



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

**UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**LA AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL Y PREVENCIÓN ANTE EL FRAUDE
EMPRESARIAL**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

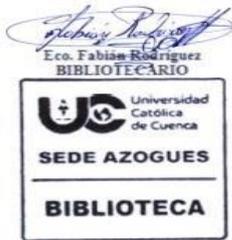
AUTOR: JESSICA ALEXANDRA ESPINOZA ESPINOZA

DIRECTOR: ING. TANIA VILLARREAL CHÉRREZ, MGS

AZOGUES - ECUADOR

2021

*Yo me gradúe en
los 50 años de La Cato!
... y sostuve la Universidad*



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL Y PREVENCIÓN ANTE EL FRAUDE EMPRESARIAL

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: JESSICA ALEXANDRA ESPINOZA ESPINOZA

DIRECTOR: ING. TANIA VILLARREAL CHERREZ . MGS.

AZOGUES - ECUADOR

2021

*Yo me gradué en
los 50 años de La Cato!
... y sostuve la Universidad*



Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Jessica Alexandra Espinoza Espinoza portador(a) de la cédula de ciudadanía N° 0302000062. Declaro ser el autor de la obra: "La Auditoría Forense como instrumento de control y prevención del fraude empresarial", sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, 14 de septiembre de 2021

F:

Jessica Alexandra Espinoza Espinoza

C.I. 0302000062

**UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SEDE
AZOGUES**

Oficio No. UCACUE-TVCH-2021-018

Azogues, 13 de septiembre de 2021.

Ingeniero
Juan Diego Ochoa Crespo
Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

De mi consideración:

Con el presente me dirijo a usted, para informar que el trabajo de investigación con el tema: **"LA AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL Y PREVENCIÓN ANTE EL FRAUDE EMPRESARIAL"**, desarrollado por la estudiante **JÉSSICA ALEXANDRA ESPINOZA ESPINOZA**, ha sido orientado, revisado, y aprobado durante su ejecución, ajustándose a las normas establecidas por la Universidad Católica de Cuenca Sede Azogues, obteniendo la calificación de 50/50, particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Con un atento saludo, suscribo

Atentamente,



Ing. Tania M. Villarreal Chérrez, Mgs
Docente

1. RESUMEN

El trabajo de investigación se basó en determinar la importancia de la auditoría forense como instrumento de control y prevención ante el fraude empresarial, empezando desde las definiciones básicas, herramientas y métodos que son utilizados para la detección, prevención y seguimiento de actos fraudulentos. Por un lado, una vez que se dio a conocer las definiciones básicas sobre la auditoría forense, su evolución e implementación como medio de prevención y disminución de los índices de fraude, por otro lado, está la importancia que tienen dentro de las empresas, examinando y evaluando las técnicas y herramientas que se utilizan para la detección de actos fraudulentos y de la misma forma en la implementación de controles más eficaces. En la investigación se presentó partes fundamentales relacionados con los tipos de actos ilícitos y la manera que tienen que ser realizadas, los afectados y beneficiados con la finalidad que aborden los elementos más importantes relacionados con el fraude y el papel que desempeña el auditor y la auditoría frente a estos. Logrando recalcar la importancia que tiene la prevención de un fraude, disminuyendo las oportunidades de ser incurrido y desestimulado, siendo capaz de persuadir a los individuos para que no cometan actos ilícitos.

Palabras claves: auditoría forense, control interno, herramientas, prevención, fraude

2. ABSTRACT

The research was based on determining the importance of forensic auditing as an instrument of control and prevention against business fraud, starting from the basic definitions, tools and methods that are used for the detection, prevention and monitoring of fraudulent activity. On the one hand, it was described the basic definitions of forensic auditing, its evolution and implementation as a means of prevention and reduction of fraud rates. On the other hand, it was studied the importance that these definitions have within companies, examining and evaluating the techniques and tools that are used for the detection of fraudulent activity, and in the same way, in the implementation of more effective controls. The investigation presented key parts related to the types of unlawful acts and the mechanisms in which they are carried out, those affected and benefited in order to address the most important elements related to fraud and the role of the auditor and the audit towards them. Moreover, it was possible to emphasize the importance of the prevention of fraud, reduce the opportunities to be incurred and discouraged, and persuade individuals not to commit illicit acts.

