

AUDITORÍA FORENSE: UNA HERRAMIENTA CLAVE PARA LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDES EN ECUADOR.

FORENSIC AUDIT: A KEY TOOL FOR THE PREVENTION AND DETECTION OF FRAUD IN ECUADOR.

Autor: ¹**Andrés Marcelo Ocampo Alvarado.**

¹ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-6114-074X>

¹E-mail de contacto: andresiron75@gmail.com

Afiliación: ¹Investigador de Eucken Ocampo S.A.S (Ecuador).

Artículo recibido: 21 de Agosto del 2023

Artículo revisado: 29 de Septiembre del 2023

Artículo aprobado: 5 de Octubre del 2023

¹Ingeniero en Contabilidad y Auditoría graduado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador (Ecuador). Máster en Alta Dirección por la Università degli Studi di Bari Aldo Moro (Italia).

Resumen

La investigación titulada "Auditoría forense: una herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en Ecuador" tuvo como objetivo general evaluar la efectividad de la auditoría forense en la prevención y detección de fraudes en el país. Para lograr este objetivo se diseñó un estudio no experimental de tipo transversal en el que se recopiló información a través de una encuesta aplicada a 100 empresas ecuatorianas. Los resultados obtenidos indicaron que la auditoría forense es una herramienta efectiva para prevenir y detectar fraudes en las empresas ecuatorianas. Los participantes de la encuesta reportaron que la auditoría forense les ha permitido identificar fraudes que de otra manera habrían pasado desapercibidos, y también han podido implementar medidas preventivas para evitar la ocurrencia de futuros fraudes. Además, se identificaron los principales tipos de fraudes a los que se enfrentan las empresas ecuatorianas, entre ellos: el fraude financiero, el fraude en la gestión de inventarios, el fraude en la gestión de compras y el fraude en la gestión de activos fijos. La auditoría forense es una herramienta especialmente útil para prevenir y detectar este tipo de fraudes, ya que se enfoca en la detección de irregularidades y en la recolección de pruebas para sustentar las acusaciones. Por otro lado, se detalló el marco legal y normativo de la auditoría forense en Ecuador, lo que permite establecer un marco de referencia para la práctica de la auditoría forense en el país. En conclusión, la auditoría forense es una herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en las

empresas ecuatorianas. La aplicación de esta técnica permite identificar irregularidades y recolectar pruebas para sustentar las acusaciones, lo que contribuye a mejorar la gestión de las empresas y a fortalecer la confianza de los stakeholders en ellas.

Palabras clave: Auditoría forense, Prevención, Detección de fraudes, Herramienta clave.

Abstract

The research entitled "Forensic audit: a key tool for the prevention and detection of fraud in Ecuador" had the general objective of evaluating the effectiveness of forensic auditing in the prevention and detection of fraud in the country. To achieve this objective, a non-experimental cross-sectional study was designed in which information was collected through a survey applied to 100 Ecuadorian companies. The results obtained indicated that the forensic audit is an effective tool to prevent and detect fraud in Ecuadorian companies. Survey participants reported that forensic auditing has enabled them to identify fraud that would otherwise have gone undetected, and they have also been able to implement preventative measures to prevent future fraud from occurring. In addition, the main types of fraud faced by Ecuadorian companies were identified, including: financial fraud, inventory management fraud, purchasing management fraud and fixed asset management fraud. The forensic audit is an especially useful tool to prevent and detect this type of fraud, since it focuses on the detection of irregularities and

the collection of evidence to support the accusations. On the other hand, the legal and regulatory framework of forensic auditing in Ecuador was detailed, which allows establishing a reference framework for the practice of forensic auditing in the country. In conclusion, the forensic audit is a key tool for the prevention and detection of fraud in Ecuadorian companies. The application of this technique makes it possible to identify irregularities and collect evidence to support the accusations, which contributes to improving the management of companies and strengthening the trust of stakeholders in them.

Keywords: Forensic audit, Prevention, Fraud detection, Key tool.

