



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO:

TENDENCIAS INVESTIGATIVAS SOBRE AUDITORÍA FORENSE A
NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

AUTOR:

ÁLVAREZ SOLÓRZANO ENMA MARIBEL

ASESOR:

MGT. CRISTINA CERVANTES

ESMERALDAS 2019

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de Tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**

Presidente Tribunal de Graduación

Lector 1

Lector 2

Director de Escuela

Director de Tesis

AUTORÍA

Yo, **ENMA MARIBEL ALVAREZ SOLORZANO**, con cedula de identidad N° 1726009499, estudiante de la facultad de Ciencias Administrativa y Contable de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la PUCESE, expreso que el desarrollo de la presente investigación de trabajo actual de tesis es absolutamente original, autentica y personal.

En virtud de esta declaración, asumo que el contenido de trabajo de investigación propuesto es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora y la PUCESE.

Enma Maribel Álvarez Solórzano

C.I. 1726009499

AGRADECIMIENTO

A lo largo de mi vida he aprendido que sin Dios nada sería posible, por eso agradezco a Dios por todas las oportunidades que se han dado durante mi carrera universitaria.

Agradezco a mi madre, porque sin el apoyo de ella mi estudio no hubiese sido posible.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas, por la buena y agradable educación brindada.

A los docentes de la carrera, por haberme enseñado lo necesario para salir adelante como un profesional.

Y por último pero no menos importante a mis compañeros, buenos amigos y a mi novio por el apoyo brindado en cada paso que di.

Enma Álvarez

DEDICATORIA

En primer lugar dedico el trabajo a Dios por ser quien me cuida y guía en cada paso de mi vida.

A mi madre Frella Solórzano, por ser una mujer luchadora, por ser mi fuerza, mi pilar e inspiración para salir adelante.

A mis hermanos, mis sobrinos porque son mi motivación de vida.

A mi novio Samuel Freire y amigos por todo el apoyo brindado y siempre desearme lo mejor, confiar en mí y estar ahí en cada momento que los necesite.

Enma Álvarez

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
MARCO TEÓRICO	3
1.1. Bases teórico-científicas	3
1.1.1 Tendencia e Investigación: Definición basada en la auditoría.	3
1.1.2 Aspectos relevantes de la Auditoría	4
1.1.3 Auditoría Forense	6
1.2 Antecedentes	9
1.3 Fundamentación legal.	11
CAPÍTULO II	15
MATERIALES Y MÉTODOS	15
2.1 Tipo de estudio (alcance la investigación)	15
2.4 Métodos	15
2.4.1 Método Histórico	15
2.5 Técnicas e instrumentos	16
2.6 Análisis de datos	16
CAPÍTULO III	21
RESULTADOS	21
CAPÍTULO IV	27
DISCUSIÓN	27
CAPÍTULO V	30
5.1 CONCLUSIONES	30
5.2 RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	32

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Bases de datos.....	17
Tabla 2. Depuración de la información	18
Tabla 3. Categorías y unidades de análisis de la información.....	19
Tabla 4. Países con número de publicaciones.	23
Tabla 5. Base de datos y número de documentos.....	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Tendencias internacional en cuanto a años.....	21
Figura 2. Tendencias nacional en cuanto a años.	22
Figura 3. Tipos de documentos.	24
Figura 4. Cantidad de temáticas.	25
Figura 5. Cantidad de temáticas Ecuador	25

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Base de dato Google Académico	33
Anexo 2. Base de dato Redalyc	33
Anexo 3. Base de dato Scielo	33
Anexo 4. Base de dato Dialnet	33
Anexo 5. Herramienta Mendeley.....	33
Anexo 6 . Artículos a nivel nacional e internacional.....	33
Anexo 7. Artículos a nivel nacional e internacional.....	33
Anexo 8. Tesis a nivel nacional e internacional	33
Anexo 9. Tesis a nivel nacional e internacional	33
Anexo 10. Documentos publicados en Ecuador	33
Anexo 11. Documentos publicados en Ecuador.....	33

RESUMEN

El presente estudio está enfocado en dar a conocer cuáles son las tendencias investigativas sobre auditoría forense que se han dado en los últimos 10 años. Para lo cual se realizó un análisis documental con una revisión bibliográfica sobre las investigaciones en el área de auditoría forense. Para alcanzar mencionado objetivo se utilizaron las bases de datos Google Académico, Redalyc, Dialnet y Scielo, de tal modo que el análisis reveló que existen 78 estudios sobre el tema, publicados en el idioma español en el periodo 2008 – 2018, y de estos solo 27 fueron publicados en revistas indexadas. Por otra parte se observó que las investigaciones de Latinoamérica han ido creciendo en los últimos cuatro años, destacando países como Colombia, Ecuador, Perú, Venezuela y México, además se pudo determinar que las temáticas se resumen en las siguientes direcciones: estudios relacionados e investigación sobre Auditoría Forense, y sus aspectos como: fases, gestión, procedimientos, programas, control, instrumentos, herramientas y detección de fraude, resultando como más investigadas: temáticas de control, instrumentos y detección de fraudes, debido a que las empresas quieren mejorar los aspectos vulnerables.

Palabras clave: Tendencias investigativas; Auditoría Forense.

ABSTRACT

The present study is focused on publicizing the investigative tendencies on forensic auditing that have taken place in the last 10 years. For which a documentary analysis was made with a bibliographic review about the investigations in the area of forensic audit. To achieve this objective, the Google Academic, Redalyc, Dialnet and Scielo databases were used, so that the analysis revealed that there are 78 studies on the subject, published in the Spanish language in the period 2008 - 2018, and of these only 27 were published in indexed journals. On the other hand it was observed that research in Latin America has been growing in the last four years, highlighting countries such as Colombia, Ecuador, Peru, Venezuela and Mexico, it was also determined that the topics are summarized in the following directions: related studies and research on Forensic Auditing, and its aspects such as: phases, management, procedures, programs, control, instruments, tools and detection of fraud, resulting as more researched: control issues, instruments and detection of fraud, because companies want to improve Vulnerable aspects.

Key words: Investigative trends, Forensic Audit

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Forense es una área que busca prevenir y detener el fraude financiero, donde los resultados que encuentra el auditor forense se ponen en manos de la justicia para analizar, juzgar y sentenciar los delitos que se hayan cometido (García y Asociados S.C, 2012).

El área de auditoría también es un auxiliar de la justicia actual, para enfrentar las técnicas de intrusos informáticos y desafíos que se presentan, y a la vez sirve como garante para conocer por medio de evidencia digital la verdad, la misma que puede aportar en el proceso de investigación (Ocampo, Trejos y Solarte, 2010), para conocer temas o hechos pasados que ayuden en la investigación respectiva. Es por esta razón, que la investigación en auditoría forense según Calderón (2017) se la realiza con el objetivo de destacar la afectación en las ciencias económicas y empresariales por medio de diversos procesos que permitan levantar las evidencias suficientes.

A nivel internacional existen muchos casos, entre los más conocidos están los escándalos contables internacionales que tuvieron relación con fraudes financieros e involucraron empresas conocidas en el mercado mundial, como Enron, WorldCom, Parmalat, Merck, Nortel, Global, AIG, Tyco, Xerox, Volkswagen, BMW, Boeing, entre otras, seguidamente surge el fraude de las niñas exploradoras (su líder Christa Utt) y nombres conocidos como Daryl McCauley (el comediante Dane Cook fue víctima de su medio hermano) y Benard Madoff, todo esto ocasionó que se pierda la confianza en dichas empresas y aunque les causó grandes problemas, algunas de las involucradas lograron salir adelante con sistemas de gobierno corporativo que les permitió tener resultados positivos en el mercado y recuperar la confianza en sus inversionistas (Farber, 2005; citado por Salas y Reyes, 2015).

Esto motivó a la revisión y expedición de nuevas leyes como la ley Sarbanes Oxley, y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA's que están orientadas a mejorar las prácticas de auditoría, así como elevar los estándares de calidad de la información financiera y contable, proteger al inversionista y establecer fuertes sanciones en el cometimiento de delitos.

La presente investigación buscó identificar y conocer las tendencias investigativas sobre auditoría forense que se han dado a nivel nacional e internacional en los últimos 10 años, los objetivos específicos de esta investigación fueron los siguientes: recopilar la bibliografía existente referente a auditoría forense, escoger los documentos que contenían en sus títulos los descriptores utilizados en la búsqueda y construir el estado del arte sobre las tendencias de investigación en auditoría forense.

Conocer el estado actual de las investigaciones sobre auditoría forense a nivel nacional e internacional, permite a los docentes y profesionales del área de auditoría, potencializar los fundamentos sobre este tema por medio de artículos, libros o tesis publicados en bases de datos científicas, que ayuden al investigador a tener información como base para futuras indagaciones, las cuales vienen desarrollándose desde diferentes puntos de vista a lo largo de estos 10 años.

Por otro lado, la presente investigación desarrolló una metodología con un enfoque cualitativo, mediante una revisión bibliográfica y análisis documental porque se basó en la recopilación de artículos científicos y tesis publicados en la web con temas sobre auditoría forense.

En esta medida el presente estudio está compuesto por 5 capítulos, el primero comprende al marco teórico de la investigación dentro de ella se encuentran las bases teórico-científicas, antecedentes y marco legal, que permitieron sustentar el estudio para desarrollar el informe, el segundo capítulo plantea los materiales y métodos en donde se tomó el tipo de estudio, definición conceptual, el método, técnicas e instrumentos y análisis de datos, que permitieron desarrollar el proceso de investigación del estudio, el tercer capítulo presenta los resultados que se encontraron luego de depurar los datos de la investigación, el cuarto capítulo trata de la discusión en donde se detalló parte de los resultados y se aportó la opinión como lector y el último capítulo comprende las conclusiones y las recomendaciones que dejó la presente investigación.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Bases teórico-científicas

1.1.1 Tendencia e Investigación: Definición basada en la auditoría.

En el artículo de investigación presentado por Murrain (2009) se indica que la tendencia es importante para el análisis de procesos y productos ya que tenga que ver con bienes o servicios del mercado, además, menciona que es un modelo de comportamiento de los elementos en un entorno particular en un periodo de tiempo, así mismo con un sentido particular redacta, que es un término que hace referencia a evolución, y, es la fuerza que impulsa a una cosa o persona hacia un lugar o un fin.

La tendencia actualmente abarca un enfoque técnico de análisis, como se mencionó anteriormente, no es más que el rumbo que toma el mercado el cual está enfocado ya sea en una cosa, persona o en elementos que se desarrollan a través del tiempo.

Además, Quintero (2011, p 313) define que “la clasificación de las tendencias científicas orienta al lector para que se asuma las posturas e innovaciones acordes con la incertidumbre de los tiempos”, permitiendo al investigador proyectarse desde diferente enfoques el tipo de indagación que desea realizar.