Keywords: forensic audit, internal control, tools, prevention, fraud

CONTENIDO

1. RESUMEN.....	5
2. ABSTRACT.....	6
3. INTRODUCCIÓN	8
4. MARCO TEÓRICO.....	10
5. METODOLOGÍA	18
6. RESULTADOS:.....	19
7. DISCUSIÓN.....	19
8. CONCLUSIÓN	20
BIBLIOGRAFÍA	21

3. INTRODUCCIÓN

La visión normativa en la aplicación de la auditoría forense se establece conforme lo disponen las normas internacionales de auditoría (NIA), es un aspecto netamente internacional; debiendo observar de manera específica lo que establecen las normas ecuatorianas de auditoría (NEA), en cuanto se refiere a la utilización de las mismas en los procesos en nuestro país, que se encuentran enmarcadas lo que dispone la normativa internacional referida.

La auditoría forense es considerada una herramienta que tiene como finalidad evaluar, recopilar y establecer cuantitativamente la evidencia necesaria que se emplea para efectuar y sustentar un proceso ya sea judicial o extra judicialmente, a fin de determinar de manera específica los posibles fraudes cometidos al patrimonio empresarial; permitiendo valorar todos los pormenores que están sujetos, basándose en las pruebas que sean recopiladas dentro de los análisis investigativos con el fin de exhibir y exponer los cometidos.(Flores, 2009)

Los constantes hechos de corrupción a nivel global debido a la falta de transparencia y la pérdida de institucionalidad ha afectado a las empresas, de tal manera, que se ha convertido en un malestar empresarial afectando a la sociedad, con este sustento surge la necesidad de implementar una auditoría que actualmente se conoce como forense.

En Latinoamérica es muy utilizada por los organismos gubernamentales como mecanismo de prevención (Aguirre, Juan C; Flores, María C. 2019). Hoy en día es muy común en Ecuador, que las empresas públicas o privadas, cualesquiera fuera su tamaño, se vean envueltas en temas de corrupción y fraude que día a día ha ido avanzando y en diversas modalidades. Aunque muchas de ellas han creado mecanismos para evitarlos como la adopción de controles; debido a la carencia en la implementación de auditorías forense se suscitan problemas que no son detectados a tiempo, y en algunos casos no son identificados por la falta de valoración de riesgos.

El desarrollo de este artículo tiene como objetivo primordial que por medio de lo expuesto por varios autores; comprobar y verificar que la auditoría forense en efecto es una herramienta de control empresarial efectiva que ayuda a detectar los fraudes empresariales de manera temprana, como mecanismo de control y prevención. Es un tema de suma importancia, puesto que pone a la disposición de la alta dirección al control, a través de la auditoría forense como una técnica y método para evitar los desvíos de fondos, tráfico de influencias y otros tipos de problemas muy comunes.

el objetivo del trabajo de investigación se basa en mejorar la dinámica de las investigaciones futuras, es así que podrá servir de pauta para que las empresas a nivel nacional adopten la ejecución de la auditoría forense con una visión más amplia y una herramienta de gestión de riesgo de fraude.

La presente investigación consiste en el análisis de distintos artículos científicos, puesto que permite recopilar toda la información necesaria para la elaboración, tiene como fundamento la lectura de los artículos reunidos en la matriz y los mismos que constan detalladamente en la bibliografía y pies de página, de esta forma al partir de un trabajo estrictamente bibliográfico debemos indicar que la técnica de estudio se basa en

los siguientes métodos: el análisis de contenido sustentando en la recopilación, interpretación que se realiza siguiendo el método científico.

El tema que se trata se optó con el objetivo de comprobar la importancia de la auditoría forense frente a los delitos, a fin de aclarar que no todas las empresas aplican como método de prevención y tampoco lo ven como método o herramienta de gestión de riesgos; sino lo aplican por necesidad ante la existencia o posible presencia de un delito.

