



**EL INFORME DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO COMO  
PRESUPUESTO DE PROCEDIBILIDAD EN EL DELITO DE  
ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO Y SU IMPORTANCIA  
EN EL PROCESO PENAL**

**Docente TUTOR**

**Abg. Rolando Colorado Aguirre**

Carrera de Derecho, Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador

**Lizandro Jesús Velásquez León**

Estudiante Carrera de Derecho, Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

ljevele41@gmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Rolando Colorado Aguirre y Lizandro Jesús Velásquez León (2018): "El informe de la contraloría general del estado como presupuesto de procedibilidad en el delito de enriquecimiento ilícito y su importancia en el proceso penal", Revista Caribeña de Ciencias Sociales (noviembre 2018). En línea

[//www.eumed.net/rev/caribe/2018/11/informe-contraloria-general.html](http://www.eumed.net/rev/caribe/2018/11/informe-contraloria-general.html)

**RESUMEN**

El presente artículo plantea como objetivo general analizar jurídicamente el artículo 581 del Código Orgánico Integral Penal (COIP), de la República del Ecuador, el cual establece el presupuesto de procedibilidad en el ejercicio de la acción penal con respecto al delito de enriquecimiento ilícito, para determinar la necesidad que existe de fortalecer las normas penales a fin de lograr el efectivo enjuiciamiento y de esta manera sancionar en contra los funcionarios públicos que incurrir en el delito de enriquecimiento ilícito a fin de proteger los bienes jurídicos, que son los patrimonios y bienes del Estado; Los servidores públicos están en el deber de actuar con legalidad, legitimidad y probidad en el ejercicio de sus funciones.

El estudio se desarrolló centrado en el paradigma positivista, considerando las técnicas de procesos estadísticos de acuerdo a la información suministrada por los informantes, teniendo como resultado que el bien jurídico protegido, son los bienes del Estado o sus intereses y es pertinente generar sanciones a los funcionarios que por razón de ocupación de sus cargos hayan aumentado su patrimonio sin justificación alguna que sobre sus ingresos puedan justificar. Igualmente, el estudio arrojó que el proceso para la elaboración de presupuesto de procedibilidad realizado por la Contraloría, se ve dilatorio e ineficaz por dejar vacíos y no determinar las vías en los casos donde no se evidencia responsabilidad.

Para el estudio se aplicó un método y enfoque mixto por ser cuantitativo y cualitativo a la vez, representado por todo el contenido de la información obtenida a través de libros, artículos, antecedentes, investigaciones anteriores, útiles y pertinentes para fundamentar el estudio realizado. Además, fue posible la recolección de los datos mediante el uso de técnicas metodológicas específicas, como son la encuesta y la entrevista, que permitieron obtener datos empíricos y estadísticos, facilitando el análisis de resultados, mediante las opiniones, observaciones y juicios de valor hallados.

**PALABRAS CLAVE:** Enriquecimiento ilícito, recurso público, bienes, funcionario público, contraloría, delito.

#### **ABSTRACT:**

This article is presented as a general objective is analyzed legally Article 581 of the Organic Comprehensive Criminal Code (COIP) of the Republic of Ecuador, which is in the budget of prosecution in the exercise of criminal action with respect to the crime of illicit enrichment, to determine the need to strengthen criminal norms in order to achieve effective prosecution and thus punish public officials who commit the crime of illicit enrichment in order to protect legal assets, which are assets and assets of the State; Public servants have the duty to act with legality, legitimacy and probity in the exercise of their functions.

The study focused on the positivist paradigm, the statistical process techniques agreed upon and the information provided by the informants. The employees can justify their use. Likewise, the study showed that the process for preparing a budget for procedures carried out by the

Comptroller's Office is dilatory and ineffective because it leaves gaps and does not determine the ways in which there is no evidence of liability.

For the study, a method and a Mixed approach was applied to be quantitative and qualitative at the same time, given that all the content of the information through books, articles, antecedents, previous research, useful and relevant to support the study carried out. In addition, it was possible to collect the data by using specific methodological techniques, such as the survey and the interview, which allowed obtaining empirical and statistical data, facilitating the analysis of results, through the opinions, observations and value judgments of the results

**KEYWORDS:** Illicit enrichment, public resource, property, public official, comptroller, crime.

## INTRODUCCIÓN

El presente artículo resume la investigación realizada respecto **“EL INFORME DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO COMO PRESUPUESTO DE PROCEDIBILIDAD EN EL DELITO DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO Y SU IMPORTANCIA EN EL PROCESO PENAL”**, tema polémico y controversial por la naturaleza de la conducta relevante, que atenta contra los intereses de los recursos públicos, los cuales se encuentran inmersos en las instituciones del Estado y en las entidades privadas. Es, así pues, que dicha conducta genera puntos de vista y criterios contrarios y excluyentes, dada la estrecha relación con la eficiencia de la respuesta judicial, en lo que respecta a la aplicación de estos delitos especiales.