Bajo la perspectiva de tendencia, la investigación debe estar presente en la formación de quienes se estén preparando ya que esto debe desarrollarse en el estudiante y futuro profesional quienes deben realizar preguntas constantes, tener capacidad de asombro, mostrar inquietud por confirmar o negar la teoría o la práctica de motivación en la lectura permanente, de esta manera la facultad tendrá un objetivo el cual es llamado tendencia educativa o formativa (Murrain, 2009).

Esto genera que se desarrolle de manera constante más conocimientos en los profesionales, ayudando al estudiante a tener la necesidad de indagar sobre variedades de temas que vienen transcurriendo a través del tiempo, con diferentes enfoques de investigación que existen, sea analítico, histórico, entre otros.

De igual manera, Rueda (2010) explica que la investigación es un proceso constante y organizado cuyo propósito es responder a una pregunta y así aumentar el conocimiento y la información sobre algo desconocido. Por ello este proceso se reconoce como un conjunto de pasos con parámetros definidos que permite obtener nuevos conocimientos para la elaboración de una teoría.

La investigación basada en auditoría consiste en buscar una información adecuada recurriendo a personas con la capacidad suficiente y que se encuentren dentro o fuera de una entidad, las investigaciones pueden darse como preguntas dirigidas a terceros o preguntas orales planteadas de manera informal a personas que se encuentren dentro de la entidad, a veces se entrega al auditor o contador público una información que no se tenía antes a la auditoría, o alguna evidencia para corroborar, por esta razón se debe verificar con la confirmación, el cálculo, la revisión analítica y hallazgos de la auditoría (De Estrada, 2011).

También, la investigación debe estar fundamentada en leyes y/o estudios científicos y técnicos, motivo por el que existe un vínculo entre indagación científica y auditoría, porque ambas se basan en encontrar información de objetos, empresas u organizaciones. Entonces, al hablar de auditoría se plantea un campo de estudio multidisciplinario porque las investigaciones realizadas pueden variar por el uso de técnicas de investigación sea que se encuentre integrada por contabilidad o finanzas donde se tenga como soporte los resultados que arroja una información de diversas índoles que pueden ser delitos de cuello blanco y fraude contable o financiero, aquellos que se determinan luego de estudiar un detalle financiero de una entidad para después tomar una decisión sea de tipo administrativo o judicial.

1.1.2 Aspectos relevantes de la Auditoría

La auditoría se da desde épocas del antiguo Egipto, donde los soberanos aplicaban varias medidas de control para evitar ser robados en sus residencias o en la construcción de sus obras públicas, esta práctica desapareció al comenzar la economía natural en la Edad Media, periodo en el que se empezó a utilizar los oficios, desarrollo del comercio y actividades que necesitaban reflejo documental, así, en Escocia e Inglaterra en 1130 inició el registro de los Erarios, que era una especie de registros contables, en Italia en el siglo XV surgen las técnicas de teneduría de libros como una manera de controlar los

ingresos y los gastos, sin embargo, a partir del siglo XVIII –XIX en tiempos modernos se produce el auge de la auditoría comenzando por Inglaterra y extendiéndose al resto del mundo, realizando una gran transformación en el ámbito económico, social y productivo, al iniciar la manufactura trajo la necesidad de mejorar técnicas contables y herramientas de la auditoría (Villardefrancos, 2006).

La auditoría se encontraba muy ligada a la contabilidad por esta razón generaba confusión con la idea de que la auditoría se limita al campo financiero-contable, por eso actualmente se reitera que la auditoría abarca una amplia gama de situaciones auditadas y que se ha convertido en una ciencia multidisciplinaria, motivo por el que no solo debe fijarse en asuntos financiero-contables si no que las técnicas de auditoría pueden y deben utilizarse en objetos que se necesite hacer la verificación para el cumplimiento total de los actos que realicen las autoridades en busca de su objeto social (Montilla y Herrera, 2006).

Anteriormente, la auditoría se utilizaba para tomar control sobre los robos que ocurrían y también en el área contable para conocer cómo se encuentra la parte financiera de una entidad, y hoy en día se ha convertido en una ciencia que trabaja con múltiples áreas a auditar, como el conocer si la empresa está llevando a cabo todas sus labores de manera legal, si cumplen con las normas establecidas o si llevan correctamente el alcance de sus objetivos.

En la actualidad, la auditoría es “el análisis de los actos y los documentos jurídicos y financieros donde se refleje información, con el fin de identificar si estos documentos son exactos, auténticos e íntegros” (Holmes, 1984; citado por Cuellar, 2009, p. 4).

Los tipos de auditoría según Montilla y Herrera (2006) se establecen en base a los siguientes criterios:

1. El sector al que pertenece el auditor
2. La relación que existe entre el auditor y el cliente
3. El objeto por el cual se va a auditar
4. El tiempo que se lleve a cabo la auditoría

La auditoría es de vital importancia en una empresa porque permite conocer y llevar el control no solo del área contable sino que también permite verificar que se estén

realizando de forma correcta todos los procesos y cumpliendo con todo lo establecido en la organización para así tener información verídica de todo lo que realiza la entidad. Posteriormente dentro de la variedad de auditorías que existen, en base al tercer criterio que es conocer el objeto por el cual se quiere realizar la auditoría se encontró, a la auditoría forense la cual se detallará a continuación.

1.1.3 Auditoría Forense

El término forense se deriva de la palabra “forensis” que significa público y manifestación y la palabra forensis de “fórum”, que significa plaza de mercado. En el imperio Romano las transacciones comerciales, celebraciones de juicios, asambleas y actividades públicas se realizaban en la plaza principal, por esta razón la profesión que ayudan a la parte legal o justicia al momento en el que se juzga un delito se la llama forense, porque trabajan personas especializadas en materias como psicología, medicina, informática, genética, biología, auditoría y otras que sirven de asesoría en una investigación (Badillo, 2008).

Desde la antigüedad los casos ilegales eran tratados en lugares públicos con profesiones que ayudaban a juzgar algunos casos indebidos, a esto se le llamaba forense, ya que servía como herramienta para ejercer la justicia cuando no habían buenos manejos en actividades comerciales que hoy en día son consideradas actividades empresariales.

La auditoría forense es aquella que permite descubrir delitos en las instituciones públicas y privadas donde se ven varios tipos de fraudes administrativos entre ellos están: soborno, estados falsificados, favoritismo, extorción, reclamaciones fraudulentas, omisiones, malversación de fondos, lavado de dinero, etc (Ríos, 2014).

Por consiguiente, la auditoría forense la realizan profesionales, expertos en auditorías financieras y contables que desarrollan investigaciones sobre los estados financieros, con el propósito de dar una opinión independiente sobre cómo se encuentran los estados ante las Normas Internacionales de Información Financiera u otra normativa contable que aplique al caso, según la legislación particular de la actividad del sujeto que sea auditado (Golden, Skalak, Clayton y Pill, 2011; Gottschalk, 2014; citado por Calderón 2017, p. 383).

La rama auditoría forense es una ciencia que por medio de los profesionales expertos en esta área permite que se realicen investigaciones profundas, con las cuales se pueda llegar a conocer los delitos o fraudes que se hayan cometido en varias instituciones, indistintamente de su naturaleza tomando en cuenta las normas contables y las que se encuentren establecidas en la entidad para tomar decisiones de acuerdo al objeto de la empresa, al hablar de auditoría forense se hace mención a los hechos fraudulentos que existen dentro de la sociedad.

Según el autor Ocampo (2010 p.111) “El fraude es la alteración de información financiera que busca causar distorsión en una sociedad, si este se aplica, este se puede ver como una fortaleza o debilidad financiera”, se clasifica en: fraudes como corrupción financiera y fraudes en las organizaciones.

La corrupción financiera son aquellos actos en los que participan funcionarios de empresas públicas y empleados de organizaciones privadas cometiendo delitos como: cohecho, lavado de dinero y activos, concusión, desfalco, colusión, estafa, malversación de fondos, contrabando, enriquecimiento ilícito, soborno, usura y peculado. Por otra parte el fraude en las organizaciones se subclasifica en fraude laboral y fraude corporativo; se denomina fraude laboral al delito cometido por los trabajadores de una empresa u organización para perjudicarla. Por el contrario, el fraude corporativo es el delito cometido por los directivos de una entidad (Badillo, 2008).

Por estas razones el fraude está inmerso en muchas áreas de las empresas, visto que no solo puede ser cometido por la alta gerencia afectando de forma oculta a la parte financiera, sino que también puede ser afectada por la labor que realizan los trabajadores dependiendo del cargo, perjudicando a la empresa de forma que no parezca que se ha cometido algún fraude.

Debido a que los delitos antes mencionados son cometidos de manera concurrente y están debidamente tipificados en el Código Orgánico Integral Penal (2014), es necesario definir los más importantes:

Lavado de dinero y activos, es aquel en el que participan personas o entidades obteniendo recursos o beneficios de activos ilícitos de los cuales se oculta su procedencia y por medio de varios procesos logran que parezcan legales.

Peculado, es cuando un servidor público abusa y toma sin permiso un bien mueble o inmueble o dinero de una entidad cuando este se encuentre a cargo de la supervisión de mencionados recursos y realiza este delito en beneficio propio.

Cohecho, se conoce como soborno en el cual se ofrece una cierta cantidad de dinero o un incentivo a un servidor público ya sea que este acepte o no para realizar un acto indebido con el ánimo de perjudicar o retrasar alguna función con la que deba cumplir esa organización pública.

Enriquecimiento ilícito, se da cuando el patrimonio de un trabajador público aumenta sin justificación alguna, aumentan los bienes o cuando ya no se tiene deudas pendientes

Concusión, es un acto indebido de una persona del sector público donde exige por medio de su cargo pagar a personas sueldos, impuestos, rentas, intereses o multas que no son debidos y más cuando se sale de lo estipulado en la ley.

Contrabando, un proceso donde se compra y vende mercancía ilegal o mercancía que exceda los 10 salarios básicos unificados.

Los delitos antes mencionados son comúnmente conocidos por ser cometidos por personas o entidades que participan de ellos, para poder beneficiarse con recursos de la misma empresa, y a la vez estos actos perjudican a la misma, normalmente estos casos se dan cuando existen un estímulo que lleve a las personas a cometer mencionados fraudes o delitos financieros.

Estos fraudes según López y Sánchez (2012) se dan por diversos motivos, los cuales pueden ser:

- 1.- Cuando hay un incentivo y las personas laboran bajo presión o tienen un estímulo se suele dar el caso de que se vean dispuestos a cometer un fraude
- 2.- Cuando aparece una oportunidad, este puede ocurrir en caso de que no haya controles pertinentes o una buena administración en la empresa y
- 3.- Cuando los trabajadores realizan una actividad fraudulenta en una empresa y lo hacen de forma racional, es decir que lo hacen intencionalmente dejando de lado su ética personal.