4. MARCO TEÓRICO

Forense terminó moderno que ayuda a la investigación criminal por medio del examen crítico y sistemático de circunstancias controversiales de carácter económico; abarca la ubicación, recopilación y exposición de evidencia, efectuado por un profesional que esté aptamente cualificado, por ende, esta auditoria se encarga de buscar, difundir y probar los delitos descubiertos durante el desarrollo del trabajo del auditor para dar lugar a la sanción de los responsables de cualquier hecho de corrupción ante un juez o corte.(Manuel Quevedo, et al, 2019)

A su vez, tiene como propósito, evitar y analizar los actos de corrupción vinculada con las áreas jurídicas de orden civil, penal, mercantil, tributario, laboral, administrativo, etc., Con los resultados obtenidos se comunica ante una corte de justicia que está encaminada a la investigación de los hechos fraudulentos para comprobar los delitos o resolver conflictos legales; por lo que es necesario que un auditor trabaje con personas capacitadas con una visión integral, que ayuden a evidenciar cualquier tipo de delito.(José Velásquez Ochoa; et al, 2020)

Para empezar, la auditoría forense como herramienta de control es una opción para que el trabajo de evaluación del control interno sea eficaz y eficiente en la detección y prevención de delitos perpetrados por agentes internos y externos de la empresa, disminuyendo la impunidad, característica de la sociedad actual que sirve para prevenir estos sucesos, minimizar errores, fraudes y la mejora continua de los instrumentos para un efectivo resultado. (Ana Lopez, Adalberto Escobar, 2014).

En cuanto al fraude un acto premeditado o de mala fe de eludir o esquivar cualquier acción legal en contra de un patrimonio que implica casos por ejemplo: el mal uso o falsificación de documentos, el peculado, la malversación de caudales públicos, etc., de muchos delitos que son cualificados como: ético, moral y económico, ya que realizan a favor de uno mismo y desfavorece a terceros y que tendrá una repercusión penal y se sanciona conforme corresponda las leyes de cada país y según su delito.(Manuel Quevedo, et al, 2019).

Además, es uno de los delitos más temidos por las empresas, se basan en las deficiencias encontradas en los controles que fomentan la materialización del mismo, para que esto se dé; debe existir poder, oportunidad de incurrir y racionalización.(Manuel Quevedo, et al, 2019).

Dicho lo anterior, se realiza para beneficios personales por la falta de transparencia, control y pérdida de institucionalidad; creada por las circunstancias, actos indebidos, ocultación de información, ilusión intencionada con la finalidad de obtener provechos económicos o de cualquier otra índole; por ello que es indispensable que la empresa cuente con modelos de gestión, técnicas de control, políticas empresariales, factores de prevención, disuasión y detección de fraudes.(Carlos De La Torre; Jaime Quiroz, 2020).

Los fraudes en las empresas se pueden dar de dos maneras de tipo corporativo y ocupacional que se ejecuta en la empresa, es decir, por la alta gerencia para desfavorecer a los usuarios de los estados financieros y también el laboral cometido por los empleados en el trayecto de sus actividades laborales en contra de sus jefes. (Manuel Quevedo;et al, 2019).

Además, estos van creciendo por lo que es de suma importancia la implementación de sistemas de controles internos sólidos para moderar dichos actos dolosos, muchos de ellos son por causas de irregularidades administrativas o financieras. (Belandria, 2016, pág. 34). No son un riesgo fijo, las empresas deben evaluar sus riesgos de fraudes reiteradamente con los controles adecuados para que este sea reducido; iniciando el fortalecimiento y evaluación, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. (Isabel Villalba;et al, 2018).

Desde otro punto de vista, La auditoría forense nace de la necesidad de contar con una herramienta especializada que permita descubrir los delitos, ya sea de tipo financiero en el sector privado o público desempeñado un apoyo fundamental para las auditorías gubernamentales y minimizar la corrupción, transformándose en un instrumento estratégico que utilizan las empresas sin ánimo de lucro con el objetivo de combatir y evitar el cohecho por medio de la recolección de evidencias, para usar así pruebas que sustenten los indicios de la consumación de los actos delictivos. (Lopez & Escobar, 2014).

Utilizada como instrumento de gobierno con la finalidad de generar información crucial para los encargados de supervisar y gestionar la empresa, pero también para que puedan confiar en la gestión de la entidad que emiten al mercado y en busca de esta información lograr el fortalecimiento e impedir las prácticas fraudulentas, lo que contribuye a la mejora de la economía de los países. (Garcia & torre, 2017).