Ciertamente, existen muchos conceptos e interpretaciones de aplicación, referente a las sanciones que existe en los delitos de enriquecimiento ilícito, por ello se hace necesario, el fortalecimiento de las normas penales. De esta manera se desarrolla el análisis jurídico de lo establecido en el artículo 581 numeral 3 inciso 1 del Código Orgánico Integral Penal, donde nos dice:

Artículo 581.- Formas de conocer la infracción penal. Sin perjuicio de que la o el fiscal inicie la investigación, la noticia sobre una infracción penal podrá llegar a su conocimiento por:

3. Providencias judiciales: Autos y sentencias emitidos por las o los jueces o tribunales.

Para el ejercicio de la acción penal, por los delitos de peculado y enriquecimiento ilícito, constituye un presupuesto de procedibilidad que exista un informe previo sobre indicios de la responsabilidad penal emitido por la Contraloría General del Estado.

De acuerdo al antes mencionado, para que exista el ejercicio de la acción penal, y como presupuestos de procedibilidad debe tener la existencia de un informe emitido por la Contraloría General del Estado, para así proceder a la instrucción fiscal por el delito de enriquecimiento ilícito, ya que, la carga de la prueba se encuentra en base al informe del Contralor General del Estado, en otras palabras la fiscalía no puede realizar la investigación procesal penal, sin la existencia del informe de presupuesto de procedibilidad, siendo la fiscalía la entidad encargada de afirmar o desestimar la comisión de un delito; además de poder probarlo, lo cual limitaría el ejercicio de la acción penal lo podría conllevar a la impunidad.

De esta manera la investigación está conformada por cuatro secciones, que buscan explicar en orden, el planteamiento, formulación sistematización, definición de objetivos, y justificación para finalizar con la hipótesis y la variable; puntos que darán inicio a la investigación. En segundo lugar, contempla el desarrollo conceptual, referencial y legal, donde abarca el desarrollo del contenido de la investigación. Como complemento de la información encontraremos el marco metodológico, en el que se aplican los instrumentos seleccionados para la fundamentación estadísticas de la investigación. Finalmente, la última sección relacionada con las propuestas formuladas de acuerdo a los datos obtenidos del capítulo anterior. De esta manera se obtienen las conclusiones y recomendaciones que constituyen el resultado de la investigación efectuada.

### **1. Del planteamiento del problema**

En la actualidad, son muchos los cambios que ha experimentado la sociedad abarcando aspectos que van desde los sociales, territoriales, políticos, económicos y normativos; (específicamente de carácter jurídico, y dentro de éste: el penal). Es, así pues, las sociedades modifican sus niveles de acción adecuándose a los cambios presente y de esta manera lograr un equilibrio con las exigencias del día a día. El Estado es una organización que debe controlar, guiar, vigilar y asegurar el correcto funcionamiento de los aspectos en los cuales se desenvuelven las personas a los cuales ellos cubren, todo ello a través de sus instituciones y funcionarios públicos, quienes son en primera persona los encargados de realizar dichas funciones.

Bajo esta perspectiva compleja, las acciones del Estado en cuanto a las actividades penales, corresponde a la Fiscalía, la persecución de los delitos y de la obligación de buscar y presentar las pruebas que demuestren la presencia de dicha acción, recabando los elementos constitutivos del delito y por ello de la culpabilidad del procesado. De esta manera, el Estado crea y modifica el ordenamiento jurídico -política penal- garantizando así el control, protección y

resguardo de los derechos y garantías de las personas con el objetivo de impedir el crecimiento de los fenómenos delictivos. Garantizando a los ciudadanos bienestar, protección y una vida digna, el proceso penal adquiere un carácter instrumental y la aplicación de las sanciones penales en general.

En el desarrollo del presente artículo, se estudiará lo referente al delito del enriquecimiento ilícito, específicamente lo establecido en el artículo 581 numeral 3 inciso 1, del Código Orgánico Integral Penal; en el cual se establece, para el ejercicio de la acción penal del delito del enriquecimiento ilícito, se hace necesario los presupuestos de procedibilidad, el cual está contenido en el informe previo de los indicios de responsabilidad que es emitido por la Contraloría General del Estado, de esta manera permite la participación del fiscal en la investigación, ya que, la carga de la prueba se encuentra en base al informe presentado. En caso de la no existencia de dicho informe, no se realiza la investigación procesal penal por parte del fiscal, de tal manera no se pudo comprobar o desmentir la responsabilidad del delito, lo cual conlleva a la impunidad, generando incremento en la corrupción.

