



Auditoria Forense para mitigar los riesgos en las Empresas Ecuatorianas

Forensic Auditing to mitigate risks in Ecuadorian Companies

Autores:

Moreira Mero Nelly Yolanda ¹

Navarrete Mendoza Ximena Magdalena ²

Bermeo Párraga Luis Alfredo ³

 0000-0002-2132-2581

 0009-0003-2668-0630

 0009-0007-5000-8704

¹ *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí – Ecuador*

nelly.moreira@uleam.edu.ec

² *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí – Ecuador*

e1722607411@live.uleam.edu.ec

³ *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí – Ecuador*

e1351159635@live.uleam.edu.ec

Recepción: 04 de diciembre de 2024

Aceptación: 04 de diciembre de 2024

Publicación: 05 de diciembre de 2024

Citación/como citar este artículo: Moreira, N., Navarrete, X. & Bermeo, L. (2024).

Auditoria Forense para mitigar los riesgos en las Empresas Ecuatorianas. Ideas y Voces, 4(3), Pág. 483-501.



Resumen

La auditoría forense ha surgido como una herramienta indispensable para abordar los riesgos financieros y operativos en empresas ecuatorianas, especialmente ante el creciente contexto de vulnerabilidad frente al fraude corporativo. En este sentido, su aplicación permite no solo identificar irregularidades y prácticas indebidas, sino también optimizar los procesos internos, además, promoviendo una mayor eficiencia en la gestión de recursos y garantizando el cumplimiento normativo. El objetivo del presente estudio es analizar el impacto de la auditoría forense para reducir el riesgo financiero en las empresas ecuatorianas. De esta manera identificar y clasificar inseguridades que enfrenta las entidades, Por otra parte, implementar medidas correctivas que fortalezcan la transparencia organizacional; de esta manera reducir la incidencia de actividades fraudulentas. La metodología aplicada es cualitativa con un enfoque descriptivo, el mismo que utiliza un meta-análisis para la obtención de la información, considerando una muestra de 32 estudios a nivel de Latinoamérica. Los resultados presentaron que la auditoría forense fomenta una cultura empresarial basada en la ética y la rendición de cuentas, contribuyendo a minimizar pérdidas financieras y logrando sostenibilidad en el mercado. En este sentido, es importante incorporar herramientas tecnológicas avanzadas, como Big Data y softwares analíticos que permiten mejorar la detección de patrones sospechosos y en la evaluación de riesgos, adaptándose a las demandas de un entorno empresarial cada vez más complejo. Bajo estas premisas se reafirma el papel de la auditoría forense como un recurso clave para fortalecer los sistemas de control y garantizar la sostenibilidad organizacional.

Palabras clave

Auditoría forense, gestión de riesgos, mitigación de riesgos, empresas ecuatorianas, meta-análisis.

Abstract

Forensic auditing has emerged as an indispensable tool to address financial and operational risks in Ecuadorian companies, especially given the growing context of vulnerability to corporate fraud. In this sense, its application allows not only to identify irregularities and improper practices, but also to optimize internal processes, also promoting greater efficiency in resource management and guaranteeing regulatory compliance. The objective of this study is to analyze the impact of forensic auditing to reduce financial risk in Ecuadorian companies. In this way, identify and classify insecurities faced by entities. On the other hand, implement corrective measures that strengthen organizational transparency; thereby reducing the incidence of fraudulent activities. The methodology applied is qualitative with a descriptive approach, which uses a meta-analysis to obtain information, considering a sample of 32 studies at the Latin American level. The results showed that the forensic audit fosters a business culture based on ethics and accountability, contributing to minimizing financial losses and achieving sustainability in the market. In this sense, it is important to incorporate advanced technological tools, such as Big Data and analytical software that improve the detection of suspicious patterns and risk assessment, adapting to the demands of an increasingly complex business environment. Under these premises, the role of forensic auditing is reaffirmed as a key resource to strengthen control systems and guarantee organizational sustainability.

Keywords:

Forensic auditing, risk management, risk mitigation, Ecuadorian companies, meta-analysis



Introducción

La auditoría forense se presenta como una disciplina especializada que combina conocimientos en contabilidad, finanzas, derecho y técnicas investigativas para detectar, analizar y prevenir irregularidades dentro de las organizaciones. En Ecuador, donde las empresas enfrentan un entorno desafiante debido al aumento de casos de fraude, corrupción y otras malas prácticas, la auditoría forense se ha convertido en una herramienta clave para garantizar la sostenibilidad y la confianza de los stakeholders (Ocampo, 2023).