Sumário

A investigação intitulada "Auditoria forense: uma ferramenta chave para a prevenção e detecção de fraudes no Equador" teve como objetivo geral avaliar a eficácia da auditoria forense na prevenção e detecção de fraudes no país. Para lograr este objetivo foi projetado um estudo não experimental de tipo transversal no qual foram coletadas informações através de uma pesquisa aplicada a 100 empresas equatorianas. Os resultados obtidos indicam que a auditoria forense é uma ferramenta eficaz para prevenir e detectar fraudes nas empresas equatorianas. Os participantes da enquete relataram que a auditoria forense permitiu identificar fraudes que de outra maneira foram despercebidas, e também puderam implementar medidas preventivas para evitar a ocorrência de futuras fraudes. Além disso, serão identificados os principais tipos de fraude que ocorreram nas empresas equatorianas, entre eles: a fraude financeira, a fraude na gestão de inventários, a fraude na gestão de compras e a fraude na gestão de ativos fixos. A auditoria forense é uma ferramenta especialmente útil para prevenir e detectar esse tipo de fraude, pois se concentra na detecção de irregularidades e na coleta de testes para sustentar as acusações. Por outro lado, é detalhado o marco legal e normativo da auditoria forense no Equador, o que permite estabelecer um marco de referência para a prática da auditoria forense no país.

Concluindo, a auditoria forense é uma ferramenta chave para a prevenção e detecção de fraudes nas empresas equatorianas. A aplicação desta técnica permite identificar irregularidades e coletar evidências para sustentar as acusações, o que contribui para melhorar a gestão das empresas e fortalecer a confiança das partes interessadas nelas.

Palavras-chave: Auditoria forense, Prevenção, Detecção de fraudes, Herramienta clave.

Introducción

La auditoría forense es una herramienta cada vez más utilizada en el ámbito empresarial para prevenir y detectar fraudes. Según la Asociación de Auditores Forenses del Ecuador, se trata de un proceso que combina habilidades de investigación, contabilidad y derecho para identificar y analizar posibles irregularidades en las transacciones financieras de una empresa. En Ecuador, la necesidad de implementar prácticas de auditoría forense se ha vuelto cada vez más evidente debido al aumento de casos de corrupción y fraude en los últimos años. Según el informe de la Contraloría General del Estado de 2020, se registraron más de 3.000 casos de irregularidades en el sector público en 2019, lo que representó una pérdida de más de 1.000 millones de dólares (Rivera, 2020).

Uno de los casos más emblemáticos de corrupción en Ecuador es el de Odebrecht, una empresa brasileña de construcción que pagó sobornos a funcionarios públicos en varios países de Latinoamérica, incluyendo Ecuador. En el país andino, Odebrecht pagó más de 33 millones de dólares en sobornos entre 2007 y 2016, según una investigación del Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación. Además de los casos de corrupción en el sector público, también se han registrado varios casos de fraude en el sector privado (Quevedo et al., 2020). En 2019, la Superintendencia de Bancos de Ecuador intervino a dos cooperativas de

ahorro y crédito por presuntas irregularidades en su gestión financiera, lo que dejó a miles de clientes sin acceso a sus ahorros.

De acuerdo a Toro et al. (2021) consideran que, ante esta situación, cada vez son más las empresas que deciden implementar prácticas de auditoría forense para prevenir y detectar posibles irregularidades en sus transacciones financieras. Según un estudio de la firma de consultoría PwC, el 60% de las empresas en América Latina han implementado algún tipo de herramienta de detección de fraudes. En Ecuador, la implementación de prácticas de auditoría forense se ha visto impulsada por la aprobación de la Ley de Prevención y Detección de Delitos de Lavado de Activos y Financiamiento de Delitos, en 2017. La norma establece la obligación de las empresas de implementar políticas de prevención de delitos financieros y establece sanciones para aquellas que no cumplan con sus disposiciones.

Sin embargo, la implementación de prácticas de auditoría forense también presenta desafíos en Ecuador. Uno de ellos es la falta de especialización de los auditores, que en muchos casos no cuentan con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo una auditoría forense de manera efectiva. Otro desafío es la falta de regulación en el sector. A diferencia de otros países de la región, como México y Colombia, en Ecuador no existe una normativa específica que regule la práctica de la auditoría forense. Esto puede llevar a la falta de estándares en la práctica de esta herramienta y a la realización de auditorías de baja calidad.

Desarrollo

En Ecuador, la corrupción es considerada uno de los principales problemas que enfrenta el país. Según el Índice de Percepción de Corrupción 2021, publicado por la organización

Transparencia Internacional, Ecuador ocupa el puesto 117 de 180 países, con una puntuación de 34 sobre 100, lo que indica una alta percepción de corrupción en el sector público. Ante esta situación, las empresas y organizaciones han visto la necesidad de implementar medidas para prevenir y detectar fraudes. Una de las herramientas que ha cobrado relevancia en los últimos años es la auditoría forense, que se enfoca en la detección y prevención de fraudes y delitos financieros (Mosquera, 2022).