Los motivos que se proporcionan para beneficio propio de las personas que laboran en empresas públicas o privadas, muchas veces son realizadas sin voluntad propia y otras veces de forma intencional, sin importar el fraude que se esté cometiendo; estas razones pueden causar daños a futuro tanto a las personas como a las empresas, dañando su imagen y provocando que muchos de los vinculados vayan a prisión cuando los actos cometidos han sido graves o que estos afecten a la sociedad por las decisiones tomadas.

1.2 Antecedentes

Para el desarrollo de esta investigación se han considerado estudios realizados a nivel nacional e internacional, que están directamente relacionados con el tema a investigar, entre los cuales tenemos los siguientes:

En una investigación presentada por el autor Calderón (2017) se realizó un análisis del posible estado de las investigaciones en el área de auditoría forense, donde se trabajó con la metodología de búsqueda y análisis bibliográfico en el directorio de Scopus y con las herramientas biométricas que este presenta tales como información gráfica, y tabulación de la investigación, donde se obtuvo como resultado el alto interés en el estudio y perfeccionamiento de las auditorías forenses a nivel mundial, también se encontró que al haber una cultura corporativa enfocada en un perfil antiguo con el que ya venía trabajando la entidad, existen controles internos débiles o inexistentes hace que se generen fraudes contables y financieros.

En otro artículo los autores Arbeláez, Correa y Silva (2013) realizaron una investigación en Colombia la cual tenía como objetivo buscar investigaciones que se han realizado sobre auditoría forense. Su metodología fue de tipo documental, basada en tesis y artículos científicos que se encuentran en la web, reflejando en los resultados 39 investigaciones internacionales, entre las cuales están países como Venezuela, Ecuador, Guatemala, Perú, México y en lo nacional se encontraron solo 5 investigaciones, resultando que la temática relacionada a la Auditoría Forense con mayor frecuencia es el sistema de control interno.

El artículo realizado por Quintanilla y Mendoza (2015) tuvo como objetivo caracterizar las tendencias en las investigaciones y publicaciones realizadas en revistas científicas, sobre temas de Auditoría Forense, la metodología aplicada fue de tipo documental y descriptiva, dando como resultado 24 referencias sobre el tema publicadas en español

para el periodo 2010 – 2015 y de estas solo 7 documentos fueron publicadas en revistas indexadas.

También se encontraron estudios que se relacionan de manera indirecta con la investigación, pues son parte de los temas que se están investigando sobre auditoría forense:

A nivel Nacional en Ambato la autora Sailema (2015) su investigación tuvo como objetivo analizar el hecho de la auditoría forense en los casos de fraudes que se dan en la Importadora Alvarado. Su método fue cuantitativo porque trabajó con un modelo numérico, técnica de encuesta; un cuestionario con 10 preguntas con una población de 15 personas y un check list, se tuvo como resultados que las opiniones referente a auditoría forense que se reflejaron fue de los trabajadores de la empresa que podría existir fraudes en el área financiera donde la opinión fue del 33%, en cobranzas el 27%, ventas un 13% e importaciones un 7% y logística con el 20%, explicando que las áreas que manejan dinero deben ser evaluadas porque es donde pueda existir el fraude.

En Colombia, Boyacá; Ramírez y Reina (2013) en su estudio buscan crear principios, técnicas, reglas, y métodos suficientes para que el contador público pueda desarrollar su programa de auditoría forense y que este sea confiable, eficaz, eficiente, y pertinente, con el fin de encontrar evidencia de fraude contable. Su metodología fue descriptiva referida de los estándares internacionales de auditoría versión 2009, entre ellas una de las normas nacionales en la que se encuentra contemplada es el Código de Procedimiento Penal en el descubrimiento de un estudio. Los resultados de esta investigación tomaron en cuenta el proceso de una auditoría al momento de elaborar un documento los cuales fueron las siguientes fases: planeación, elaboración y desarrollo del programa de auditoría forense, comunicación de resultados y monitoreo del caso, por medio de esto permite conocer información verídica ante la justicia.

El estudio de Martínez y García (2015) tiene como objetivo conocer y aplicar técnicas y herramientas que utiliza la auditoría forense para prevenir y detener el fraude que se da en las empresas y bancos Nicaraguenses. Las herramientas utilizadas fueron los métodos de prevención de fraude, los cuales se midieron mediante indicadores y análisis para conocer el grado de efectividad con que trabajan las empresas y bancos de este país, donde el método de control interno tuvo una mayor efectividad en los métodos de

prevención con un puntaje de 3.66, el método de tomar la decisión de denunciar actos fue de 3.44 puntos y entre varios métodos el de menor puntos fue la vigilancia en el área de trabajo con 2.88.

El artículo de Bernal y Aranda (2006) analizó lo importante de realizar un estudio analítico y documental sobre auditoría forense para detener el lavado de activos, realizaron una investigación mediante el análisis, encuestas y el suministro de información de cinco bancos y veinte funcionarios, para tener herramientas que sirvan de apoyo al sistema de control que tiene el sector bancario. Entre los resultados se obtuvo que la entidad posee un óptimo sistema de prevención del lavado de activos, y que el 85% de sus empleados están debidamente capacitados, mientras que el 15 % no.

El documento realizado por Díaz y Pérez (2015) analizó lo importante que es aplicar una auditoría forense para obtener pruebas en la detección de delitos económicos, donde trabajaron con una investigación documental de técnicas e instrumentos de recolección, que permitió identificar que las empresas utilizan auditoría sin darse cuenta porque llevan métodos de control, prevención y detección de delitos económicos; y que el término auditoría forense no es relacionado con la contaduría pública.

1.3 Fundamentación legal.

Puesto que dentro de las investigaciones que se realizan se lleva a cabo la auditoría forense donde se encuentran delitos o fraudes financieros que se cometen en algunas entidades, se establecen normas y políticas que permitan tener control sobre las empresas para evitar que se encuentren inmersas en casos ilegales, es por ello que se toman en cuenta las siguientes normas.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

La Ley de Control Interno es un conjunto de actividades, acciones, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, añadiendo la actitud de autoridades y personal que están instituidos y organizados en cada entidad del estado para cumplir con los objetivos (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, 2017).

El Código Orgánico Integral Penal

El Código Orgánico Integral Penal, expone en el art. 14 Ámbito espacial de aplicación lo siguiente:

1. Que toda infracción que se realicen dentro del territorio nacional será sancionada
2. Que las infracciones que se realicen fuera del territorio ecuatoriano, en los siguientes casos serán sancionadas:
 - Infracciones que provoquen efectos en el Ecuador o en los lugares sometidos a su jurisdicción.
 - Infracciones penales que sean cometidas en el extranjero, contra una o varias personas ecuatorianas y no ha sido juzgada en el país donde se la cometió.
 - Infracciones penales cometidas por los servidores del sector público mientras llevan a cabo sus labores.
 - Infracciones penales que afecten a bienes jurídicos que se encuentren resguardados por el Derecho Internacional.
 - Infracciones que constituyen fuertes violaciones a los derechos humanos, como lo indican las reglas que se pertenecen a este código.

Por otro lado, en el capítulo quinto del COIP se reconocen y tipifican los delitos contra la responsabilidad ciudadana entre los cuales tenemos:

- Peculado (art 278)
- Enriquecimiento ilícito (art 279)
- Cohecho (art 280)
- Concusión (art 281)
- Trafico de influencias (art 285)
- Alteración de evidencias y elementos de prueba (art 292)
- Contrabando (art 301)
- Usura (art 309)
- Ocultamiento de información (art 311)
- Lavado de activos (art 317)

Ley prevención de lavado de activos y del financiamiento de delitos

En su art 1 menciona que su finalidad es la prevención, detección y erradicación del lavado de activos y la financiación de delitos en sus diversas modalidades, entre sus objetivos está:

- Sancionar productos de delitos como casos descubrimiento de propiedad, posesión, utilización, oferta y erradicación, transferencia gratuita u onerosa, comercio interno o externo, conversión y tráfico de activos
- Sancionar las asociaciones donde se ejecutan actividades mencionadas en el párrafo anterior, así como organizaciones de empresas que han sido utilizadas para cumplir con ese objetivo, con la gestión y el financiamiento buscando hacerlas posibles
- Ejecutar acciones y gestiones que se necesiten en la recuperación de los activos que hayan sido producto de los delitos anteriormente mencionados en esta ley cometidas dentro del territorio ecuatoriano y que se hallen en el exterior.

De igual manera esta ley considera que el Código Orgánico Monetario y Financiero, planea en las funciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera establecer dentro de sus competencias medidas que ayuden a prevenir y perder el incentivo de prácticas fraudulentas entre ellos el lavado de activos y el financiamiento de delitos como el terrorismo; esta Junta es la responsable de formular políticas públicas, regular y supervisar la parte monetaria, financiera, crediticia, cambiaria, de seguros y valores que ayuden a mantener la integridad del sistema económico (Registro Oficial de Ley prevención de lavado de activos y del financiamiento de delitos, 2016).

Ley Sarbanes Oxley del 2002

Dentro de la mejora en la calidad de la información pública y en los detalles de la misma menciona las siguientes secciones:

Sección 302: Explica que toda información que presenten debe ser autorizada a los directivos, dando así responsabilidad y corrección en: Los informes trimestrales y anuales, cuando no haya información confusa en los estados financieros, el control sobre la información envía al mercado y la comunicación segura a los auditores.

Sección 404: Detalla sobre la evaluación del control interno financiero que se encuentre valorado, documentado y certificado por la Dirección de la sociedad y auditado por el auditor de cuentas el cual dará su opinión acerca de lo corregido que presente la sociedad y la eficiencia del control interno financiero cuando se cierren los estados financieros.

Sección 409: Explica que deberán ser informados de forma rápida y segura todos los cambios de información pública de la sociedad que tengan alto significado en la situación financiera o en las operaciones.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Tipo de estudio (alcance la investigación)

El enfoque cualitativo estudia la realidad de los hechos, analizando y sacando ideas para luego recoger la información y desarrollar un contexto (Blasco y Pérez ,2007; citado por Ruiz, 2012).

Por otra parte, De Simone (2011) indica que los estudios son descriptivos cuando buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.

Es por ello que la presente investigación tiene un enfoque cualitativo ya que buscó analizar y elaborar un diagnóstico referente a las investigaciones de auditoría forense basándose en los casos que varios autores han indagado en los últimos años. Su alcance es descriptivo ya que buscó indagar de una forma bastante rigurosa las tendencias investigativas sobre auditoría forense que se han realizado. Se llevó a cabo un diseño de tipo no experimental transeccional porque se usó información que se encontraba publicada, la cual no se pudo alterar y la información era de un tiempo estimado de 10 años atrás.