El enriquecimiento ilícito es la consecuencia de actos de corrupción que perjudica al presupuesto del Estado, destinados a implementar planes sociales en apoyo de los más necesitados. Además, se estima que la corrupción es un problema que se encuentra presente en los países en vías de desarrollo, en Latinoamérica se hace frecuente la presencia de este delito; Ecuador no es la excepción, es así que se considera como un delito procedente de lavado de activos, destinados a proyectos de inversión, adquisición de bienes, para dar apariencia de legalidad del patrimonio generado del ilícito.

El enriquecimiento ilícito se debe entender que es la generación de riquezas de una o grupos de personas, mejorando sus propiedades o características, incrementando el patrimonio, a través del quebrantamiento de la Ley, mediante la falta de ética. Resultando de todo ello las consecuencias del incremento de la corrupción del Estado, por lo cual se manifiesta el incremento del patrimonio de los servidores públicos.

## **2. La evolución del enriquecimiento ilícito**

El tema del enriquecimiento ilícito, es un tema que se encuentra presente en la sociedad desde la antigüedad, teniendo sus orígenes en el derecho Romano, por el cual se castigaba a todo aquel, sustraían parte del patrimonio del Rey, como era el caso de los encargados de la recaudación de los tributos, quienes obtenían los impuestos pertenecientes a la corona, estos eran castigados con su muerte en caso de que se demuestre la responsabilidad. Estos delitos eran perseguidos con penas severas, a petición de la persona ofendida y los altos magistrados eran quienes acusaban a los criminales, fijando la pena correspondiente.

En consecuencia el delito objeto de estudio, ha cambiado con el transcurso del tiempo, a pesar de ello el delito del enriquecimiento ilícito no era contemplado en la época jurídica colonial ecuatoriana, es decir, se estableció el término del “juicio de residenciado”, que modifica el cumplimiento de las disposiciones jurídicas establecidas por la corona, en la cual, la responsabilidad de los funcionarios público, respecto a sus actuaciones, se consideraba como principal responsable solo a los jueces y posteriormente se extendió la responsabilidad a toda autoridad pública, en caso de demostrarse su relación delictiva, este no podría desempeñar otro cargo o función pública.

Posteriormente se crea la figura del “visitador”, quien era el encargado de la supervisión del desempeño de los funcionarios públicos; formulaba las quejas e informaciones de los integrantes de la institución pública, las cuales se sometían a consideración, y se imponían las sanciones de acuerdo a las faltas cometidas. Estas visitas se imponían para evitar el uso indebido de la función pública.

En el Estado ecuatoriano el delito penal del enriquecimiento ilícito es incluido a partir del ordenamiento jurídico en el Código Penal del año 1971, en el cual se realizaron diversas reformas considerándolo como una infracción penal. A pesar de ellos existían falencias sobre la tipificación de este tipo penal, lo que conlleva a la continua restructuración dentro del sistema penal. Por el cual se otorgaba al juez la facultad de investigar el patrimonio de los servidores públicos acusados de delitos contra la administración pública, sancionando con pena privativa de libertad y se imponía la medida cautelar de carácter real, el comiso especial de los bienes muebles productos del enriquecimiento ilícito, con el propósito de contener la corrupción en la administración pública

Así mismo, la Constitución de la República del Ecuador, de junio de 1998, en su Título Quinto denominado de las Instituciones del Estado y la Función Pública, específicamente en su Capítulo II llamado de la Función Pública, señalaba en su artículo 120 que no habrá dignatario, autoridad, funcionario ni servidor público exento de responsabilidades, por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones o por sus omisiones. El inciso segundo del artículo 121 de dicha constitución señalaba que “los servidores públicos en general, estarán sujetos a las sanciones establecidas por comisión de delitos de peculado, cohecho, concusión y enriquecimiento ilícito.

La actual Constitución de 2008, aun cuando es posterior a la creación del tipo penal del enriquecimiento ilícito de funcionarios públicos, no siendo objeto de control preventivo de constitucionalidad; sin embargo, algunas disposiciones se refieren a éste ilícito, amplía su cobertura, su poder punitivo, porque: incorpora la presunción de enriquecimiento ilícito (Art. 231 CRE); que tanto la acción como la pena los torna imprescriptibles; que se procese y juzgue en ausencia del acusado. (Art. 233.2 CRE).