En nuestro sistema legal no existe la normatividad referente a este trabajo, puesto que aún no se ha materializado en un código, ley o reglamento para su aplicación; dado que esta auditoría es más extensa que los otros tipos, por lo tanto, debe basarse en los principios y normas de auditoría generalmente aceptadas y principalmente referidos al rastreo, divulgación, prevención y revelación de actos fraudulentos. (Gómez, 2015).

Las técnicas más empleadas en una auditoría forense para la efectividad de la investigación son: verificación ocular que es la comparación y observación; verbal, la indagación, las entrevistas; escrita, el análisis, la confirmación y la conciliación; documental, la comprobación, rastreo y revisión selectiva; física, la inspección y verificación informática que es investigación cibernética. (Davila, 2014)

En la realización del mismo, un elemento fundamental es la utilización de papeles de trabajo que sirve para registrar los asuntos importantes que abarca los diferentes documentos y pruebas relacionadas con el proceso con la finalidad de facilitar la elaboración del informe final, la explicación y justificación de la información; de igual forma es necesario que el auditor investigue aspectos y documentos que le permitan respaldar y desarrollar su trabajo como ser: el conocimiento del negocio, del sector económico y sus características, fuentes externas de consulta. (Sara Diaz; Paola Perez, 2015)

La auditoría forense es un campo de aplicación de contabilidad, un contador forense puede ser un auditor forense, pero si un auditor forense no está certificado como contador público no puede ser contador forense, ya que el auditor forense no es un simple auditor rutinario pues requiere de habilidades especiales para poder prestar atención a pequeños detalles, analizar la información exhaustiva y dominar elementos básicos. (Sara Diaz; Paola Perez, 2015)

La persona que asuma el cargo de auditor será astuta, prudente, objetiva, justo, honesto, planificador, independiente, inteligente, precavido, incrédulo de todo y de todos, capaz de identificar cualquier pista de fraude, el trabajo que realice será guiada por el escepticismo profesional; este asiste en direccionar a las acusaciones clasificándolas desde críticas hasta situaciones internas. (Sandoval, 2016)

El momento que el auditor forense es asignado a un caso por orden judicial se convierte en un funcionario con autoridad para el cumplimiento de la ley, su conducta debe ser intachable, su ética estar por encima de todo, jamás tomara iniciativas por cuenta propia, nunca divulgara el proceso o desarrollo del estudio y aún menos comenzar una amistad o mantener relaciones de ningún tipo con personas comprometidas con la investigación y que puedan tornarse a posibles acusados. (Patarrollo, 2018)

En efecto un auditor debe contar con experiencia y conocimientos básicos en contabilidad, auditoría, investigación, control interno, fiscal, finanzas, leyes y otras materias, por lo que es la persona encargada y responsable del trabajo que realizara, contando con un equipo de apoyo facilitando la presentacin las pruebas, evidencias y testimonios que presentará ante los tribunales. (Sandoval, 2016)

El auditor forense toma la información que considere necesaria para su análisis para dar su resolución del posible causante del fraude y evitarlo, basara su fuente de trabajo en lo que son los documentos de apoyo o reportes, revisará la documentación correspondiente obteniendo una opinión y un criterio profesional sustentado que servirá a la justicia dando a conocer cómo se realizó el delito, el tiempo, la forma en que se dieron los acontecimientos delictivos y la cuantificación del daño y testimonio como un testigo experto. (Royler Cárdenas;et al, 2021, pág. 2)

Estas investigaciones necesitan de toda la habilidad técnica, el sano razonamiento, la independencia, la integridad, aspectos éticos, la imaginación todos estos que son

elementos propios de un profesional, puesto que al realizar la auditoría busca pruebas que le puedan servir ante la corte de un juicio como son las técnicas, documentales y testimoniales. (Patarrollo, 2018)

Cabe destacar, es una herramienta que facilita la investigación de delitos, que permite que no haya salida de capitales ni daño en el patrimonio público, porque cuando existe corrupción existe disminución en la inversión, empleo y carece los medios de eficacia y ejecución de programas de desarrollo social; por lo cual se debe reforzar el conocimiento administrativo, contable, financiero y jurídico de las personas y funcionarios de las instituciones encargadas de la prevención. (Patarrollo, 2018).

Los delitos y fraudes pueden presentarse de diferentes modalidades, formas y tipos hoy en día, los protagonistas por lo tanto buscan e investigan nuevas estrategias para cometer sus actos delictivos esto debido a que las empresas emplean plataformas tecnológicas modernas, la globalización, contextos empresariales más tipificados y con ello dificultan la realización de los mismos.