2.4 Métodos

2.4.1 Método Histórico

El autor Sáez (2016) presenta que el método histórico abarca todo el proceso de investigación social, desde el planteamiento del problema hasta la exposición de resultados. Por otro lado, Dzul (2016) indica que el método histórico permite estudiar los hechos del pasado con el propósito de encontrar explicaciones causales a lo que está ocurriendo hoy en día en la sociedad y se la realiza por medio de una indagación profunda de la información que se desea conocer.

La presente investigación es histórica porque se basó en indagar sobre las publicaciones que ya existían y que contenían en sus títulos temas referentes a auditoría forense pero que esta información no pase del año 2008, esta investigación de tipo documental se la realizó en internet con una búsqueda de varios artículos de revistas y tesis que se

relacionaban con el tema a trabajar y allí se debía ir analizando cada fenómeno que existía dentro de los diferentes documentos encontrados desde sus objetivos hasta sus resultados.

2.5 Técnicas e instrumentos

En el presente estudio las técnicas utilizadas fueron la revisión bibliográfica y el análisis documental enfocándose en textos publicados en la web que contenían temas de auditoría forense, y como instrumento se realizó un análisis de contenido de todas las investigaciones referente a esta área, ya que como lo menciona Piñuel, (2002; citado por Salgado, 2011) el análisis de contenido es el conjunto de procedimientos interpretativos de productos comunicativos como textos, mensajes o discursos que buscan elaborar y procesar una información relevante, como conocer las causas por las cuales se ha producido una información.

2.6 Análisis de datos

2.6.1 Datos

Para la recolección de la información se utilizaron 4 bases de datos que fueron: Google Académico, Dialnet, SciELO y Redalyc, las cuales se detallan en la tabla 2, al igual que los criterios de búsqueda que se utilizaron.

Tabla 1. Bases de datos.

Buscadores	Descripción	Criterios de búsqueda
Google Académico	Es la traducción en español de Google Scholar, su funcionamiento es muy similar a la búsqueda web, sirve para buscar y localizar documentos académicos y citas y para encontrar artículos escritos por autores, este buscador ordena los resultados de la búsqueda según su relevancia, se encuentra todo tipo de artículos, tesis, libros, resúmenes, etc (Biblioteca Universitaria Málaga, 2014).	En el presente buscador se realizaron filtros con la búsqueda avanzada como: Buscar artículos con todas las palabras de AUDITORÍA FORENSE, que la frase aparezca solo en el título del artículo y el intervalo fue del año 2008 al 2018, se quitaron las patentes y las citas que suelen estar incluidas, porque existen muchos documentos que contienen en sus textos palabras referentes a Auditoría o Forense pero que no hablan en si del tema específico.
Redalyc	La Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, es impulsada por la Universidad Autónoma del Estado de México desde el año 2003, permite el acceso abierto para la producción científica de revistas iberoamericanas de todas las áreas del conocimiento del mundo (Redalyc, 2018).	En el siguiente buscador se realizaron los siguientes filtros: Se tomó en cuenta desde el año 2008 al 2018, el idioma fue el español y la disciplina fue la de administración y contabilidad.
Dialnet	Es una de las plataformas con datos referenciales en el idioma español, esta base recoge información científica que se publica del país, se encuentran documentos en muchos idiomas, como: euskera, catalán, gallego, inglés, funciona también como repositorio científico, donde los autores depositan para su consulta de forma abierta copia de sus trabajos (Universidad Pablo de Olavide, 2016).	En este buscador se aplicó filtro como el intervalo de los últimos 10 años (2008-2018) donde se encontraron 26 documentos
SciELO	Sus siglas significan Scientific Electronic Library Online (Biblioteca Científica Electrónica en Línea), es un modelo que sirve para la publicación de revistas científicas en internet, y para responder a las necesidades de comunicación científica los países como Latinoamérica y el Caribe y sobre todo en desarrollo, esta base de dato tiene eficiente acceso para conocer la literatura científica, también contiene procedimientos sobre cómo usar las revistas científicas (SciELO, 2018).	En este último buscador no hubo necesidad de aplicar filtros porque solo se encontraron 6 artículos.

Fuente: Elaboración fundamentada en base de datos.

2.6.2. Depuración y descripción de la información

En las bases de datos utilizadas se encontraron 350 resultados en total, los cuales fueron depurados tomando en cuenta los criterios de búsqueda quedando un resultado de 78 documentos para el análisis como se observa en la tabla tres.

Tabla 2. Depuración de la información.

Base de datos	Documentos encontrados	Documentos eliminados	Criterio de Depuración	Documentos de análisis
GOOGLE ACADÉMICO	68	0	No hubo depuración	68
REDALYC	250	247	De los documentos encontrados solo 3 fueron netamente de auditoría forense, 31 fueron de auditoría, 30 fueron de contabilidad, 10 fueron de normas, 121 Fueron de otros temas como la responsabilidad social empresarial plasmada en los programas de desarrollo y paz: El caso de ISA e ISAGEN y su presencia en la red PRODEPAZ. Que dentro de ella se detalla que se debe llevar una auditoria y 55 Fueron de Administración, Economía y Finanzas.	3
DIALNET	26	21	De los 26 documentos encontrados, solo 5 fueron de Auditoría Forense, 12 de Auditoría, 6 de Contabilidad y 3 de otros temas como: Estrategias discursivas en la comunicación de crisis sanitarias (retórica y teoría de la argumentación).	5
SCIELO	6	4	Se desecharon porque 2 eran de Contabilidad y 2 de Auditoría	2
Total	350	272		78

Fuente: Elaboración propia basada en la herramienta Mendeley

Los 78 documentos fueron guardados en la herramienta **Mendeley** en la cual se tomó en cuenta: **título, autor, año, país**, comparando los resultados más sobresalientes de cada

documento. La información tomada de la herramienta antes mencionada fue la base para la elaboración de los resultados que resume la síntesis de lo más relevante para determinar las tendencias de investigación en auditoría forense a nivel nacional e internacional.

2.6.3 Categorías de análisis de la información

Las categorías de análisis para identificar las tendencias de investigación en auditoría forense fueron especialmente: a) Tipos de documentos, b) temáticas de investigación, c) autores, d) año de publicación, y e) país de publicación.

Tabla 3. Categorías y unidades de análisis de la información.

Categorías	Unidades de análisis
C1	Tipos de documentos
C2	Temáticas de investigación
C3	Autores
C4	Año de publicación
C5	País de publicación

Fuente: Elaboración propia.

2.6.3.2 Tipos de documentos

Se tomaron en consideración para la búsqueda, todos los tipos de documentos científicos publicados referentes al tema, de ello sólo se encontraron artículos de revistas indexadas y tesis.

2.6.3.3 Temáticas de investigación

Se realizó la clasificación de los documentos en diferentes temáticas que se encontraron, teniendo así las siguientes: Control, Delitos, Estudios previos, Fases de auditoría, Gestión de Auditoría, Herramienta La Auditoría Forense como Instrumento, Investigación de Auditoría Forense, Procedimientos de auditoría forense y Programas de Auditoría.

2.6.3.4 Autores

Se tomaron los nombres y datos de los autores tanto de revistas indexadas como de tesis para determinar cuáles son los autores con mayor número de publicaciones.

2.6.3.5 Año de publicación

Para la investigación se tomó en cuenta el lapso de estos últimos 10 años (2008 hasta el 2018)

2.6.3.6 País de publicación

Se tomaron en cuenta todos los países donde se encontraban temas referentes al área de Auditoría Forense, tanto nacionales como internacionales.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

3.1 Tendencias de investigación en auditoría forense a nivel nacional e internacional

Mediante el proceso de investigación se encontraron las tendencias investigativas sobre Auditoría Forense que se han realizado a lo largo de estos 10 años, a continuación, se detalla de forma específica cuáles han sido las temáticas, tipos de documentos, autores, en que años y países se han logrado desarrollar estas investigaciones.

3.1.1 Años de publicación

Del análisis realizado se obtuvo que el año donde más se realizaron investigaciones a nivel internacional sobre Auditoría Forense fue el 2015 con un total de 17 documentos, luego en el año 2016 se encontraron 10 investigaciones y el año con menos investigaciones en donde se logró encontrar un solo documento fue el 2008, es importante mencionar que en los últimos 4 años se han realizado más investigaciones referentes a esta importante área la cual ha refleja una tendencia.



Figura 1. Tendencia internacional en cuanto a años.

Fuente: Elaboración propia

En el caso de Ecuador tiene 19 investigaciones, su tendencia es igual a la internacional pues el año con más publicaciones es el 2015 con 4 publicaciones y con la misma cantidad en el año 2017, mientras que en los años 2008 y 2009 no se encontraron ninguna publicación referente al área investigada.

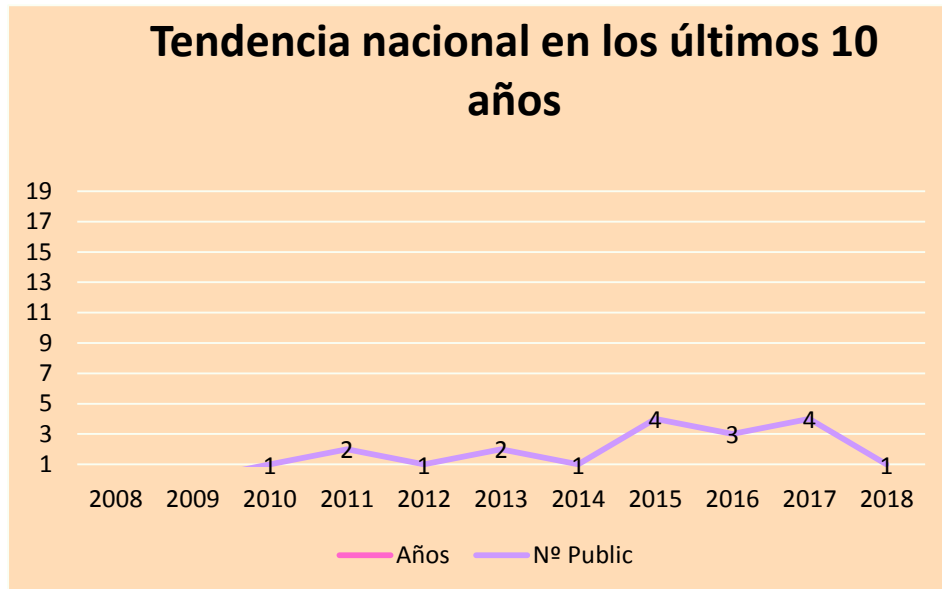


Figura 2. Tendencia nacional en cuanto a años.