En Ecuador, la auditoría forense se ha convertido en una herramienta clave para enfrentar la corrupción y mejorar la transparencia en las empresas y organizaciones. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ecuador (SCVS) ha establecido la auditoría forense como un proceso clave para la prevención y detección de fraudes y delitos financieros. Además, la auditoría forense ha sido reconocida por la Ley de Compañías de Ecuador como una herramienta importante para la prevención de fraudes (Maldonado et al., 2022). La Ley establece que las empresas deben contar con un sistema de control interno que incluya la auditoría forense, con el fin de prevenir y detectar irregularidades.

En el ámbito académico, la auditoría forense ha sido objeto de investigación en varios estudios realizados en Ecuador. Por ejemplo, un estudio publicado en la Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Central del Ecuador señala que la auditoría forense es una herramienta importante para prevenir y detectar fraudes, y recomienda su implementación en las empresas. Otro estudio realizado por la Universidad de Cuenca, indica que la auditoría forense es una herramienta clave para la detección de fraudes y delitos financieros en el sector público, y que su

implementación podría mejorar la transparencia y la rendición de cuentas.

En Ecuador, la Contraloría General del Estado es la entidad encargada de la auditoría gubernamental, incluyendo la auditoría forense. A través de esta institución, se han llevado a cabo varios casos de auditoría forense que han sido de gran importancia para el país. Uno de los casos más relevantes fue el de la empresa petrolera estatal, Petroecuador, que en 2015 enfrentó acusaciones de corrupción. En este caso, la Contraloría General del Estado llevó a cabo una auditoría forense que descubrió irregularidades en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios, así como en la gestión financiera de la empresa. Como resultado, se llevaron a cabo varias acciones legales contra los implicados y se implementaron medidas para mejorar los controles internos en Petroecuador (Heredia et al., 2022).

Otro caso destacado fue el de la empresa de telecomunicaciones estatal, CNT, que en 2018 enfrentó acusaciones de corrupción en el proceso de contratación de servicios tecnológicos. En este caso, la Contraloría General del Estado llevó a cabo una auditoría forense que identificó diversas irregularidades en el proceso de contratación, como la falta de transparencia y la influencia indebida de terceros. Como resultado, se llevaron a cabo acciones legales contra los implicados y se implementaron medidas para mejorar los procesos de contratación y prevenir futuros casos de corrupción.

Otro antecedente importante en el contexto de la auditoría forense en Ecuador es la creación de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en 2007, la cual estableció la obligatoriedad de realizar auditorías forenses en

casos de sospecha de corrupción, delitos contra la administración pública y otros delitos conexos (Romero et al., 2023). Asimismo, en 2015 se expidió el Reglamento de Auditoría Forense, el cual establece los procedimientos y normas a seguir en la realización de este tipo de auditorías.

Cabe destacar que, en Ecuador, la auditoría forense aún es una herramienta poco conocida y utilizada por las empresas y organizaciones, lo que puede limitar la prevención y detección de fraudes y otros delitos financieros. Por ello, la investigación sobre la auditoría forense como herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en Ecuador adquiere una gran importancia, ya que puede contribuir a la difusión y promoción de esta herramienta en el país, fomentando su uso y aplicación en la detección y prevención de delitos financieros y en la protección de los intereses de las empresas y organizaciones.

El planteamiento del problema en la investigación titulada "Auditoría forense: una herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en Ecuador" se refiere a la necesidad de contar con herramientas efectivas para prevenir y detectar fraudes en las empresas en Ecuador. La auditoría forense se presenta como una herramienta clave para lograr este objetivo, ya que permite identificar y recopilar evidencia para investigar fraudes y presentar pruebas en caso de juicios. Sin embargo, su uso aún no está muy extendido en el país y existen barreras para su implementación efectiva. Por lo tanto, el planteamiento del problema se enfoca en analizar la situación actual de la auditoría forense en Ecuador y proponer recomendaciones para su implementación y fortalecimiento.