Es, así pues, en la actualidad jurídica penal del Ecuador, el delito del enriquecimiento ilícito, es un delito cometido por los servidores públicos, siendo una acción perseguida de oficio, es imprescriptible tanto la acción de perseguirlo como la pena, pudiendo juzgarse en ausencia del infractor. A pesar de todo ellos es necesario que se realice la investigación previa y el seguimiento de las leyes que rigen el patrimonio y los recursos del estado. De esta manera se garantiza el cumplimiento de las disposiciones jurídicas para proteger a los particulares y el estado.

De lo dicho anteriormente, se debe indicar los elementos necesarios para determinar este delito, atendiendo sus características, sujetos que intervienen en el delito y el proceso y sanción que se impone. El supuesto principal es determinar el incremento desmedido del patrimonio del servidor o funcionario público, los cuales no pueda lograr demostrar la procedencia del ingreso irregular.

### **3. De la configuración del tipo penal del enriquecimiento ilícito**

Dentro del Derecho Penal en general, se encuentran diversos criterios acerca de los elementos que deben concurrir para configurar un delito, entendiendo que la tipicidad determina la conducta prohibida, prevista en la norma penal y aprobada por el legislador. Cabe destacar que la conducta típica es realizada por los funcionarios públicos, y actividad prohibida por la propia Constitución en el artículo 233, además de toda aquella norma que en su cuerpo normativo regula a dichas personas que presta servicios al Estado.

Es así pues que, el prestar servicios al Estado, está regido por la lealtad institucional, rectitud y la buena fe; ajustándose a los objetivos propios de la institución en la que se desenvuelve, además administrando los recursos públicos apegado a la norma y de acuerdo a los principios de legalidad, eficacia, economía y eficiencia; rindiendo cuentas de su gestión.

Por consiguiente, para que exista delito el autor debe de estar en conocimiento voluntario del hecho que realiza y de las consecuencias que se generan a causa del incremento desmedido del patrimonio propio, a causa del aprovechamiento excesivo del ejercicio de sus funciones dentro de la administración pública, logrado por las acciones con propósitos lucrativos ilícitas, siendo esto vital para la valoración del hecho. Las acciones del enriquecimiento ilícito están penadas por la ley por el desmejoramiento del patrimonio del Estado.

De todo esto resulta que, la culpabilidad del delito de enriquecimiento ilícito se considerará siguiendo lo establecido en el artículo 34 del Código Orgánico Integral Penal, el cual indica que “para que una persona sea considerada responsable deberá ser imputable y actuar con

conocimiento de la antijuridicidad de su conducta”; de esta forma, en el cometimiento del delito la responsabilidad del sujeto debe ser clara y contraria a la legalidad, que actúa sin dolo, pero con culpa. Ciertamente, los procedimientos realizados para detectar indicios de responsabilidad en el delito de enriquecimiento ilícito se comprenden en el marco de las funciones y actividades que desempeñan los servidores y funcionarios público en general, para poder llegar a sentencia condenatoria se debe superar un proceso de determinación de indicios de responsabilidad penal.

De esta forma, la Contraloría General del Estado, debe iniciar el procedimiento para la determinación de dichos indicios de responsabilidad penal, por el cual se procede a la apertura del proceso investigativo previo, por parte de la Fiscalía General del Estado, quien determinará la existencia de elementos de convicción suficientes para la formulación de cargos, de esta manera posibilitar al investigado preparar su defensa. El fin del procedimiento del delito estudiado es, realizar la investigación y condena procurando los principios de eficiencia, eficacia, desconcentración, participación, planificación, coordinación, calidad, jerarquía, y transparencia; al ser considerado este delito como imprescriptible, las instituciones desde el inicio de las investigaciones, busquen procurar las responsabilidades y la restitución del Estado como sujeto pasivo en las causas relativas a este delito.

Hay que entender además que, para dar inicio a la investigación se debe contar con el informe de indicio de responsabilidad penal por el delito de peculado y enriquecimiento ilícito emitido por la Contraloría General del Estado; esto como requisito indispensable para la oportuna y correcta investigación y formulación de los cargos por parte de la Fiscalía, en caso de considerar que los actos no se constituyen en delito, se da por terminada la investigación y archivada la causa.

#### **4. El enriquecimiento ilícito desde el plano internacional.**

El delito de enriquecimiento ilícito se encuentra presente y contemplado dentro del ordenamiento jurídico de las naciones, en algunos de ellos no se establece exactamente como un delito, aun así, se sancionan las conductas antijurídicas por el cual se caracteriza dicho delito; es el caso de Chile, esta legislación no trata directamente este delito, a pesar de ello, si prevé en su normas jurídicas la usurpación de funciones, prevaricación, malversación de caudales públicos, cohecho, abuso contra particulares, entre otros; para ello se sigue la formación de los jueces, fiscales y abogados para el juzgamiento de los delitos de corrupción, aun así siguen existiendo falencias en los procedimientos, protocolos y pasos para la erradicación del delito de enriquecimiento ilícito.