Fuente: Elaboración propia

3.1.2 Países de publicación

De igual manera se muestra que los países en donde más se desarrollaron investigaciones sobre Auditoría Forense fueron Colombia, Ecuador, Perú, Venezuela y México donde se destaca Colombia con un total de 21 documentos, cabe recalcar que este fue el país con mayor cantidad de artículos (12 artículos), seguido de Ecuador con 19 documentos y Perú con 13 investigaciones y en varios países como: Argentina, Portugal, Puerto Rico, etc., se desarrolló tan solo un estudio respecto al área de investigación.

Tabla 4. Países con número de publicaciones.

PAISES	REVISTAS	TESIS	TOTAL
Argentina		1	1
Bolivia	1	1	2
Colombia	12	9	21
Ecuador	6	13	19
El Salvador		1	1
Honduras		1	1
México	2	5	7
Nicaragua		5	5
Perú	3	10	13
Portugal		1	1
Puerto Rico	1		1
República Dominicana	1		1
Uruguay		1	1
Venezuela	1	3	4
Total	27	51	78

Fuente: Elaboración propia en base a la depuración.

3.1.3 Tipos de documentos

En el ámbito internacional se lograron encontrar 59 documentos de los cuales 21 de ellos son publicados en revistas indexadas y 38 son tesis, tanto de pregrado como postgrado con temas referentes a auditoría forense. Es importante mencionar que en su mayoría eran tesis de grado de varios países y se encontraban en el buscador de Google Académico.

Tabla 5. Base de datos y número de documentos.

BASE DE DATOS	REVISTAS	TESIS	TOTAL
Google Académico	14	38	52
Redalyc	3		3
Dialnet	2		2
SciELO	2		2
Total	21	38	59

Fuente: Elaboración propia en base a la depuración.

Entre las 19 investigaciones, publicadas en Ecuador 6 son de revistas indexadas y 13 son tesis, de las revistas indexadas 3 de los documentos se dieron en la base de datos Dialnet y los otros 3 en Google Académico.

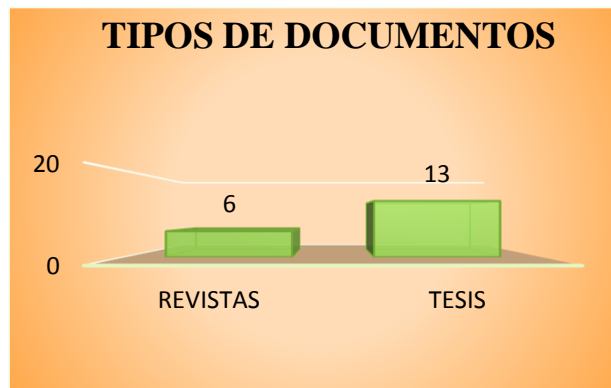


Figura 2. Tipos de documentos.
Fuente: Elaboración propia

3.1.4 Temáticas de Investigación

Las temáticas encontradas en la investigación, se pueden resumir en las siguientes:

- a) Los estudios relacionados y la investigación sobre auditoría forense
- b) Fases, gestión, procedimientos y programas de la auditoría forense para analizar y detectar los problemas
- c) El control, instrumentos y las herramientas de auditoría forense que se deben llevar en una empresa
- d) Detección de fraudes en empresas con la auditoría forense

En el ámbito internacional se destaca la temática de **control** en las empresas con una participación de 21 documentos, llamada control porque permite evaluar las operaciones que se dan en una entidad, luego está la temática **instrumento**, con una cantidad de 13 documentos, la cual se aplica en los procesos que se realizan en una empresa, adicionalmente los demás temas también son importantes porque incluyen estudios variados sobre auditoría forense, sin embargo la temática de menor participación fue la de **programas de auditoría forense** con solo 2 documentos.



Figura 3. Cantidad de temáticas.
Fuente: Elaboración propia

De la misma manera, en Ecuador se destaca la temática de **control** con una participación de 8 documentos, seguida de **delitos** con 4 documentos, llamada así porque en los estudios de muchos autores se busca conocer si determinados lugares aplican auditoría forense para evitar los fraudes que atenten contra el desarrollo del patrimonio de una empresa, mientras que no se encontró ninguna publicación referente a las temáticas Gestión, Programación y Procedimientos de Auditoría.



Figura 4. Cantidad de temáticas Ecuador.
Fuente: Elaboración propia

3.1.5 Autores

A nivel nacional e internacional existen muchos autores que desarrollan investigaciones de forma esporádica, no existe un autor referente del tema de Auditoría Forense, de todas las investigaciones encontradas existe más de un autor para cada documento publicado, a excepción de los autores Fonseca Vivas Álvaro y Villalobos Morales Consuelo que presentan 2 estudios cada uno, los cuales están publicados en revistas indexadas.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

El presente estudio permitió caracterizar las tendencias en las investigaciones sobre Auditoría Forense, se observó que los últimos 10 años (2008 - 2018) los documentos sobre el tema que prevalecen, son las tesis en comparación a los artículos publicados en revistas indexadas.

A nivel internacional entre los años 2013 y 2018 hubo una clara tendencia de crecimiento en las investigaciones relacionadas con auditoría forense, debido a que hoy en día, esta rama es una herramienta importante, para prevenir el fraude en diferentes tipos de entidades, igualmente se pudo determinar que los países donde más resaltan investigaciones sobre el área de Auditoría Forense son países Latinoamericanos como: Colombia, Ecuador, Perú, Venezuela y México, resultado que coincide con el estudio de Arbeláez, Correa y Silva (2013) quienes centraron su investigación en países de habla hispana especialmente Latinoamérica, cabe resaltar que en la presente investigación, Colombia es el país que tiene un mayor número de artículos en revistas indexadas, esto debido a que ha ido creciendo el impacto en investigación científica según lo indica la Revista Semana (2016), no obstante Olaya (2016) menciona que Colombia es un país que presenta gran variedad de artículos en bases de libre acceso sin embargo entre más desarrollado está el nivel de ciencia, los investigadores van más a las de alto impacto como Scopus y menos a las de acceso gratuito, por tal motivo, Calderón (2017) enfatiza en que este directorio cuenta con los repositorios más citados en las investigaciones de ciencias económicas y financieras a nivel global.

Es importante manifestar que se realizó la búsqueda en el directorio Scopus, sin embargo no se logró encontrar ningún estudio puesto que la investigación fue en el idioma español, mientras que Calderón (2017) realizó su investigación con la búsqueda en el título, el resumen y las palabras clave en el idioma inglés, dado que este idioma es el de mayor peso de la comunidad científica internacional, por ello en mencionada investigación se destacan países como China, Estados Unidos, España, Australia, entre otros, que tienen altos puntajes en los rankings mundiales en cuanto a investigación científica.

La Auditoría Forense según Quintanilla y Mendoza (2015) busca aplicar procedimientos que permitan obtener evidencias que ayuden al poder judicial ante el cometimiento de actos fraudulentos. Razón por la que esta rama abarca un sinnúmero de temas específicos, como aspectos referentes a medidas de control, en este sentido, uno de los resultados más investigados a nivel internacional fue la temática de control, dado que existe una alta cantidad de publicación en cuanto a este tema, asumiendo que esto se da porque existe una alta vulnerabilidad en las empresas, puesto que suelen cometerse delitos en áreas financieras provocando las llamadas actividades ilícitas, por este motivo nace la necesidad de realizar controles para prevenir dichas actividades y mantener en buenas condiciones a las entidades, asemejando a lo dicho, Arbeláez, Correa y Silva (2013) indican que el sistema de control se debe mejorar para combatir el fraude en las empresas y trabajar en un buen ambiente, para así tener efectividad en cada operación relacionada con algún hecho investigado. De igual manera considero que, se trata de un proceso que debe llevar a cabo cada directivo de una organización, puesto que es quien debe realizar su trabajo orientado a alcanzar objetivos de forma eficiente y efectiva para que la información financiera sea fiable y que se cumplan las normativas oportunas.

Concerniente a lo antes expuesto, también se detectó que la temática sobre delitos es uno de los temas mayores investigados en Ecuador, país que también se encuentra entre los países con mayor número de publicación, aunque solo se encontraron 6 artículos, se pudo observar que en los últimos años ha ido creciendo poco a poco el interés hacia esta área de investigación porque en su mayoría los resultados fueron tesis, considerando que las universidades de este país se están enfocando en el tema de auditoría forense, porque en la actualidad como es de conocimiento público muchas empresas se han visto inmersa en casos fraudulentos, razón por la que Flores y Pacheco (2015) mencionan que la auditoría forense es una herramienta que apoya en la lucha contra la corrupción y el fraude en las empresas. En consecuencia a esto Boyacá, Ramírez y Reina (2013) indican que se deben crear principios, técnicas, reglas y métodos para que el contador público pueda desarrollar programas de auditoría forense que sean confiable, eficaz, eficientes, y pertinentes, y que estos permitan encontrar evidencias de fraude contable.

Las empresas o negocios necesitan llevar a cabo una auditoría forense para tener un mejor control en el proceso de sus actividades, como indica Calderón (2017) que las entidades que desarrollan un mejor control y realizan auditorías forenses pueden tener

un mejor desempeño en sus actividades y así una mayor actividad financiera de forma legítima, sin necesidad de verse envuelta en irregularidades que suelen cometerse muchas veces por la competencia que existe en el mercado hoy en día.

CAPÍTULO V

5.1 CONCLUSIONES

El estudio realizado permitió reconocer las tendencias en las investigaciones sobre auditoría forense, mediante el proceso de recopilación en las bases de datos, donde se tomaron en cuenta aspectos como los años, países, autores, temáticas y tipos de documentos referentes al tema de estudio, también se reveló que el área es poco investigada ya que los artículos publicados en revistas indexadas fueron mínimos y se destacaron países latinoamericanos como Colombia y Perú, dado que la investigación se la realizó en el idioma español.

Los estudios encontrados fueron clasificados fundamentalmente por temas afines y ordenado de mayor a menor grado de publicación, donde se destacó el tema de control tanto a nivel nacional como internacional, al igual que en Ecuador se reflejó que en los últimos años se ha dado un mayor realce a esta área de investigación puesto que el tema de control es muy importante para las entidades porque permite que se creen principios, herramientas y técnicas necesarias para combatir actividades ilícitas.

Además, se obtuvo de la información encontrada y clasificada, que en los últimos diez años se ha ido incrementando la investigación sobre auditoría forense, pero que es necesario continuar investigando sobre el tema a nivel nacional e internacional, ya que es una herramienta de gran ayuda para detectar delitos contables y financieros, los cuales deben ponerse en manos de la justicia para que las empresas u organizaciones trabajen en mejores condiciones.

5.2 RECOMENDACIONES

Promover y fortalecer desde las universidades más publicaciones de artículos en revistas indexadas y bases de datos científicas como scopus, para obtener una información más eficiente y poder hacer un análisis más global.