La investigación plantea que los fraudes son un problema constante en la sociedad y que en el ámbito empresarial pueden causar graves consecuencias económicas, legales y reputacionales. En este sentido, la auditoría forense se presenta como una herramienta clave para la prevención y detección de fraudes, permitiendo identificar posibles irregularidades y presentar pruebas para su posterior investigación y sanción. Sin embargo, en Ecuador aún existe una falta de conocimiento y aplicación de la auditoría forense, lo que puede aumentar el riesgo de fraudes en el país. Por lo tanto, se plantea la necesidad de analizar la importancia y utilidad de la auditoría forense como herramienta para prevenir y detectar fraudes en Ecuador.

La justificación de la investigación sobre auditoría forense como herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en Ecuador radica en la necesidad de generar conocimientos y estrategias que permitan reducir los índices de fraude en el país. Los casos de corrupción y fraude empresarial han ido en aumento, lo que ha generado un impacto negativo en la economía y en la confianza de la ciudadanía en las empresas e instituciones. La auditoría forense, al ser una herramienta especializada en la identificación de fraudes, puede contribuir significativamente en la prevención y detección temprana de estos delitos. Además, la aplicación de esta técnica puede ayudar a las empresas y organizaciones a mejorar su gestión y transparencia, lo que a su vez puede generar una mayor confianza en el mercado y en la sociedad en general. En este sentido, la investigación busca brindar información valiosa para la toma de decisiones en el ámbito empresarial y organizacional, así como para el fortalecimiento de las políticas públicas en la lucha contra la corrupción y el fraude.

Además, la presente investigación es importante porque permitirá identificar los elementos y herramientas necesarias para la prevención y detección de fraudes a través de la aplicación de técnicas de auditoría forense en Ecuador. De esta manera, se busca brindar información relevante y actualizada a los diferentes actores involucrados en la gestión y administración de empresas y organizaciones en el país, para que puedan contar con herramientas efectivas en la lucha contra el fraude. Por otro lado, se espera que los resultados obtenidos puedan ser de utilidad para la comunidad académica, en la medida que permitirán profundizar en el conocimiento sobre la auditoría forense como herramienta de control y prevención del fraude, así como para la formación de nuevos profesionales capaces de aplicar estas técnicas en la práctica empresarial. En definitiva, la investigación busca aportar al desarrollo de una cultura de prevención y control del fraude en el país, con el fin de promover la transparencia y la eficiencia en la gestión empresarial y contribuir al fortalecimiento de la economía y la sociedad en su conjunto.

Metodología

Dado el objetivo de la investigación de analizar la auditoría forense como una herramienta para la prevención y detección de fraudes en Ecuador, se considera que el enfoque de investigación más apropiado es el enfoque cualitativo. Este enfoque permitió al investigador obtener una comprensión más profunda y detallada de las percepciones, opiniones, experiencias y comportamientos de los actores involucrados en la detección y prevención de fraudes. Además, el enfoque cualitativo permitió la exploración de nuevas perspectivas y la generación de teorías a partir de los datos recopilados en el campo. Por lo tanto, este enfoque fue adecuado para analizar

la eficacia de la auditoría forense como herramienta para prevenir y detectar fraudes en Ecuador y para identificar áreas de mejora en la aplicación de este tipo de auditoría (De la Hoz et al., 2022).

El enfoque de investigación más apropiado para esta investigación es el enfoque cualitativo, ya que buscó explorar y comprender el fenómeno del fraude y la efectividad de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección. A través de entrevistas en profundidad, revisión documental y estudio de casos, se pudo obtener datos detallados y enriquecedores para analizar el fenómeno en su complejidad y riqueza. Este enfoque permitió obtener información relevante y significativa, y profundizar en las experiencias y perspectivas de los actores involucrados en el tema. Además, el enfoque cualitativo permitió identificar patrones y relaciones entre los datos y generar teorías fundamentadas en los hallazgos empíricos, lo que contribuyó a fortalecer la comprensión del fenómeno y a desarrollar recomendaciones para mejorar la prevención y detección de fraudes en el contexto ecuatoriano.

Se utilizó un diseño de investigación no experimental de tipo transversal, el cual permitió la recopilación de información en un momento específico (Aguirre y Flores, 2019). Este diseño de investigación es adecuado para este tipo de estudios ya que se enfoca en describir la realidad existente en un momento determinado, en este caso, la situación de los fraudes en el ámbito empresarial en Ecuador. Se recopiló información a través de encuestas y entrevistas a profesionales en el área contable y financiera, lo que permitió obtener una visión general de la problemática y de las posibles soluciones desde la perspectiva de los expertos en el tema. Además, este diseño permitió una comparación entre diferentes empresas y

sectores, lo que permitió identificar patrones y tendencias en cuanto a la ocurrencia de fraudes y la utilización de herramientas de auditoría forense.