Las formas más utilizadas para cometer los fraudes cambian continuamente y seguirán cambiando conforme se vayan desarrollando nuevos canales operacionales transaccional, la tecnología hoy en día en gran medida ha impulsado el desarrollo y extensión de las empresas a nivel mundial, pero de igual forma funciona como herramienta de utilización de medidas y esquemas dolosos. (Carlos De La Torre; Jaime Quiroz, 2020)

Sobre todo en las empresas una de las causas para cometer un fraude es la insatisfacción de los trabajadores, puesto que no están conformes con los sueldos, deducen que el desempeño laboral que realizan no es bien recompensado, puede incentivar a realizar algún acto fraudulento, es por ello que la empresa debe ejecutar evaluaciones periódicas a su personal con la finalidad de manejar la información acerca

de la eficacia y/o problemas de desempeño que pueda tener algún trabajador. (Davila, 2014)

Los principales afectados de estos actos delictivos son los accionistas, inversores, clientes, empleados y proveedores; la persona que ejecuta un acto de fraude se encuentra tipificado en la teoría psicológica conocida como el triángulo del fraude que está conformada por la racionalización que es la justificación del porqué realiza; el incentivo o presiones que es cuando la empresa obliga a un empleado a mentir o engañar con las metas de su trabajo; y la oportunidad que le brinda o le permite al empleado a realizar un fraude por la existencia de controles débiles o carencia de ellos. (Milton Hidalgo; Mónica Rueda; et al;, 2017)

Ante este comportamiento, existe la ética empresarial, y se refiere a cuestiones de honestidad que nace en el mundo de los negocios fundamentado en normativas morales, valores y principios esenciales al negocio que contribuyen a guiar y dirigir las actividades de quienes son parte integrante de la organización logrando transmitir los principios éticos, aun así siempre existirán personas que realicen actos fraudulentos es por ello que las empresas cada vez están sujetas a exigencias de implementar programas de cumplimientos normativos. (Alexandra Jimenez; Midelys Canela, 2017, pág. 14)

Por otra parte, el escándalo financiero conlleva la búsqueda y apropiación de dinero con mentiras y como efecto; ocasionando desconfianza, mala imagen de la empresa y alarma social que se produce debido a la manipulación de registros financieros, de igual manera por omisiones y ocultamiento, hechos que crean la oportunidad de implementar una auditoría forense. (Wyllmington & Cupitra, 2019)

De igual forma la exclusión social es otro resultado de la corrupción así como la pobreza que es consecuencia inevitable de aquellas desigualdades que existe por un nexo causal que parte del hecho de que produce una transferencia de recursos y oportunidades

que en sí tiene beneficiarios, pero también perjudicados que son las personas que han sido privadas de esos recursos, este fenómeno involucra la ruptura de los lazos sociales y la degradación profunda de las pautas culturales. (García & Torre, 2017)

Por lo tanto, la falta de autonomía y el poder predominante en los organismos reguladores y controladores por parte de la función ejecutiva, se conforma en los factores determinantes para que la corrupción en el Ecuador sean elocuentes y reveladores, ya que la inexistencia de un adecuado plan de auditorías como un talento humano suficiente e idóneo no ha permitido que los fraudes se demuestren en forma oportuna, en fin un profesional que no cuente con una formación académica, específica y especializada, no hayan obtenido estudios y la experiencia requerida en la ejecución de auditorías, traen como consecuencia un trabajo no realizado bien. (Caceres, 2018)

Los fraudes no descubiertos por medio de las herramientas de control tradicionales utilizado por las entidades fiscalizadoras superiores ha causado una serie de acciones dirigidas al crecimiento de medidas de detección de fraude que revelan la preocupación ante estos actos, de tal forma que cualquier empresa, reconoce el efecto macro y microeconómico en el progreso, por lo que se cree que es muy importante contar con mecanismos, procesos, herramientas eficientes y competentes en el rastreo y prevención de fraudes ocasionados. (Juan Aguirre; María Flores, 2019)