Este tipo de auditoría no solo permite identificar fraudes cometidos, sino también establecer medidas preventivas que contribuyan al fortalecimiento de los sistemas de control interno (Polo, 2023). Ante un contexto normativo exigente y una sociedad cada vez más demandante de transparencia, las organizaciones ecuatorianas necesitan adoptar estrategias que reduzcan su exposición al riesgo y mejoren su capacidad para responder ante irregularidades

El aumento de los casos de fraude corporativo, corrupción y desfalco en Ecuador ha generado un impacto significativo en la estabilidad económica y la reputación de muchas empresas, tanto del sector público como privado. Esto ha puesto de manifiesto la necesidad urgente de implementar auditorías forenses como un mecanismo eficaz para mitigar riesgos y garantizar el cumplimiento de la normativa vigente. En un país donde las cifras de delitos económicos han mostrado un crecimiento sostenido en los últimos años, la auditoría forense no solo se convierte en una herramienta reactiva, sino también en una medida preventiva que refuerza la gobernanza corporativa. (Henriques, 2024)

Este trabajo es relevante porque ofrece una visión integral sobre cómo la auditoría forense puede ser aplicada de manera estratégica para reducir la incidencia de irregularidades y asegurar que las empresas operen con transparencia, confiabilidad y sostenibilidad en un

mercado cada vez más competitivo. A nivel internacional, la auditoría forense ha evolucionado significativamente, con metodologías que combinan herramientas tecnológicas avanzadas, como el análisis de big data y el uso de inteligencia artificial, para identificar patrones de fraude (Casey, 2020).

En América Latina, los países han comenzado a fortalecer el marco regulatorio en torno a la auditoría forense debido al aumento de casos de corrupción en sectores clave como el de la construcción y la banca (Zbysław, 2020).

En Ecuador, la auditoría forense ha ganado relevancia en las últimas décadas, especialmente tras escándalos relacionados con la contratación pública y la administración de fondos empresariales. Estudios recientes destacan la eficacia de estas auditorías en reducir fraudes, aunque también señalan desafíos como la falta de capacitación especializada y recursos tecnológicos.

En el marco teórico del artículo “Auditoría forense para mitigar los riesgos en las empresas ecuatorianas” se destaca como una herramienta clave en la gestión de riesgos, particularmente en el contexto empresarial ecuatoriano, donde los riesgos financieros y operativos se presentan como desafíos recurrentes. Este marco conceptual integra las definiciones, enfoques y perspectivas sobre auditoría forense, gestión de riesgos y su relación con la sostenibilidad y la transformación digital.

Revisión Literaria Marco teórico

Auditoría Forense

Se define como una metodología que combina habilidades contables, legales y tecnológicas para investigar y prevenir fraudes, corrupción y otras irregularidades financieras. Para

Dobrowolski (2020), este tipo de auditoría no solo se enfoca en detectar fraudes pasados, sino también en anticipar riesgos futuros mediante el uso de señales débiles y estrategias prospectivas. Por otro lado, Rehman y Hashim (2020) destacan que esta disciplina impacta significativamente la gobernanza corporativa sostenible al proporcionar una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y la eliminación de irregularidades.

Gestión de Riesgos

Se refiere al proceso sistemático de identificar, evaluar y mitigar eventos que puedan impactar negativamente los objetivos de una organización. En el ámbito ecuatoriano, las empresas enfrentan riesgos financieros como el fraude interno, la malversación de fondos y los incumplimientos normativos. La auditoría forense complementa este proceso al proporcionar evidencia objetiva y soluciones prácticas para reducir la exposición al riesgo y mejorar los controles internos (Widuri, 2023).

Transformación Digital y Big Data en Auditoría

El avance de las tecnologías digitales, como la analítica de datos y el aprendizaje automático, ha transformado la forma en que se lleva a cabo la auditoría forense. En este contexto, Suppiah y Arumugam (2023) manifiesta que el uso de Big Data y herramientas analíticas como ****SPSS**** y ****NVivo**** mejora la precisión en la identificación de patrones y anomalías en grandes volúmenes de datos financieros. En este sentido, la tecnología también facilita la integración de información cualitativa y cuantitativa, aumentando la capacidad de las empresas para anticiparse a riesgos y tomar decisiones basadas en datos.

Sostenibilidad y Auditoría Forense

La auditoría forense no solo aborda problemas inmediatos como el fraude, sino que también contribuye al desarrollo sostenible de las empresas. Rehman y Hashim (2021) destacan que

una gobernanza corporativa robusta, apoyada por auditorías forenses, refuerza la sostenibilidad organizacional al garantizar prácticas éticas y una mayor transparencia.

En el contexto empresarial ecuatoriano, la auditoría forense se presenta como una herramienta integral que combina métodos tradicionales con tecnologías emergentes para abordar los riesgos financieros y operativos. Este enfoque permite no solo mitigar riesgos, sino también establecer una base para una gobernanza corporativa más sostenible y resiliente ante los cambios del entorno global (A. O. Enofe, 2022).