En el caso de la legislación argentina, si se contempla la tipificación de dicho delito, por cuanto, en el Código Penal de la Nación, artículo 256 Libro Segundo De Los Delitos, Título XI Delitos contra la administración pública, Capítulo IX bis Enriquecimiento Ilícito de funcionarios y empleados, por el cual se fijan penas de reclusión o prisión y la inhabilitación del ejercicio de la función pública aquellas personas, que por sí o por otras aceptare promesas directas o indirectas, para hacer valer indebidamente su influencia ante un funcionario público en busca de la solución o no de algún asunto de su interés.

En el caso de Colombia, el Código Penal colombiano aquel funcionario o servidor público, que incurriere en el aumento injustificado del patrimonio propio o de un tercero, será sancionados con penas de prisión o multas equivalentes al monto del ilícito. En la legislación colombiana no se exige la realización del informe de procedibilidad, aun así, se realizan modificaciones al Código, en busca de la imposición de sanciones fuertes para este delito.

De igual manera, Brasil se suma a los países que buscan garantizar la protección del patrimonio del Estado, a través de las diversas enmiendas realizadas, que buscan combatir los ilícitos que dan paso a la corrupción, creando unidades independientes especializadas en el tema; a pesar de ello, no se contempla normativa legal que prevé responsabilidad penal por actividades de corrupción, soborno y enriquecimiento ilícito.

Al realizar el estudio se determina que, las legislaciones analizadas contemplan en sus ordenamientos jurídicos de forma genérica el término referente al tema central del artículo, el delito de enriquecimiento ilícito, aun cuando no se establezca como normativa propia. De esta manera, la actuación en dicha materia es de acción inmediata, presentando diferencia en algunas de ellas, por cuanto, en la legislación ecuatoriana, para iniciar el proceso de investigación penal cuando se sospeche o se evidencie la existencia del ilícito perpetrado por funcionario públicos se debe contar con el informe de responsabilidad, generado por el órgano controlador y en otro solo es necesaria la presencia del ilícito.

## **5. Resultados obtenidos en la investigación**

En la actualidad son muchos los casos que se presentan referentes al enriquecimiento ilícito por parte de los funcionarios públicos al servicio del Estado; por esta razón se busca adaptar los ordenamientos jurídicos a las exigencias actuales. La seguridad jurídica es la exigencia de toda sociedad moderna y libre que permita el correcto desenvolvimiento, brindando estabilidad a los agentes productivos y garantías a los individuos a través de los derechos y deberes propios, ya que, la seguridad jurídica exige la prevención de los conflictos que se generan en la convivencia humana.

A través de la muestra seleccionada para el estudio, formada por 375 abogados, 2 jueces y 2 fiscales, para un total de 379 participantes. De los cuales se conocerá su apreciación y valoración respecto al tema estudiado, por cuanto son ellos quienes están al frente de los procesos, siendo testigos de la repercusión e impacto social de esta medida en los delitos.

De las opiniones obtenidas a través de los instrumentos utilizados, se determinó que se debe realizar la reforma del Código Orgánico Integral Penal, ya que, se debe eliminar los obstáculos procesales para dar inicio a la investigación respecto de los delitos de enriquecimiento ilícito por parte de los funcionarios públicos.

En la mayoría de las opiniones los agentes encuestados y entrevistados coincidieron en la impunidad que se presenta en el delito de enriquecimiento ilícito, puesto que, se presentan en muchos de los casos falta de indicios de responsabilidad que permita a la Contraloría General del Estado realizar el informe, el cual determine la participación en el delito, conllevando a la paralización de la investigación, y aquellos que se han enriquecido su patrimonio mediante bienes del Estado o por razón del uso desmedido de su cargo en la administración pública, quedan sin pena ni sanción.

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

Del análisis jurídico, doctrinal y legal del Delito de enriquecimiento ilícito, se desprende que el bien jurídico protegido son los bienes del Estado o sus intereses, sancionándose a los funcionarios que por razón de su cargo hayan aumentado o acrecentado su patrimonio, además fue estudiado el proceso para la elaboración de presupuesto de procedibilidad realizado por la Contraloría, considerando que el mismo se ve dilatorio e ineficaz, por dejar vacíos legales y no determinar las vías legales en caso de no contar con indicios de responsabilidad evidentes.