Los mecanismos que puede ser utilizados para evitar el fraude o error es la implementación de procedimiento de control determinado por el sistema COSO ERM y las normas ISO, ya que sirve de orientación en la aplicación de gestión de riesgos dirigida a ayudar a toda organización a gestionar la amplia variedad. (Pillajo Barreto, 2020)

Lo mismo que, para un rastreo o detección de actividades fraudulentas los encargados de estudiar el fraude pueden encaminarse por señales de alerta que muestra la empresa en áreas y procesos críticos o que son inherentes a la operación, con estas señales

se logra observar de muchas maneras, por medio de auditorías internas y externas, análisis financieros, comparativos, estadísticos, entrevistas y la aplicación de lineamientos que imponen mayor responsabilidad por parte del organismo de control cuyo deber es considerar y combatir desde su respectivo campo de acción como es la auditoría. (Sandoval, 2016).

5. METODOLOGÍA

1.El presente tema investigativo se refiere a la auditoría forense este trabajo se lo realiza estrictamente basado en los principios fundados por el método científico, pero hay que considerar que nuestra sociedad está regulada por normas de conducta y comportamiento social por lo que se propone esta investigación con el objeto de revelar la importancia de la adopción de la auditoría forense como procedimiento de control que permita evitar fraudes empresariales y esperando que las empresas actúen de manera transparente.

2.Población: como se ha anotado anteriormente el presente trabajo se basa en lo que dispone el método científico y de una manera puntual en la revisión bibliográfica y en los artículos citados a lo largo de la exposición del tema:

Debiendo anotar, que las ideas de los diferentes autores citados servirán como el eje primordial para esta investigación la que servirá de igual manera de punto de partida para futuros trabajos que se relacione con esos temas.

3.Hay que notar, que en cuanto se refiere a la auditoría forense la podemos enfocar para que sea estudiada de una manera global es decir a nivel mundial, pero en mi caso, me permito proponer el eje de partida y como centro de entorno o de estudio de nuestro país Ecuador, pues considero que siendo parte del mismo las empresas y toda la ciudadanía en general debería actuar de una forma transparente, considerando que como

ciudadanos estamos sujetos al cumplimiento de normas y disposiciones legales, siendo parte del comportamiento ético que mueve la conducta moral.

6. RESULTADOS:

En definitiva, la información recopilada, dio a conocer que el tema de la auditoría forense es un tema moderno, conocido a nivel global como un conjunto de técnicas eficaces para demostrar, descubrir, reconocer actos fraudulentos, considerando que el contenido con más relación a la auditoría forense es el control interno, ya que es una de las maneras más eficaces para combatir los fraudes de igual forma sirve de herramienta crucial para el ámbito legal.

Con la información recopilada se tiene un conocimiento más profundo sobre la auditoría forense y la importancia que debe tener en la sociedad, el estado y todas las entidades las cuales pueden sufrir situaciones de corrupción, razón por la cual un auditor debe desempeñarse de una manera eficiente en este campo, tener conocimientos amplios tanto en el tema como en las normas correspondientes y debiendo ser realizada por una persona que esté aptamente calificada y en condiciones de realizar un trabajo de mucha importancia.

7. DISCUSIÓN

El estudio referente a la auditoría forense se viene dando hoy en día con poca frecuencia porque en el Ecuador existe escasas investigaciones y estudios encadenados a esta área, es por ello que es de suma importancia investigar las actividades ilícitas o fraudulentas que va aumentando en los últimos años sobre los niveles de corrupción en el sector privado y público.

Es muy importante que las empresas ecuatorianas adquieran nuevas herramientas de control que reduzcan los delitos, ya que esto les pueden evitar el suceso de actos fraudulentos y de la misma manera ayudan a realizar una investigación más rigurosa que posibiliten encontrar una medida correctiva del acontecimiento ocurrido.

De igual manera ejecutar el uso de estrategias de seguridad hacia las causas que pueden influir en el suceso del riesgo y con la finalidad de prevenir que se adopten actos que perjudiquen el funcionamiento normal de la entidad; deben hallar e informar de forma ingeniosa y rápida las acciones que se van a realizar o se hayan realizado en torno al fraude empresarial.

Dentro de las entidades deben aplicar mecanismos que aseguren las actividades financieras de la empresa y saber qué tipos de mecanismos y controles implementar, es por ello que es importante que carreras de contabilidad y auditoría precisen en sus planes de estudios la enseñanza de auditoría forense que estos brinden conocimientos más profundos y sólidos contribuyendo al proceso de aprendizaje, para que así estén preparados para cubrir las demandas y casos que atraviesa actualmente el Ecuador.

