



¿QUIÉNES SON LOS RESPONSABLES DE LA DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE?

Los **responsables del gobierno** de la entidad y **la dirección** son los principales responsables de la prevención y detección del fraude.

¿Pero que es el fraude?

Un **acto intencionado** realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del **engaño** con el fin de conseguir una **ventaja injusta o ilegal**.

¿Qué factores son los que inciden para cometer fraude?

La existencia de un **incentivo**, algún elemento de **presión** y la **oportunidad** para cometerlo.

LA DIRECCION de la empresa debe definir un **proceso** para **identificar** y **dar respuesta** a los riesgos de fraude identificados en la entidad.