

**POSICIÓN EN LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y ACTUACIONES
EMPRESARIALES: OPORTUNIDAD PARA COMETER FRAUDE CORPORATIVO**

José Manuel Prado Lorenzo

Catedrático de Universidad
Universidad de Salamanca
Facultad de Economía y Empresa
Departamento de Administración y Economía de la Empresa
Campus Miguel de Unamuno, Edificio FES
37007 Salamanca
imprado@usal.es
Tfno: 923 29 44 00 Ext. 3001

Isabel María García Sánchez

Profesora Ayudante Doctor
Universidad de Salamanca
Facultad de Economía y Empresa
Departamento de Administración y Economía de la Empresa
Campus Miguel de Unamuno, Edificio FES
37007 Salamanca
lajefa@usal.es
Tfno: 923 29 44 00 Ext. 3203

Luís Rodríguez Domínguez

Profesor Colaborador
Universidad de Salamanca
Facultad de Economía y Empresa
Departamento de Administración y Economía de la Empresa
Campus Miguel de Unamuno, Edificio FES
37007 Salamanca
lrodomin@usal.es
Tfno: 923 29 44 00 Ext. 3515

AREA TEMATICA: H) Responsabilidad Social Corporativa

PALABRAS CLAVE: Fraude, Delitos económicos, Estructura organizativa, Actuaciones empresariales.

POSICIÓN EN LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y ACTUACIONES EMPRESARIALES: OPORTUNIDAD PARA COMETER FRAUDE CORPORATIVO

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo es analizar la posición de la que disponían en la estructura organizativa los condenados por delitos económicos y las acciones empresariales realizadas con el fin de cometer fraude corporativo en 90 empresas españolas durante el periodo 2000-2006.

Los resultados evidencian tres tipologías de responsables de fraude, relacionadas con su presencia en el Consejo de Administración, su responsabilidad sobre la gestión de la empresa, y su participación en el accionariado; y dos tipos de actuaciones para cometer el fraude: la participación de terceras personas, generalmente con vínculos familiares y la creación de sociedades paralelas con el mismo objeto social que la empresa defraudada.