

RESUMEN

La Auditoría Forense es una técnica especializada que permite determinar cuándo se está cometiendo un fraude, por lo que en primera instancia se definen las principales teorías en conjunto con un marco conceptual y legal. El problema de estudio radica en el aumento de la corrupción y fraudes en Ecuador debido a la falta de procedimientos implementados por organismos de control y la ausencia de valores y principios en la sociedad; por lo que, el propósito de la investigación es considerar a la Auditoría Forense como una herramienta para la detección de fraudes tributarios según lo estipulado en el COIP y con el análisis de una base de datos y encuestas; sustentadas en una muestra selectiva obtenida de la Fiscalía de Pichincha, por medio de un método no probabilístico y con metodología descriptiva de carácter no exploratorio se establecen recomendaciones a tomar en cuenta por las organizaciones a fin de evitar pérdidas monetarias a escala nacional. Concluyendo que, la Auditoría Forense incide en la detección de casos de fraudes tributarios, permite combatir actividades ilícitas de origen económico y a su vez esclarecer los hechos contando con evidencia concluyente para llevar a cabo la justicia a través de la elaboración del Informe Pericial dónde se establece la presunción del fraude.

Palabras claves:

- **AUDITORÍA FORENSE**
- **FRAUDES TRIBUTARIOS**
- **INFORME PERICIAL**
- **COIP CÓDIGO ORGÁNICO INTEGRAL PENAL**
- **DETECCIÓN.**

ABSTRACT

The Forensic Audit is a specialized technique that allows to determine when fraud is being committed, so in the first instance the main theories are defined in conjunction with a conceptual and legal framework. The problem of study lies in the increase in corruption and fraud in Ecuador due to the lack of procedures implemented by control bodies and the absence of values and principles in society; therefore, the purpose of the investigation is to consider the Forensic Audit as a tool for the detection of tax fraud as stipulated in the COIP and with the analysis of a database and surveys; Based on a selective sample obtained from the Pichincha Public Prosecutor's Office, by means of a non-probabilistic method and with methodology descriptive non-exploratory recommendations to be taken are established taken into account by organizations in order to avoid losses monetary at national level. Concluding that, the Forensic Audit has an impact on the detection of tax fraud cases, it allows to combat illicit activities of economic origin and in turn to clarify the facts with conclusive evidence to carry out justice through the elaboration of the Expert Report where the presumption of fraud is established.

Keywords

- **FORENSIC AUDIT**
- **TAX FRAUD**
- **EXPERT REPORT**
- **COIP INTEGRAL PENAL ORGANIC CODE**
- **DETECTION**