Tomar como base las investigaciones ya realizadas para profundizar en el análisis de los documentos publicados y así brindar información sobre auditoría forense.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arbeláez, D. Correa, L. y Silva, J. (2013). Un acercamiento a los desarrollos investigativos en la auditoría forense. Tendencias, Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Vol. XIV. No. 2. Obtenido de: <http://revistas.udenar.edu.co/index.php/rtend/article/view/1647/2030>

Badillo, J. (2008). Origen, definiciones, fases y características. Auditoria Forense-Una Misión. Obtenido de: http://www.ideaf.org/archivos/auditoria_forense_una_misi%F3n_jbadillo_mayo_08%5B1%5D.pdf

Bernal, S. y Arandia, N. (2006). La Auditoria Forense como herramienta en la detección del lavado de activos en el sector bancario. Universidad de la Salle Facultad de Contaduría Pública Bogotá D.C. Obtenido de: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4623/T17.06%20B456au.pdf;sequence=1>

Biblioteca Universitaria, (2014). Google Académico. Universidad de Málaga. CCBY-NC-ND 3.0 ES. Obtenido de: https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/7299/Guia_Google%20Academico%202014.pdf?sequence=1

Buchahin, M. (2015). Auditoría forense. Dirección General de Auditoria Forense, Auditoria Superior de la federación. Año VI | N° 11. Pp. 46-71. Obtenido de: http://www.contraloriadelpoderlegislativo.gob.mx/Revista_Rc_et_Ratio/Rc_et_Ratio_11/Rc11_03_Muna_Dora_Buchahin_Abulhosn.pdf

Calderón, J. (2017). Auditoria forense. Posibles tendencias de las investigaciones. Revista Publicando, 4 No 10. (2). 2017, 383-390. ISSN 1390-9304 383. Obtenido de: https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/502/pdf_326

Código Orgánico Integral Penal. (2014). Obtenido de: https://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2014/05/c%C3%B3digo_org%C3%A1nico_integral_penal_coip_ed_sdn-mjdhc.pdf

Cuellar, G. (2009). Concepto Universal de Auditoría. Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal. P. 4. Obtenido de: <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>

Flores, B y Pacheco, F. (2014). La auditoría forense como herramienta de lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas de Chimbote en Perú. In Crescendo Ciencias Contables & Administrativas. Vol. 01, N° 02. pp. 173 - 179 ISSN: 2410-0137. Obtenido de: <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/index>

De Estrada, A. (2011). Auditoría – Investigación. Auditoría de los gobiernos municipales. Obtenido de: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-gobiernos-municipales-participacion-social-1-2/auditoria-investigacion>

Díaz, J. (2005). Ley de Sabarnes Oxley y la Auditoría. Auditoría. No. 169, p. 104 – 109. Obtenido de: <http://pdfs.wke.es/5/3/4/4/pd0000015344.pdf>

Díaz, S. y Pérez P. (2015). La Auditoría Forense: Metodología y herramientas aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena. Universidad de Cartagena, Facultad de ciencias económicas programas de contaduría pública Cartagena de indias. Obtenido de: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2201/1/LA%20AUDITORIA%20FORENSE%20METODOLOG%20Y%20HERRAMIENTAS%20APLICADAS%20EN%20LA%20DETECCION%20DE%20DELITOS%20ECONOMICOS%20EN%20EL%20SECTOR%20EMPRESARIAL%20~1.pdf>

Dzul, M. (2016). Método Histórico. Fundamentos de la Metodología. Unidad 3. Aplicación básica de métodos científicos. Sistema de Universidad Virtual. Obtenido de: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES40.pdf

García, A. (2011). Estudios de alcance Descriptivos. Definición del alcance de la investigación. Metodología de la Investigación. Obtenido de: <https://sites.google.com/site/metodologiadelainvestigacionb7/capitulo-5-sampieri>

García, V. (2012). Auditoría Forense. Instituto de Capacitación para el Desarrollo Ejecutivo, S.C. Obtenido de: <http://incadesc.com.mx/boletines/Auditoria%20Forense.pdf>

López, W. y Sánchez, J. (2012). El triángulo del fraude. Vol. 17, Núm. 1. pp. (65-81). ISSN 1541-8561. Obtenido de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63124039003>

Martínez, R. y García, A. (2015). Auditoria Forense – Herramientas forenses para investigar blanqueo de capitales y lavado de dinero. p.p (1-125). Obtenido de: <http://repositorio.unan.edu.ni/7998/1/16786.pdf>

Montilla Galvis, O. & Herrera Marchena, L. (2006) El deber der de la auditoria. Estudios Gerenciales, (98), 83-110 ISSN: 0123-5923. Obtenido de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=212>

Murrain, E. (2009). Tendencias de la investigación en enfermería. Artículo de investigación científica y tecnológica. Obtenido de: <https://www.fucsalud.edu.co/sites/default/files/2017-01/27.pdf>

Olaya, A. (2016). Las revistas científicas en Colombia. Tendencias. Obtenido de: <https://www.semana.com/educacion/articulo/revistas-cientificas-en-colombia/480007>

Ocampo S, C; Trejos Buriticá, O; y Solarte Martínez, G. (2010). Las técnicas Forenses y la Auditoria. Scientia Et Technica, vol. XVI, núm. (45), pp. 108-113 ISSN 0122-1701. Universidad Tecnológica de Pereira, Colombia. Obtenido de: <http://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>

Quintero, A. (2011). Diseño de proyectos de investigación cualitativa. p. 313. Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4929358.pdf>

Quintanilla, J y Mendoza, J. (2015). Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina. Revista Publicando Vol. 4 (2). p 143-153. ISSN 1390-9304. Obtenido de: https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/122/pdf_55

Ramírez, M. y Reina, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría financiera en la detección del fraude contable en Colombia. Edición Vol. 29 N° 50 (186-195) ISSN electrónico N° 2256-5087. Obtenido de: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a08.pdf>

Redalyc, (2018). Redalyc y su significado. Página Redalyc. Obtenido de: <http://www.redalyc.org/info.oa?page=/acerca-de/faqredalyc.html#tab1>

Registro Oficial de Ley prevención de lavado de activos y del financiamiento de delitos. (2016). Obtenido de: <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2018/03/Ley-Orga%CC%81nica-de-Prevencio%CC%81n-de-Lavado-de-Activos-y-del-Financiamiento-de-Delitos.pdf>

Ríos, O. (2014). Auditoria Forense fraudes contables y delitos de cuello blanco. Revista Ventana Científica. Vol. 1, N° 7, ISSN: 2305-6010. Obtenido de: http://www.revistasbolivianas.org.bo/pdf/rvc/v1n7/v1n7_a08.pdf

Rueda, S. (2010). Conceptos básicos en investigación. Wordpress. Obtenido de: <https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/conceptos.pdf>

Ruiz, M. (2012). Enfoque Cualitativo. Eumed. Net, Enciclopedia Virtual. Obtenido de: http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_cualitativo.html

Sailema, K. (2015). La Auditoria Forense y su incidencia en los fraudes de la empresa importadora Alvarado Cía. Ltda. p.p (1 – 182). Obtenido de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17521/1/T3070i.pdf>

Sáez, I. (2016). El método histórico aplicado a la investigación educativa. Revista de Innovación y Recerca en Educació REIRE. Obtenido de: <http://revistes.ub.edu/index.php/REIRE/article/viewFile/reire2016.9.2927/19223>

Salas-Ávila, J. & Reyes-Maldonado, N. (2015), Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basados en las Normas Internacionales de Auditoría. Vol. 16 (42) 579-623. Obtenido de: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a02.pdf>

Salgado, J. (2011). Tendencias de investigación en Contabilidad de Gestión en Iberoamérica (1998.2008). Contador Público, Universidad del Valle / Bogotá, Colombia, Vol. 12 No. (30): 273-305. Obtenido de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100011

SciELO, (2018). SciELO y su significado. Página SciELO. Obtenido de: <http://www.scielo.org/php/level.php?lang=es&component=44&item=1>

Vara, R. (2017). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Ley de Control Interno p. (6). Obtenido de: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

Villardefrancos, M. (2006). La Auditoría como proceso de control: concepto y tipología. Ciencias de la información. Vol. 37, N°. 2-3. Obtenido de: <http://www.redalyc.org/html/1814/181418190004/>

Universidad Pablo de Olavide, (2016). Dialnet. Universidad de Sevilla. Obtenido de: https://www.upo.es/biblioteca/bib_dig/guias-y-tutoriales/dialnet/page_01.htm

ANEXOS

Google Académico search results for "AUDITORIA FORENSE". The search bar shows the query and the number of results (53). The results list includes:

- La auditoría forense en américa latina (casos colombia, venezuela y ecuador)** [PDF] unirioja.es. L. Castillo, C. Figueredo, E. Méndez - Gestión y Gerencia, 2012 - dialnet.unirioja.es
- Auditoría forense fraudes contables y delitos de cuello blanco** [HTML] revistasbolivianas.org.bo. OR Rios Boyan - Revista Ventana Científica, 2014 - revistasbolivianas.org.bo
- Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina** [PDF] rmlconsultores.com. JQ Castellanos, JM Tene - Revista Publicando, 2015 - rmlconsultores.com
- LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN LAS EMPRESAS DEL PERÚ Y CHIMBOTE, 2014.** [PDF] uladtech.edu.pe. BDP Flores, FV Pacheco - In Crescendo Ciencias, 2015 - revistas.uladtech.edu.pe

Anexo 1. Base de dato Google Académico

Redalyc search results for "AUDITORIA FORENSE". The search bar shows the query and the number of documents found (1-10 of 250). The results list includes:

- Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia**. Maricela Ramírez, Johana Reina Bohórquez. Cuadernos de Administración, 2013 29 (50)
- Evidencia de las diferencias de expectativas en auditoría en mercados bursátiles de reducida dimensión: el caso Portugués**. Bruno José Machado de Almeida, Clara Isabel Muñoz Colomina. Revista Contabilidade & Finanças - USP, 2008 19 (47)
- EVIDENCIA DE LAS DIFERENCIAS DE EXPECTATIVAS EN AUDITORIA EN MERCADOS BURSÁTILES DE REDUCIDA DIMENSIÓN: EL CASO PORTUGUÉS**. Bruno José Machado de Almeida, Clara Isabel Muñoz Colomina. Revista Universo Contábil, 2009 5 (1)

Anexo 2. Base de dato Redalyc

The screenshot shows the Dialnet website interface. At the top, there are navigation links for 'Buscar', 'Revistas', 'Tesis', and 'Congresos'. The search bar contains the text 'AUDITORIA FORENSE' and a 'Buscar' button. Below the search bar, there are filters for document type: 'Artículo de revista' (25), 'Artículo de libro' (1), 'Libro' (1), and 'Tesis' (1). The search results show 28 documents found. The first result is 'Auditoria forense: Una nueva especialidad' by Gladys Soto and Carlos Paillacar, published in CAPIC REVIEW, ISSN-e 0718-4662, Vol. 2, No. 2, 2004. The second result is 'Auditoria forense. Posibles tendencias de las investigaciones' by Juan Enrique Calderón Noboa, published in Revista Publicando, ISSN-e 1390-9304, Vol. 4, No. 2, 2017, pages 383-390. The third result is 'Caracterización de las investigaciones sobre Auditoria Forense y Corrupción en América Latina' by Jennifer Quintanilla Castellanos and Johanna Mendoza Tene, published in Revista Publicando, ISSN-e 1390-9304, Vol. 2, No. 5, 2015 (Ejemplar dedicado a: Vol 2. No 5. 2015), pages 143-153. The fourth result is 'El rol del auditor en el control de los recursos públicos y la Auditoria Forense' by María Esther Cajiao Ortega and Paulina del Rocío Calvache Pintado. On the right side, there is a 'Fundación Dialnet' logo, a user profile icon, and buttons for 'Identificarse', '¿Es nuevo? Regístrate', and 'Ventajas de registrarse'. At the bottom, there is a taskbar with various application icons and a system tray showing the time as 12:33 on 11/10/2018.