El alcance jurídico del presupuesto de procedibilidad en el delito de enriquecimiento ilícito, según lo revisado en la norma, es limitado y a su vez ambiguo por no determinar claramente cuáles pueden ser los indicios de responsabilidad y que pasa cuando no existen indicios de responsabilidad pero si una denuncia o presunción del cometimiento del delito y que para la realización del mismo debe investigarse y reunir evidencias, tal como se realiza cuando la fiscalía presente cargos contra un persona determinada.

Además, se realizó el análisis legislaciones comparadas de países como Chile y Argentina, determinándose que los mismos no utilizan informe de indicios de responsabilidad para iniciar la instrucción fiscal, sino que los mismos reúnen evidencias por parte de la entidad encargada para realizar la formulación de los cargos, siendo investigados con detalle los funcionarios que se sospeche que haya cometido el delito.

### **Recomendaciones**

Realizar una propuesta que contemple la reforma legal, la investigación e inicio de la acción penal por el delito de enriquecimiento ilícito, sin la exigencia del presupuesto de procedibilidad, sino que se exija que durante la investigación y antes de la formulación de cargos se haya reunido los elementos de convicción para su debido juzgamiento.

Que la fiscalía cuente con las herramientas normativas necesarias para sustanciar su investigación que se ve obstaculizada para el debido procesamiento del delito de enriquecimiento ilícito, a fin de evitar su impunidad.

Se considera necesaria la realización de una propuesta de reforma al Código Orgánico Integral Penal, específicamente en su artículo 581 que contempla el delito de enriquecimiento ilícito, a fin de que el presupuesto de procedibilidad sea eliminado y se le permita a la fiscalía el inicio de la acción conforme lo establece la norma.

Se considera necesario el establecimiento de políticas que motiven a que el Cuerpo Policial, Fiscalía y Contraloría desempeñen labores de investigación a los funcionarios y el posible enriquecimiento ilícito, a objeto de determinar que los mismos tengan que devolver al Estado los bienes recibidos de manera ilícita y por razón de su cargo.

## REFERENCIAS

Segunda Sala de lo Penal de la Corte Nacional de Justicia, dentro del recurso de casación, N.º 0854-2011 ( Segunda Sala de lo Penal de la Corte Nacional de Justicia 07 de Noviembre de 2011).

Abarca, H. (2018). Comentarios de Derecho Penal con el COIP. Editorial Jurídica LyL.

Adrianzen, P. (2017). LA PARTICIPACIÓN EN LOS DELITOS ESPECIALES. ANALISIS DE LA INTERVENCIÓN DE UN EXTRANEUS EN EL DELITO DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO. Piura. Recuperado el 02 de Agosto de 2018, de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3042/MAE\\_DER\\_052.pdf?sequence=1](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3042/MAE_DER_052.pdf?sequence=1)

Aguirre Manosalvas, F. (22 de septiembre de 2016). ¿Qué son los indicios de Responsabilidad Penal? Obtenido de francisco aguirre: <https://franciscoaguirre.com/que-son-los-indicios-de-responsabilidad-penal/>

Aguirre, F. (2018). Indicios de responsabilidad penal. Obtenido de <https://franciscoaguirre.com/que-son-los-indicios-de-responsabilidad-penal/>

Arismendi, E. (12 de Octubre de 2013). Tipos y diseño de la investigación . Obtenido de Tipos y diseño de la investigación : [http://planificaciondeproyctosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion\\_21.html](http://planificaciondeproyctosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html)

Asamblea Nacional. (2011). Reglamento General a la Ley Orgánica del Servicio Público. Quito.

Asamblea Nacional. (2014). Código Orgánico Integral Penal. Quito.

Asamblea Nacional. (16 de Diciembre de 2014). Organización de los Estados Americanos. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf): ULVR

Asamblea Nacional. (2018). Proyecto a la Ley Orgánica para Fortalecer la Transparencia y la Lucha contra la Corrupción. Quito. Obtenido de <http://ppless.asambleanacional.gob.ec/alfresco/d/d/workspace/SpacesStore/8bfd1ec9-27fc-4538-8b2f-04f7c82a8bb2/Proyecto%20de%20Ley%20Org%E1nica%20para%20Fortalecer%20la%20Transparencia%20y%20la%20Lucha%20Contra%20la%20Corrupci%F3n%20Tr.%20320892.pdf>

Barros. (2006). Tratado de la responsabilidad extracontractual. Chile: Jurídica de Chile.

Bercenas, E. (2014). Actuación Punible. Quito: Juridicas Rincón.

Bottasso. (29 de Mayo de 2013). El Método de la Investigación. Obtenido de El Método de la Investigación: [www.fac.org.ar/1/publicaciones/libros/bottasso-2013/index.php](http://www.fac.org.ar/1/publicaciones/libros/bottasso-2013/index.php)

Cabanellas, G. (2012). Diccionario de Ciencias Jurídicas. Buenos Aires: Heliasta.