8. CONCLUSIÓN

Como deducción de la realización del trabajo investigativo presentado con la cual apporto con el análisis y averiguación de información enlazada con la auditoría forense:

Se llega a la conclusión que la auditoría forense sirve como una herramienta que no solo permite detectar los fraudes, sino también para aplicar estrategias y controles que ayuden a mitigar y mediante los informes que realizan se puede visualizar los hallazgos encontrados de acuerdo a las técnicas y herramientas utilizadas para la toma de decisiones.

La auditoría forense sirve como método de prevención y detección de fraudes, como ser facilita el control, seguimiento de casos, consiguiendo detectar la intensidad de los daños que provoca el acto ilícito y la persona responsable, todo esto con la ayuda de la aplicación de herramientas y técnicas que establece el auditor delegado.

El auditor forense en una empresa busca brindar seguridad, a través de la implementación de controles y una forma eficaz para detectar los actos fraudulentos por medio de técnicas que establecerán evidencias que servirán como pruebas ante a las autoridades correspondientes.

El informe que el auditor tiene que entregar contendrá conclusiones que ayudará a los jueces a dictaminar a la persona encargada de los actos y es útil para tomar decisiones correctas, esto le sirve al auditor para ser un especialista de alto nivel en la sociedad o todo lo contrario, debido a que es el responsable de ayudar a prevenir el fraude examinando y evaluando la capacidad y efectividad del sistema de control interno, sustentando en forma adecuada y pertinente sus hallazgos evitando de esta manera cometer incorrecciones.

BIBLIOGRAFÍA

Alexandra Jimenez; Midelys Canela. (2017). Evaluación de un plan antifraude para una universidad nacional pedro henrique ureña empresa comercial en la república dominicana AÑO 2017, 153.

Ana Lopez, Adalberto Escobar. (2014). Importancia de la auditoría forense como instrumento de control de la fiscalización tributaria en la detección de la evasiómunicipio de santa lucia.n del impuesto de industria, comercio y avisos en el. Universidad de la costa CUC.

Belandria, A. G. (2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense . *Sapienza Organizacional*, 11-36.

Caceres, N. (2018). la auditoria forense y la corrupcion en la gestion publica ecuatoriana. *Digital Publisher*, 63.

Carlos De La Torre; Jaime Quiroz. (2020). Fraude organizacional. percepciones previas a la creación de un observatorio del fraude. *Revistas de temas de conyuntura y perspectivas*, 203.

Davila, L. A. (2014). Auditoria Forense como la mejor herramienta para la deteccion de operaciones de fraude financiero en las empresas de servicios. *Escuela academico profesional de contabilidad de finanzas*, 35.

Flores, A. E. (2009). Auditoria forense. *Quipukamayoc*.

Garcia, G. C., & torre, c. m. (2017). Auditoria forense como medio para combatir la corrupcion. *Arje*.

Gómez, A. (2015). Auditoria forense contra el fraude empresarial. *Universidad militar nueva granada*, 22.

Isabel Villalba; et al. (2018). La contabilidad forense como herramienta gerencial para prevenir y reducir los riesgos de fraude en las empresas públicas en el Norte de Santander . *Reflexiones contables*, 19.

José Velásquez Ochoa; et al. (2020). La auditoría forense: una técnica especializada para la evaluación del sistema de control interno organizacional. *Investigación en administración, negocios y contaduría frente a los retos de hoy*, 270.

juan aguirre; maria flores. (2019). la corrupcion en sudamerica, una aproximacion desde la auditoria forense. *Espacios*.