Anexo 4. Base de dato Dialnet

The screenshot shows the Scielo website interface. At the top, there are navigation links for 'Pesquisa | Scielo' and 'REVISTAS CIENTÍFICAS'. The search bar contains the text 'AUDITORIA FORENSE' and a 'Buscar' button. Below the search bar, there are filters for document type: 'Artículo de revista' (25), 'Artículo de libro' (1), 'Libro' (1), and 'Tesis' (1). The search results show 6 results found. The first result is 'Tableros de control como herramienta especializada: perspectiva desde la auditoria forense' by Flórez-Guzmán, Mario Heimer, Hernández-Aros, Ludvía, Gallego-Cossio, Laura Constanza, published in Cuadernos de Contabilidad, Dez 2015, Volume 16, Nº spe42, Páginas 661 - 687. The second result is 'Propuesta de un modelo para la prevención y gestión del riesgo de fraude interno por banca paralela en los bancos españoles' by Arcenegui-Rodrigo, José Antonio, Martín-Lozano, José Manuel, Obrero-Castilla, Vicente, published in Cuadernos de Contabilidad, Dez 2015, Volume 16, Nº spe42, Páginas 625 - 660. On the right side, there is a 'Español' and 'English' language selector, and a 'Nova busca' button. At the bottom, there is a taskbar with various application icons and a system tray showing the time as 12:35 on 11/10/2018.

Anexo 3. Base de dato Scielo

Add Folders Related Sync Help

Search... Enma

AUDITORIA FORENSE Edit Settings


★	●	📄	Authors	Title	Year	Published In	Added
☆	●		Villalobos Morales, Consuelo	La auditoria forense como herramienta de ayuda en la detección de actos de corrupción en las empresas del sec...	2011	Aglala	22/10/:
☆	●		Valencia Sandoval, Daniel	AUDITORÍA FORENSE UNA HERRAMIENTA PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN	2016		22/10/:
☆	●		Torres Paredes, María de los Ángeles; Alarcón Espinosa, ...	Auditoria forense integral como fundamento de una gestión eficiente en contraposición con la corrupción y demás act...	2017	Revista Publicando	15/10/:
☆	●		Soto Ortiz, Alba; Ospina González, Laura	Auditoria forense: instrumento para fomentar la transparencia en la información financiera	2018	Investigar y Aprender	15/10/:
☆	●		Saritama Torres, Eufemia Alexandra; Jaramillo Pedrer...	LA AUDITORÍA FORENSE, UNA HERRAMIENTA DE CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO DEL ECUA...	2016	Sur Academia: Revista Acadé...	15/10/:
☆	●		Sánchez Lozano, Emily; Barco Guerrero, Isabel	Auditoria forense como herramienta de investigación para la detección de fraudes y corrupción	2016	Revista de Investigación d...	15/10/:
☆	●		Ruiz Cuervo, Ana Karen	Propuesta de auditoria forense para elevar la eficiencia del presupuesto público en los laboratorios del Hospital Gene...			15/10/:
☆	●		Rozas Flores, Alan Errol	Auditoria forense "forensic audit"	2009	Revista de la Facultad de Cie...	15/10/:
☆	●		Romero, Zorro; María, Ana; Mellizo, Pérez; Katherine, A...	La fachada de Interbolsa en la mira de la auditoria forense	2016		23/10/:
☆	●		Rodriguez, A	Evaluacion de la importancia de la auditoria forense en la determinacion de corrupcion en el sector publico Venezola...			15/10/:
☆	●		Ríos Boyan, Osear Roberto	Auditoria forense fraudes contables y delitos de cuello blanco	2014	Revista Ventana Científica	31/10/:
☆	●		Ramírez, Maricela; Bohorquez, Betty Johana Reina	Metodología y desarrollo de la auditoria forense en la detección del fraude contable en Colombia	2014	Cuadernos de Administración	15/10/:
☆	●		Quispe Moya, Silvia	Auditoria forense: Procedimientos técnicas para detectar y detener los delitos de trata y trafico de personas.	2013		23/10/:
☆	●		Quintanilla Castellanos, Jennifer; Mendoza Tene, Jo...	Caracterización de las investigaciones sobre Auditoria Forense y Corrupción en América Latina	2015	Revista Publicando	15/10/:
☆	●		Quelal Flores, Carla Eunice	Auditoria forense para evidenciar la veracidad del cumplimiento de las normas vigentes; en el proceso de au...	2013		22/10/:

Details Notes Contents

Type: Journal Article

Un acercamiento a los desarrollos investigativos en la auditoria fore...

Authors: D. Arbeláez C., L. Correa Cruz, J. Silva Silva

 View research catalog entry for this paper

Journal: *An Approach To Developments In Forensic Research.*

Year: 2013
Volume: 14
Issue: 2
Pages: 216

Abstract:

This article is focused on addressing what are the related research developments about forensic audit? And is subject to the master's thesis "Teaching of the audit in the Public Accounting Program at the University of the Amazon under the Latin and Anglo-Saxon control approach". For this reason, we conducted a desktop study which could infer that the forensic audit focuses on the prevention and detection of financial fraud; This is the reason why, the results of work of the Forensic Auditor, generally are also submitted to justice. (English) [ABST...

Tags:

Author Keywords:

Nº	BUSCADO	PUBLICADO EN:	TITULO
1	SCIELO	CUADERNOS DE CONTABILIDAD	Los tableros de control como herramienta especializada perspectiva desde la auditoría forense
2		CUADERNOS DE CONTABILIDAD	El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali
3	DIALNET	Tendencias Revista de la Facultad de Ciencias Economicas	Un acercamiento a los desarrollos investigativos de auditoria forense
4		Revista Científica -Decanato de Administración y Contaduría	La auditoria forense en américa latina (casos colombia, venezuela y ecuador)
5		REVISTA PUBLICANDO	Caracterización de las investigaciones sobre auditoria forense y Corrupcion en America Latin
6		REVISTA PUBLICANDO	Posibles tendencias
7		REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION	Corrupcion versus auditoría forense, ante el desarrollo economico en ´ un sistema social sin preceptos morales
8	REDALYC	REDALYC	Las tecnicas forenses
9		Cuadernos de Administracion	Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude
10		FORUM Empresarial	El triángulo del fraude
11	GOOGLE ACADEMICO	REVISTA ACADEMICA	La Auditoría Forense, Una Herramienta De Control En El Sector Público Y Privado Del Ecuador
12		Vision Contable	La auditoría forense como herramienta de detección de la evasión fiscal
13		Digital Publisher	La Auditoría forense y la corrupción en la gestión pública ecuatoriana
14		Ventana Científica	Auditoria forense fraudes contables y delitos de cuello blanco
15		Accounting power for business	Auditoría forense como herramienta de investigación para la detección de fraudes y
16		Administración Contemporánea	Auditoría forense aplicada al medio ambiente
17		REVISTA PUBLICANDO	Auditoria forense integral como fundamento de una gestión eficiente en contraposición con la corrupción y demás actos ilícitos en la administración pública
18		Revista de Información, Tecnología y Sociedad	Auditoria Forense
19		INVESTIGAR Y APRENDER	Auditoría forense: instrumento para fomentar la transparencia en la información financiera
20		Revista Iberoamericana de Administración y Gerencia	Gestión de la auditoría forense ante la necesidad de transparencia del impuesto al hospedaje
21		Artículo de Universidad de la	Un acercamiento a la auditoria forense en la gestion gubernamental del impuesto al hospedaje
22			Auditoria forense aplicada al lavado de activo en obras civiles
23			In Crescendo Ciencias Contables & Administrativas

Anexo 6 . Artículos a nivel nacional e internacional

AREAS	AUTOR	AÑO	PAIS
Control	Flórez Guzmán Mario, Hernández-Aros Ludivia y Gallego-Cossio, Laura	2015	Colombia
Delitos	Grajales Jhonny , del Carmen Hornechea Karina y Trujillo Guapacha Bra	2015	Colombia
Estudios previos	Arbeláez Diego Felipe, Correa Cruz Lucelly, Silva Silva Johana	2013	Colombia
Investigacion de Auditoria F	Castillo Ligia, Figueredo Carlos Y Méndez Elita	2012	Venezuela
Estudios previos	Quintanilla Castellanos Jennifer y Mendoza Tene Johanna	2015	Ecuador
Estudios previos	Calderón Noboa Juan Enrique	2017	Ecuador
Delitos	Julio Ernesto Mora Aristega, Magdalena Rosario Huilcapí Masacón, Darwil Jorge Gil Espinoza, Washington Alfredo Camacho Villota y , Nancy Elizabeth Uhsca Cuze	2017	Ecuador
Herramienta	Ocampo Carlos, Trejos Buriticá Omar , Solarte Martínez Guillermo	2010	Colombia
Fases de Auditoría	Ramírez, Maricela y Bohorquez, Betty Johana Reina	2014	Colombia
Delitos	López Moren Walter y Sánchez Ríos José A	2012	Puerto Rico
Control	Saritama Torres Eufemia, Jaramillo Pedrera, Cuenca Jiménez Mery	2016	Ecuador
Herramienta	Archibold Wendell, Escobar Adalberto y Vásquez Lisseth	2015	Colombia
Delitos	Cáceres García, Nelson Gustavo	2017	Ecuador
Delitos	Ríos Boyan Osear Roberto	2014	Bolivia
Herramienta	Sánchez Lozano Emily y Barco Guerrero Isabel	2016	Peru
Instrumento	Fonseca Vivas Álvaro	2013	Colombia
Delitos	Torres Paredes María de los Ángeles y Alarcón Espinosa Francisco Xavie	2017	Ecuador
Fases de Auditoría	Rozas Flores Alan Errol	2009	Peru
Instrumento	Soto Ortiz Alba y Ospina González Laura	2018	Colombia
Gestión de Auditoría	Carrillo Cisneros Esthela y Loera Anchondo Ercilia	2016	Mexico
Gestión de Auditoría	Carrillo Cisneros Esthela y Zizaldrá Hernández Isabel	2015	Mexico
Instrumento	Pérez Duarte Paula Andrea y Rojas Ríos Laura Daniela	2015	Colombia
Herramienta	Polo Flores Bridget Dayanara y Vásquez Pacheco Fernando	2014	Peru