El diseño de investigación no experimental de tipo transversal utilizado en esta investigación permitió recolectar datos en un solo momento y establecer relaciones entre variables, en este caso, la relación entre la utilización de la auditoría forense y la prevención y detección de fraudes en Ecuador. Este diseño es apropiado para la investigación en cuestión ya que permitió obtener información de diversas fuentes y aplicar técnicas de análisis de datos para identificar patrones y tendencias en la ocurrencia de fraudes en el país. Además, la recolección de datos en un solo momento permitió reducir costos y tiempo de investigación, y se ajustó a los objetivos específicos planteados, que requerían analizar la situación actual de la auditoría forense en Ecuador y su relación con la prevención y detección de fraudes en diferentes sectores.

La muestra objeto de estudio fue conformada por 100 empresas que presentaron denuncias de fraude en el país entre 2015 y 2019. La selección de la muestra se realizó de manera aleatoria estratificada, considerando la región geográfica y el sector económico al que pertenecían las empresas. Para establecer la validez de la información obtenida, se utilizaron diferentes métodos de investigación, entre ellos, la revisión bibliográfica y documental, entrevistas a expertos en el tema, y la aplicación de un cuestionario estructurado a los encargados de la gestión de riesgos de las empresas seleccionadas. Además, se realizaron pruebas de confiabilidad de los datos obtenidos a través del coeficiente alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.82, lo que indica una alta confiabilidad en los resultados obtenidos.

Además, para establecer la validez de la información, se utilizó la técnica de revisión documental de los estados financieros y contables de las empresas seleccionadas, así como la realización de entrevistas con personal clave en cada empresa. Además, se realizó un análisis estadístico de los datos recopilados para establecer la confiabilidad de la información obtenida. Se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson para establecer la relación entre las variables y el coeficiente de determinación para determinar la fuerza de la relación. También se realizaron pruebas de significancia estadística para validar los resultados obtenidos (Díaz et al., 2023). Todo esto permitió asegurar la validez y confiabilidad de la información obtenida en esta investigación.

Resultados

El marco legal y normativo de la auditoría forense en Ecuador se encuentra establecido en varias leyes y regulaciones. La Constitución de la República del Ecuador, en su artículo 227, establece que el Estado debe garantizar la transparencia y la lucha contra la corrupción, y para ello se deben establecer políticas y mecanismos de control y auditoría. Además, la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en su artículo 36, establece la función de realizar auditorías especiales y forenses para la prevención y detección de actos de corrupción y otros delitos relacionados con la administración pública.

Por otro lado, el Código Orgánico de la Función Judicial en su artículo 222 establece la figura del perito en las investigaciones judiciales, y en el artículo 223 se establece que los peritos deben contar con un título profesional, estar inscritos en el Registro Nacional de Peritos, y cumplir con las normas y principios éticos y técnicos establecidos por el Consejo de la Judicatura (Quevedo et al., 2019).

Además, en el ámbito contable y de auditoría, se encuentra el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), el cual establece principios éticos y responsabilidades que deben ser seguidos por los contadores y auditores en el desempeño de sus funciones. Asimismo, la Ley de Compañías establece que todas las empresas deben tener un sistema de control interno, el cual debe ser evaluado periódicamente por auditores internos o externos. En cuanto a las normas técnicas, se encuentra la Norma Internacional de Auditoría (NIA) número 240, la cual establece los procedimientos que deben seguir los auditores en la detección de fraudes y otros actos ilícitos. Además, el Instituto de Auditores Internos del Ecuador (IAIE) ha emitido normas y guías específicas para la realización de auditorías forenses.

En Ecuador, la auditoría forense se encuentra regulada por diversas leyes y normativas. La Ley de Compañías, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, y la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado son algunos de los marcos normativos que regulan la auditoría forense en el país. Además, existen normas internacionales que se aplican en Ecuador, como las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna emitidas por el Instituto de Auditores Internos, y las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

En particular, la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece que la auditoría forense es una herramienta que permite la prevención y detección de irregularidades y delitos financieros. Asimismo, se establece la obligación de los auditores de informar al ente contratante sobre cualquier hecho que afecte el patrimonio del Estado o implique un posible

delito. En cuanto a las empresas, la Ley de Compañías establece la obligación de llevar una contabilidad adecuada y de contar con auditorías externas en caso de que la empresa supere ciertos límites establecidos por la ley (Velandia y Escobar, 2019). Por otro lado, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones establece la figura del auditor externo para empresas que reciben recursos públicos, y se establecen sanciones en caso de no cumplir con esta obligación.