- Lopez, A., & Escobar, A. (2014). Importancia de la auditoría forense como instrumento de control de la fiscalización tributaria en la detección de la evasión del impuesto de industria, comercio y avisos en el municipio de Santa Lucía. Universidad de la Costa, 60.
- Manuel Quevedo, et al. (2019). Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales. Dominio de las Ciencias, 14.
- Manuel Quevedo; et al. (2019). Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales. Dominio de las Ciencias, 7-9.
- Milton Hidalgo; Mónica Rueda; et al.; (2017). Fraudes corporativos y su incidencia en auditoría. un enfoque desde la academia. Revista Didasc@lia: D&E. Publicación cooperada entre CEDUT- Las Tunas y CEdEG-Granma, CUBA, 12.
- Patarrollo, D. (2018). La auditoría forense como mecanismo para la disminución del fraude y la corrupción en las empresas. Via Libre, 4.
- Pillajo Barreto, M. V. (2020). Incidencia de la aplicación de los sistemas de gestión Antisoborno (ISO 37001:2016) como herramienta para mitigar riesgo de fraude. Espe, 114.
- Royler Cárdenas; et al. (2021). Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero. SciELO Analytics.
- Sandoval, D. V. (2016). Auditoría forense una herramienta para combatir la corrupción. universidad autónoma del estado de México.
- Sandoval, D. V. (2016). Auditoría forense una herramienta para combatir la corrupción. Uaem Texcoco, 50.

Sara Díaz; Paola Perez. (2015). La Auditoria Forense: Metodología Y Herramientas
Aplicadas En La Detección De Delitos Económicos En El Sector Empresarial
De La Ciudad de cartagena. *Universidad de Cartagena*, 112.

wyllmington, t., & cupitra, d. f. (2019). eficacia de la auditoría forense en las empresas
públicas, estudio de caso. *Universidad cooperativa de colombia*.



CENTRO DE IDIOMAS

Abstract

JESSICA ALEXANDRA ESPINOZA ESPINOZA

The research was based on determining the importance of forensic auditing as an instrument of control and prevention against business fraud, starting from the basic definitions, tools and methods that are used for the detection, prevention and monitoring of fraudulent activity. On the one hand, it was described the basic definitions of forensic auditing, its evolution and implementation as a means of prevention and reduction of fraud rates. On the other hand, it was studied the importance that these definitions have within companies, examining and evaluating the techniques and tools that are used for the detection of fraudulent activity, and in the same way, in the implementation of more effective controls. The investigation presented key parts related to the types of unlawful acts and the mechanisms in which they are carried out, those affected and benefited in order to address the most important elements related to fraud and the role of the auditor and the audit towards them. Moreover, it was possible to emphasize the importance of the prevention of fraud, reduce the opportunities to be incurred and discouraged, and persuade individuals not to commit illicit acts.

Keywords: forensic audit, internal control, tools, prevention, fraud

Azogues, 22 de septiembre de 2021

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA, CERTIFICA QUE EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE TRADUCIDO POR PERSONAL DEL CENTRO PARA LO CUAL DOY FE Y SUSCRIBO.

Abg. Liliana Urgilés Amoroso, Mgs.
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS AZOGUES





El Bibliotecario de la Sede Azogues

CERTIFICA:

Que, **Jessica Alexandra Espinoza Espinoza** portadora de la cédula de ciudadanía N° 0302000062 de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Sede Azogues, Modalidad de estudio s presencial no adeuda libros, a esta fecha.

Azogues, **14 de septiembre de 2021**

Eco. **Fabián Rodríguez Herrera**

Biblioteca Universitaria
MONS. "FROILAN POZO QUEVEDO"

La Auditoría forense como herramienta de control

por Espinoza Espinoza Jessica Alexandra

Fecha de entrega: 10-sep-2021 11:42p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1645811182

Nombre del archivo: e_titulaci_n_auditoria_forense_como_herramienta_de_control.docx (308.46K)

Total de palabras: 4784

Total de caracteres: 26434

Activa
Ir a Coni

La Auditoría forense como herramienta de control

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

es.scribd.com

Fuente de Internet

2%

2

www.iies.uagrm.edu.bo

Fuente de Internet

1%

3

Submitted to Universidad Nacional de
Colombia

Trabajo del estudiante

1%

4

documents.mx

Fuente de Internet

1%

5

en.calameo.com

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.upse.edu.ec

Fuente de Internet

1%

7

Submitted to Universidad Senor de Sipan

Trabajo del estudiante

1%

8

virtual.umng.edu.co

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

Jessica Alexandra Espinoza Espinoza portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302000062**. En calidad de autor/a y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **"La Auditoría forense como instrumento de control y prevención del fraude empresarial"** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de éste trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, **14 de septiembre de 2021**



F:

Jessica Alexandra Espinoza Espinoza

C.I. 0302000062