Nº	BUSCADO	PUBLICADO E	TITULO
28	GOOGLE ACADEMICO	TESIS	Auditoria Forense
29		TESIS	Auditoria Forense
30		TESIS	Propuesta de un Programa de Auditoría Forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo
31		TESIS	La auditoría forense un medio para determinar fraudes y errores en Su Comisariato Cía. Ltda., ejercicio económico 2009
32		TESIS	Auditoría forense aplicada al fraude laboral en la mediana empresa comercial dedicada a la venta de electrodomésticos.
33		TESIS	La Auditoría Forense aplicada para la prevención de desvío de fondos en una comercializadora de carne fresca de cerdo (COCAFREC).
34		TESIS	Auditoría forense para evidenciar la veracidad del cumplimiento de las normas vigentes; en el proceso de auditoría aplicado a Cornejo y Cornejo Cía. Ltda. de la ciudad de Quito, en el período
35		TESIS	AUDITORÍA FORENSE UNA HERRAMIENTA PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN
36		TESIS	La auditoría forense como un nuevo proceso de control e investigación en el gobierno autónomo descentralizado del cantón Chillanes, durante el año 2014
37		TESIS	La auditoria forense como medio para instrumentalizar la prueba en el lavado de activos en el sistema financiero, período 2018
38		TESIS	Auditoria forense preventiva para minimizar los riesgos tecnológicos en el área de administración tributaria de la Alcaldía Municipal del cruceiro en el periodo finalizado 2014
39		TESIS	Análisis de la auditoria forense como metodo de prevencion del fraude en las cooperativas de ahorro y credito del distrito metropolitano de quito en el 2012-2013
40		TESIS	Auditoría forense como instrumento para detectar el lavado de activo en la primera fiscalía provincial penal corporativa de Huaraz, 2016
41		TESIS	de personas.
42		TESIS	Auditoria forense: Análisis del fraude en la empresa Fudemi durante el periodo 2013
43		TESIS	La auditoría forense en la determinación de riesgos de fraude de la compañía Vestsacer sa
44		TESIS	Aplicación de la auditoría forense en el proceso de peritaje societario y penal, en la Superintendencia de Compañías de Ecuador y Fiscalía General del Estado (período 2007- 2009)
45		TESIS	Diseño de un sistema de auditoria forense que permita la detección de posibles fraudes en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo.
46		TESIS	Implementación de un sistema de auditoria forense para prevenir actos dolosos en la oficina de administración del Gobierno Regional de Lambayeque - 2010
47		TESIS	Procedimientos Para La Aplicación De La Auditoria Forense Como Un Nuevo Proceso De Control E Investigacion Contra El Frude En El Sector Público.
48	TESIS	Investigación de mercado de la especialización en auditoria forense en la ciudad de Pereira	

AREAS	AUTOR	AÑO	PAIS
Fases de Auditoría	De La Cruz Itze Ariza, Jardon Llanos Claudia, Martinez Ortega Maria, Montiel Cedillo Angel y Velazquillo Gutierrez Medeleine	2009	Mexico
Fases de Auditoría	Fernández Soria Claudia Valeria y Iriarte De Britto Laura Cris	2010	Uruguay
Programas de Auditoría	Ramírez Mayanga José Luis y Ruiz Huamán Meliza	2018	Peru
Instrumento	Galán Rodríguez José Alberto, González Deras Guillermo y Pérez Quijano	2009	El Salvador
Instrumento	Hernandez Brito Victor Abel	2013	Mexico
Herramienta	Valencia Sandoval Daniel	2016	Mexico
Instrumento	Gil Hernández, Vitalia	2018	Peru
Control	Calvo Jarquin, Melina Andrea y Flores Acevedo, Luis Francisco	2018	Nicaragua
Instrumento	Minaya López, Sharon Indhira	2017	Peru
Procedimientos de auditoría	Quispe Moya Silvia	2013	Bolivia
Control	Hernández Garcia, Meyling Carolina y Vanegas Cacéres, Fanny del Socd	2018	Nicaragua
Control	Romero Mendoza Johanna	2011	Peru
Investigacion de Auditoria F	Maldonado Perez Liceth Maritza	2018	Colombia
Control	Cruz Rivas Beatriz, Hernandez Marco, Millan Hermenegildo, Riofrio Ricardo, Rodriguez Omar y Ruiz Karla	2012	Mexico
Control	Calvo Jarquin Melina, Flores Acevedo Luis, Cervante Sandra	2015	Nicaragua
Control	Valles Papullima Jim Wetzer	2016	Peru
Delitos	Dayekh Maryela	2015	Venezuela
Gestión de Auditoría	Mususu Delgado Vanny Libeth y Rodriguez Gonzalez David Ricardo	2017	Colombia
Control	Sánchez Martínez, Rene Javier	2016	Nicaragua
Delitos	Martinez Vado Regina Esperanza y Garcia Guevara Adilia Mercedes	2018	Nicaragua

Nº	BUSCADO	PUBLICADO E	TITULO
5	DIALNET	REVISTA PUBLICANDO	Caracterización de las investigaciones sobre auditoria forense y Corrupcion en America Latina
6		REVISTA PUBLICANDO	Posibles tendencias
7		REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION	Corrupcion versus auditoría forense, ante el desarrollo economico en un sistema social sin preceptos morales
11	GOOGLE ACADEMICO	REVISTA	La Auditoría Forense, Una Herramienta De Control En El Sector Público Y Privado Del Ecuador
13		Digital Publisher	La Auditoría forense y la corrupción en la gestión pública ecuatoriana
17		REVISTA PUBLICANDO	Auditoria forense integral como fundamento de una gestión eficiente en contraposición con la corrupción y demás actos ilícitos en la administración pública
31		TESIS	La auditoría forense un medio para determinar fraudes y errores en Su Comisariato Cía. Ltda., ejercicio económico 2009
34		TESIS	proceso de auditoría aplicado a Cornejo y Cornejo Cía. Ltda. de la ciudad de Quito, en el período económico 2010
36		TESIS	La auditoría forense como un nuevo proceso de control e investigación en el gobierno autónomo descentralizado del cantón Chillanes, durante el año 2014
39		TESIS	Análisis de la auditoria forense como metodo de prevencion del fraude en las cooperativas de ahorro y credito del distrito metropolitano de quito en el 2012-2013
43		TESIS	La auditoría forense en la determinación de riesgos de fraude de la compañía Vestsacer sa
44		TESIS	Aplicación de la auditoría forense en el proceso de peritaje societario y penal, en la Superintendencia de Compañías de Ecuador y Fiscalía General del Estado (período 2007- 2009)
45		TESIS	Diseño de un sistema de auditoria forense que permita la detección de posibles fraudes en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo.
47		TESIS	Procedimientos Para La Aplicación De La Auditoria Forense Como Un Nuevo Proceso De Control E Investigacion Contra El Frude En El Sector Público.
54		TESIS	Procedimientos para la aplicación de una auditoria forense en las sociedades mercantiles de la ciudad de Loja. Aplicación práctica en Discamel Cía LTDA
60		TESIS	Prevención de fraude en una empresa de servicios mediante la auditoria forense
61		TESIS	Análisis de los métodos que utiliza la auditoria forense en prevenir eventos de fraude en el sector de la banca privada, en el distrito metropolitano de quito, durante el periodo 2012-2013
71		TESIS	El rol de la auditoria forense en el control interno de las empresas privadas en el Ecuador: un enfoque orgánico integral penal del Ecuador COIP, metodologías y herramientas a usar ante una evidencia digital.
78		TESIS	La auditoría forense y su incidencia en los fraudes de la empresa importadora ALVARADO Cía. L

Anexo 10. Documentos publicados en Ecuador

AREAS	AUTOR	AÑO	PAIS
Estudios previos	Quintanilla Castellanos Jennifer y Mendoza Tene Johanna	2015	Ecuador
Estudios previos	Calderón Noboa Juan Enrique	2017	Ecuador
Delitos	Julio Ernesto Mora Aristega, Magdalena Rosario Huilcapi Masacón, Darwil Jorge Gil Espinoza, Washington Alfredo Camacho Villota y , Nancy Elizabeth Uhsca Cuzo	2017	Ecuador
Control	Saritama Torres Eufemia, Jaramillo Pedrera, Cuenca Jiménez Mery	2016	Ecuador
Delitos	Cáceres García, Nelson Gustavo	2017	Ecuador
Delitos	Torres Paredes María de los Ángeles y Alarcón Espinosa Francisco Xavie	2017	Ecuador
Herramienta	Freire Espín, María Del Rocío	2010	Ecuador
Control	Quelal Flores Carla Eunice	2013	Ecuador
Control	Maldonado Silva, Mauricio Fernando y Navarrete Velasco, Glenda Roxar	2015	Ecuador
Instrumento	Sarango Condolo Maria Yolanda y Tipan Chancusing Patricia Alexandra	2014	Ecuador
Control	Barberan Placios Adriana Victoria	2016	Ecuador
Instrumento	Martinez Ortega Johanna Roxana	2011	Ecuador
Control	Campusano Reasco Lourdes y Ramos Pacheco Mitzi	2012	Ecuador
Control	Saraugo Pacheco Graciela y Tandazo Eras Mary Elena	2013	Ecuador
Procedimientos de auditoría	Feijoo Cisneros Mercy, Armijos Cabrera Teresa y Armijos Tandazo, Lucía	2011	Ecuador
Control	Triviño Lozano Ericka y Tutiven Rivera Cristna Nathaly	2018	Ecuador
Control	Donoso Mina Ivan Gustavo y Cañar Sanchezz Juan Gabriel	2014	Ecuador
Fases de Auditoría	Espinoza Villamar Jaime Jonathan y Verdezoto Acuña Romula Gabriel	2015	Ecuador
Delitos	Toscano Morales Cecilia Catalina y Sailema Gualoto Katherine Jimena	2015	Ecuador

Anexo 11. Documentos publicados en Ecuador

