal de detectar i dissuadir el frau: el canal de denúncies, l'anàlisi de dades i l'autoavaluació del control intern	
Cristina Bausá.....	111
How to detect account manipulation. The real Gowex Case	
Nicola Eusebio	133

TERCERA PART

Altres treballs no relacionats amb la temàtica del frau

Comptabilitat social per a la sostenibilitat: model i aplicació	
Jose Luis Retolaza i Leire San-Jose	157
Utilització d'indicadors per a la predicció de la insolvència: el cas d'Abengoa	
Natividad Rodríguez-Masero i Alejandro Gómez-Simón.....	179