Cango Zhinin, A. (31 de 08 de 2016). Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/3257/1/CANGO%20ZHININ%20%C3%81N%20GELA%20VICTORIA.pdf>

CARRARA, F. (2002). DERECHO PENAL. Obtenido de <http://definicion.de/delito/>

Carvalho. (2017). Dspace. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/18603/1/Mario%20Armando%20Bustos%20Parra.pdf>

Castillo, C. C., & Orozco, . O. (2014). Metodología de la Investigación. Madrid: Grupo Editorial Patria.

Chávez, C. L. (2014). Epistemología y Metodología de la Investigación. Madrid: Grupo Editorial Patria.

Concepto definición. (2014). Concepto definición. Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/impunidad/>

Congreso Nacional. (1997). Convención Interamericana contra la Corrupción. Quito.

Congreso Nacional. (12 de Junio de 2002). Ley de Contraloría General del Estado. Ecuador: Registro Oficial. Obtenido de <https://www.fielweb.com/Index.aspx?rn=66911#norma/6934>

Congreso Nacional. (2002). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Quito.

Cornejo, S., & Pazmiño, S. (20 de 12 de 2017). PROYECTO DE LEY DE EXTINCIÓN DE DOMINIO. Obtenido de [info@derechoecuador.com](mailto:info@derechoecuador.com): [info@derechoecuador.com](mailto:info@derechoecuador.com)

Corte Nacional, SENTENCIA N.º 149-16-SEP-CC (Corte Nacional 12 de Septiembre de 2016).

Cueva. (2008). El Peculado tomo I, II y III. . Quito: Cueva, Carrión. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8120/1/PIUAMCO047-2018.pdf>

Diccionario Codex . (2015). Diccionario Codex . España: DC.

Donna, E. (2000). Delitos contra la Administración Pública. Buenos Aires: Serie de justicias. Obtenido de Delitos contra la Administración Pública.

Ecuador, C. G. (2017). Normativa. Obtenido de Normativa: (<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGA>)

El Comercio. (23 de Noviembre de 2016). Fiscalía acusa de enriquecimiento ilícito . Obtenido de Fiscalía acusa de enriquecimiento ilícito : <https://www.elcomercio.com/actualidad/fiscalia-enriquecimiento-ilicito-exministro-carlospareja.html>

Fidias, A. (2012). Diseño metodológico. Investigaciones , 1-16. Obtenido de [http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion\\_21.html](http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html)

Fiscalía General del Estado. (2012). DSPACE. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/6067/1/T-UCE-0013-Ab-089.pdf>

García. (2012). Seguridad Jurídica. Quito.

García, F. (11 de Enero de 2014). Prescripción. Obtenido de Prescripción: <http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/procedimientocivil/201>

Gonzalez, F. (01 de 02 de 2013). Al Presidente del Gobierno, Mariano Rajoy, y al Secretario General del PSOE, Alfredo Rubalcaba. Obtenido de Al Presidente del Gobierno, Mariano Rajoy, y al Secretario General del PSOE, Alfredo Rubalcaba: [www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/6067/1/T-UCE-0013-Ab-089.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/6067/1/T-UCE-0013-Ab-089.pdf)

González, M. (2013). DSPACE. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/6067/1/T-UCE-0013-Ab-089.pdf>

Guía del Derecho. (2000). DSPACE. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/6067/1/T-UCE-0013-Ab-089.pdf>

Hora, D. L. (05 de Septiembre de 2018). fiscal Plantea Reforma al COIP para Combatir la Corrupción. La Hora, pág. s/n.

Instituto de Auditores Internos Argentina. (13 de 07 de 2017). Instituto de Auditores Internos Argentina. Obtenido de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>: ULVR

Internacional, T. (2015). INFORMES DE LOS PAÍSES IBEROAMERICANOS. Obtenido de INFORMES DE LOS PAÍSES IBEROAMERICANOS:

[https://www.transparency.org/files/content/publication/2015\\_ExportarCorrupcion\\_InformesPaísesIberoamericanos\\_ES.pdf](https://www.transparency.org/files/content/publication/2015_ExportarCorrupcion_InformesPaísesIberoamericanos_ES.pdf)

Jimenez de Azúa, L. (1999). Derecho Penal Argentino. Buenos Aires: Baquía.