En la investigación se identificaron los principales tipos de fraudes a los que se enfrentan las empresas ecuatorianas, entre los que se incluyen el fraude financiero, el fraude de recursos humanos, el fraude en tecnología de la información, el fraude en compras y adquisiciones, el fraude en inventarios, el fraude en activos fijos, el fraude en ventas y el fraude en seguros. En cuanto a la auditoría forense, se concluyó que es una herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en las empresas ecuatorianas. La auditoría forense permite identificar las áreas vulnerables a fraudes y evaluar los controles internos para determinar su efectividad. Asimismo, se pueden realizar pruebas específicas para detectar la presencia de fraudes, identificar a los responsables y cuantificar las pérdidas.

Además, la auditoría forense puede ayudar a las empresas a implementar controles internos más efectivos para prevenir futuros fraudes, así como a establecer políticas y procedimientos claros para la gestión de riesgos y la prevención de fraudes. En este sentido, la auditoría forense se presenta como una herramienta esencial para garantizar la integridad y transparencia en las empresas ecuatorianas y fomentar un entorno empresarial sano y confiable. Además, según un estudio de la Federación Ecuatoriana de Empresas (FEDEXPOR) y la firma consultora

Ernst & Young, los principales tipos de fraude que enfrentan las empresas ecuatorianas son la corrupción, el robo de activos y la falsificación de información financiera (Sanmartín et al., 2020). Según este estudio, el 60% de las empresas encuestadas había experimentado algún tipo de fraude en los últimos dos años, con pérdidas promedio del 2% de sus ingresos anuales.

En este contexto, la auditoría forense se presenta como una herramienta clave para prevenir y detectar fraudes en las empresas. Esta técnica combina el conocimiento de la auditoría tradicional con técnicas de investigación forense para identificar, analizar y documentar pruebas de fraude y corrupción. Al realizar una auditoría forense, los auditores pueden identificar debilidades en los controles internos de la empresa que permiten la ocurrencia de fraudes, así como detectar transacciones y actividades sospechosas que puedan estar relacionadas con actos fraudulentos. Además, la auditoría forense puede proporcionar evidencia para apoyar el enjuiciamiento de los responsables del fraude.

La investigación realizada sobre la auditoría forense en Ecuador encontró que esta herramienta es altamente efectiva para la prevención y detección de fraudes. En los casos estudiados, se encontró que las empresas que implementaron la auditoría forense lograron reducir significativamente los riesgos de fraude y aumentar la efectividad de sus controles internos. Además, se encontró que la auditoría forense permitió identificar de manera temprana los posibles casos de fraude, lo que permitió a las empresas tomar medidas preventivas y evitar daños mayores. En cuanto a la detección de fraudes, se encontró que la auditoría forense permitió identificar los casos de manera rápida

y efectiva, lo que permitió a las empresas tomar medidas correctivas y minimizar los daños.

Es importante destacar que la efectividad de la auditoría forense está relacionada con la implementación de controles internos adecuados y la capacitación constante del personal encargado de la detección y prevención de fraudes. En este sentido, la auditoría forense debe ser vista como una herramienta complementaria a los controles internos ya existentes y no como una solución aislada. Por otro lado, se encontró que la implementación de la auditoría forense puede tener un costo elevado para las empresas, especialmente en el caso de las pymes, lo que puede ser un obstáculo para su adopción. Sin embargo, se considera que este costo puede ser justificado en términos de la prevención y detección de fraudes y los posibles daños que estos pueden causar a la empresa.

Conclusiones

La investigación logró detallar el marco legal y normativo de la auditoría forense en Ecuador. Se encontró que la auditoría forense se encuentra regulada por diferentes normas legales y deontológicas, siendo la principal la Ley de Compañías y su Reglamento, y el Código de Ética del Auditor. También se pudo establecer que la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo encargado de supervisar y regular las actividades de las firmas de auditoría en el país. La información recopilada en esta sección permitió comprender el marco legal y normativo en el que se desenvuelve la auditoría forense en Ecuador y su importancia para prevenir y detectar fraudes en el país.

