

# PREVENCIÓN E IMPACTO DEL FRAUDE DEL FISCAL DE TRIBUTARIO

Escuela de Contabilidad

FACULTAD DE Ciencias Empresariales y Económicas

INAF

PREVENCIÓN E IMPACTO DEL FRAUDE TRIBUTARIO

VÍCTOR ENCULTERA KOBAYASHI

ROBERTO JOSÉ CASAPLANA

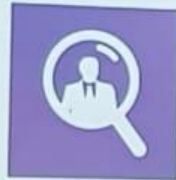
UNIVERSIDAD DE CANTABRIA



# Fraude

Un fraude es una acción que resulta contraria a la verdad y a la rectitud. El fraude se comete en perjuicio contra otra persona o contra una organización (como el Estado o una empresa).

El concepto de fraude está asociado al de estafa, que es un delito contra el patrimonio o la propiedad.



## ¿Fraude o error?

Un fraude se realiza con intención o dolo, a favor de la Empresa, de quien lo realiza o de un tercero.

Un error se realiza sin intención, con desconocimiento o equivocación en razón de una falta de capacitación o atención.

KPMG

© 2012 KPMG LLP, a Delaware limited liability partnership and the U.S. member firm of the independent member firm affiliated with the KPMG network, which is a Swiss entity. All rights reserved. KPMG LLP is a member firm of the KPMG network, which is a Swiss entity. All rights reserved.

VÍCTOR  
SHIGUYAMA  
KOBASHIGAWA

ROBERTO JOSÉ  
CASANOVA REGIS  
ALBI

LUIS FELIPE  
NORIEGA RUIZ

JOSÉ LUIS  
PÉDRO GONZÁLEZ

FACULTAD DE  
Ciencias  
Empresariales  
y Económicas

NAF