Merino, S. (20 de Febrero de 2015). Relación de tipicidad y Antijuricidad en el COIP. Obtenido de Relación de tipicidad y Antijuricidad en el COIP: <https://www.derechoecuador.com/relacion-de-tipicidad-y-antijuricidad-en-el-coip>

Montesinos, V. (15 de Septiembre de 2010). Enriquecimiento Ilícito. Obtenido de Enriquecimiento Ilícito: <http://eticaparalosnegociosgrupo5.blogspot.com/2010/09/enriquecimiento-ilicito-por-vladimiro.html>

Muñoz, M. (2010). Derecho USM. Obtenido de [http://www.derecho.usmp.edu.pe/postgrado/doctorado/trabajo\\_de\\_investigacion/2011/1\\_Delito\\_Enriquecimiento\\_ilicito.pdf](http://www.derecho.usmp.edu.pe/postgrado/doctorado/trabajo_de_investigacion/2011/1_Delito_Enriquecimiento_ilicito.pdf)

Nacional, A. (2002). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Quito: Asamblea Nacional del Ecuador.

Nacional, A. (2008). Constitución de la República de Ecuador. Quito: Asamblea Nacional.

Nacional, A. (2014). Código Orgánico Integral Penal. Quito: Asamblea Nacional.

Nacional, A. (2015). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado,. Quito : Asamblea Nacional. Obtenido de Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado,.

nacional, C. (1984). Código Penal Argentina. Buenos aires: Congreso nacional.

Naciones Unidas. (10 de 05 de 2017). Naciones Unidas. Obtenido de <http://www.un.org/es/universal-declaration-human-rights/>: ULVR

Narvaez, M. (2011). Repositorio. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2970/1/T1061-MDE-Narvaez-Limites.pdf>

Narváez, M. (2011). Repositorio UASB. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2970/1/T1061-MDE-Narvaez-Limites.pdf>

OAS ORGANIZACIÓN. (2016). OAS. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_cl\\_insitu\\_MP\\_ane2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_cl_insitu_MP_ane2.pdf)

OECD. (3 de Diciembre de 2014). Informe de la Fase 3 de la OCDE . Obtenido de Informe de la Fase 3 de la OCDE : [www.oecd.org/daf/anti-bribery/Argentina-Phase-3-Report-ENG.pdf](http://www.oecd.org/daf/anti-bribery/Argentina-Phase-3-Report-ENG.pdf)

Organización de los Estados Americanos. (13 de 08 de 2014). Secretaria de Asuntos Jurídicos. Obtenido de [https://www.oas.org/dil/esp/tratados\\_b-32\\_convencion\\_americana\\_sobre\\_derechos\\_humanos.htm](https://www.oas.org/dil/esp/tratados_b-32_convencion_americana_sobre_derechos_humanos.htm): ULVR

Ortiz, A. (2012). Dspace. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2917/1/09041.pdf>

Parreño, G. (2018). Uniandes. Recuperado el 20 de 06 de 2018, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8120/1/PIUAMCO047-2018.pdf>

Paz, G. M. (2014). Metodología de la Investigación. Madrid : Grupo Editorial Patri .

PBPLAW. (02 de octubre de 2015). PBPLAW. Obtenido de <http://www.pbplaw.com/nuevos-delitos-propiedad-intelectual-otras-reformas-coip/>

Pérez, L. (2012). El delito de enriquecimiento lícito y su tratamiento en la doctrina y la norma sustantiva. Quito: Derecho y Cambio Social.

PERULAW. (03 de 2013). Recuperado el 03 de 03 de 2016, de <http://cvperu.typepad.com/blog/2013/03/la-jurisdicci%C3%B3n-concepto-caracter%C3%ADsticas-y-los-%C3%B3rganos-jurisdiccionales-la-competencia-concepto-y-clases-las-cuestion.html>

Presidencia Constitucional. (2014). Decreto Ejecutivo Nro. 501. Quito.

RAE. (2014). Página Oficial de la RAE. Obtenido de <http://www.rae.es>

Raigoza, M. (1 de septiembre de 2014). ANÁLISIS DEL TIPO PENAL ENRIQUECIMIENTO PRIVADO NO. Obtenido de ANÁLISIS DEL TIPO PENAL ENRIQUECIMIENTO PRIVADO NO: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/20860/1/Monografia.pdf>

Real Academia Española . (2010). Diccionario de la Lengua Española . España: DEL.

Salazar, S. N. (24 de Agosto de 2018). La participación de los extraneos en los delitos de infracción de deber. Obtenido de La participación de los extraneos en los delitos de infracción de deber: [http://www.ambito-juridico.com.br/site/index.php?n\\_link=revista\\_artigos\\_leitura&artigo\\_id=433](http://www.ambito-juridico.com.br/site/index.php?n_link=revista_artigos_leitura&artigo_id=433)

Secretaria General de las Naciones Unidas. (2005). Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción. Quito.