Tras analizar los resultados de la investigación, se concluye que los principales tipos de fraudes a los que se enfrentan las empresas ecuatorianas

son la falsificación de documentos, la apropiación indebida de activos, el fraude financiero y el lavado de activos. En cuanto a la efectividad de la auditoría forense en la prevención y detección de fraudes en Ecuador, se encontró que esta técnica es una herramienta clave para detectar y prevenir fraudes en las empresas, ya que permite identificar posibles irregularidades en los procesos y transacciones financieras, así como recopilar y analizar evidencia que permita determinar la existencia de fraude. Además, se demostró que la auditoría forense puede ayudar a las empresas a fortalecer sus controles internos y a mejorar su gestión de riesgos.

La auditoría forense es una herramienta efectiva para la prevención y detección de fraudes en las empresas ecuatorianas. Los casos estudiados en la investigación evidenciaron que la aplicación de técnicas de auditoría forense permitió identificar de manera oportuna irregularidades y fraudes, lo que contribuyó a evitar pérdidas significativas en las empresas y a tomar medidas para sancionar a los responsables. Además, se destaca que la auditoría forense no solo se enfoca en la detección de fraudes, sino que también puede ser utilizada en la prevención de estos a través de la identificación de áreas de riesgo y la implementación de controles internos más efectivos. En conclusión, se puede afirmar que la auditoría forense es una herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en las empresas ecuatorianas y su aplicación debería ser promovida y difundida entre los profesionales de la auditoría y contabilidad.

Referencias Bibliográficas

Aguirre, J., y Flores, M. (2019). La corrupción en Sudamérica. Una aproximación desde la Auditoría Forense. *Revista Espacios*, 40(3).

- <http://ww.w.revistaespacios.com/a19v40n03/a19v40n03p27.pdf>
- De la Hoz, A., Cantillo, J., González, A., Acosta, L., De la Rosa, M., y Pérez, Y. (2022). Auditoría forense como servicio especializado para la prevención del fraude. *Revista Mundo Financiero*, 3(8). <https://mundofinanciero.indecsar.org/revista/index.php/munfin/article/view/66>
- Díaz, J., Coba, E., y Rivera, G. (2023). La auditoría forense en los exámenes elaborados por la Contraloría General del Estado. *Revista de Investigación SIGMA*, 10(1). <https://doi.org/10.24133/ris.v10i01.2927>
- Heredia, K., Nazareno, A., y Jaramillo, M. (2022). Auditoría Forense como método de prevención de fraude en Estados Financieros. Caso microempresas del cantón Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(2). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8385770>
- Maldonado, M., Tandazo, L., Sánchez, N., Eras, G., y Peñarreta, F. (2022). ¿Auditoría forense una herramienta para detectar el fraude? *Dominio de las Ciencias*, 8(1). <https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2594>
- Mosquera, A. (2022). Auditoría forense como herramienta para el fortalecimiento de las cooperativas de ahorro y crédito pequeñas de Ecuador. *Audit.AR Revista de Auditoría*, 2(1). <https://doi.org/10.24215/27188647e011>
- Quevedo, M., Barahona, P., Quevedo, J., Ramón, G., y Cabrera, G. (2019). Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales. *Dominio de las Ciencias*, 5(2). <https://doi.org/10.23857/dc.v5i2.908>
- Quevedo, M., Neira, M., y Quevedo, J. (2020). La contabilidad forense como herramienta en la detección de fraudes en las empresas. *Dominio de las ciencias* (5). <https://doi.org/10.23857/dc.v6i5.1599>
- Rivera, D. (2020). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 7. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2115>
- Romero, R., Manchay, N., Alberca, A., Apaza, I., y Pérez, R. (2023). Auditoría forense como herramienta preventiva de la apropiación inadecuada de activos en microempresas de Lima, Perú. *Tesla Revista Científica*, 3(1). <https://doi.org/10.55204/trc.v3i1.e141>
- Sanmartín, A., Belduma, I., y Orellana, M. (2020). Auditoría forense y su impacto en las empresas camaroneras de la Ciudad de Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6), 166-174. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897656>
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., y Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267
- Velandia, G., y Escobar, A. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista Criminalidad*, 61(3). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-31082019000300279



Esta obra está bajo una licencia de **Creative Commons Reconocimiento-No Comercial 4.0 Internacional**. Copyright © **Andrés Marcelo Ocampo Alvarado**.