El concepto de auditoría forense se remonta al siglo XX, cuando se utilizó por primera vez para investigar delitos económicos complejos en Estados Unidos. Su desarrollo se aceleró con la globalización y la creciente interconexión financiera. En Ecuador, su auge comenzó en la década de 1990, como respuesta a la necesidad de combatir el lavado de activos y el fraude tributario.

El marco legal ecuatoriano que sustenta la auditoría forense incluye:

- **Código Orgánico Integral Penal (COIP).** Regula delitos económicos como malversación, peculado y lavado de activos.
- **Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.** Establece directrices para el control del uso de recursos públicos.
- **Ley de Empresas.** Obliga a las organizaciones a mantener registros contables claros y transparentes.
- **Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).** Proveen guías para la realización de auditorías forenses.

Se plantea que la implementación de auditorías forenses en las empresas ecuatorianas tiene un impacto directo en la reducción de riesgos asociados a fraudes financieros, corrupción y otras

irregularidades, permitiendo fortalecer los controles internos y garantizar un mayor cumplimiento de las normativas legales vigentes. Esta hipótesis “se fundamenta en la premisa de que las auditorías forenses proporcionan no solo un análisis exhaustivo de las transacciones empresariales, sino también estrategias efectivas para prevenir futuros incidentes”.

La investigación busca responder a preguntas fundamentales relacionadas con la implementación y efectividad de las auditorías forenses en Ecuador, tales como: ¿Cuál es el impacto real de las auditorías forenses en la mitigación de riesgos empresariales? ¿Qué desafíos enfrentan las empresas ecuatorianas al incorporar esta herramienta en sus procesos de control interno? ¿Qué metodologías específicas son más adecuadas para las características del entorno empresarial ecuatoriano? Y, finalmente, ¿cómo influye el cumplimiento de las normativas legales en la efectividad de las auditorías forenses como mecanismo preventivo?

El objetivo principal de esta investigación fue analizar el impacto de las auditorías forenses en la reducción de riesgos en las empresas ecuatorianas, identificando las metodologías más efectivas y evaluando su contribución al fortalecimiento de los sistemas de control interno. Asimismo, se buscó examinar el nivel de cumplimiento de las normativas legales vigentes en el contexto empresarial ecuatoriano y proponer recomendaciones para una implementación más efectiva de esta herramienta en las organizaciones. Esta investigación tiene como finalidad aportar conocimiento y herramientas prácticas que fortalezcan la capacidad de las empresas para enfrentar los desafíos asociados a los riesgos financieros y operativos.

Metodología

Este estudio utilizó un enfoque mixto, integrando análisis cualitativo y cuantitativo, para evaluar el impacto de la auditoría forense en la mitigación de riesgos financieros en empresas ecuatorianas. El alcance de la investigación fue descriptivo y correlacional, permitiendo

analizar patrones y relaciones clave entre la implementación de auditorías forenses y la reducción de riesgos.

La base del análisis fue un meta-análisis que incluyó 32 artículos seleccionados de investigaciones publicadas entre 2018 y 2023. Este método permitió sintetizar resultados de diferentes estudios relacionados con la auditoría forense en contextos empresariales, destacando tanto hallazgos empíricos como teóricos. La población se dividió en dos grupos: 20 artículos con datos empíricos, basados en estudios de campo, y 12 artículos teóricos centrados en marcos conceptuales y revisiones de literatura.

Recolección de datos

El proceso de recolección de datos para el meta-análisis incluyó:

Búsqueda y selección de artículos: Se utilizaron bases de datos académicas para identificar investigaciones relevantes, considerando criterios de inclusión como la aplicabilidad al contexto latinoamericano y el enfoque en auditoría forense.

Extracción de información clave: Cada artículo fue analizado para identificar riesgos predominantes (fraude, malversación de fondos, incumplimiento normativo y robo), herramientas tecnológicas utilizadas y estrategias de mitigación.

Codificación y síntesis: Los datos fueron organizados y clasificados en categorías temáticas, utilizando técnicas de análisis cualitativo para los estudios teóricos y estadísticas descriptivas para los datos empíricos.

Instrumentos y herramientas

Se emplearon herramientas tecnológicas para el análisis de los datos:



NVivo 12 Plus para el análisis cualitativo, facilitando la codificación y categorización de las tendencias temáticas.

IBM SPSS Statistics 28 para procesar datos cuantitativos, calculando promedios, porcentajes y correlaciones que describen la incidencia y el impacto de los riesgos identificados.

Procedimiento

El procedimiento de investigación se desarrolló en tres etapas:

Fase de selección: Identificación y clasificación de los artículos relevantes, asegurando la diversidad de fuentes y enfoques.

Fase de análisis: Aplicación del meta-análisis para integrar los hallazgos, evaluando la relación entre los riesgos detectados y las estrategias de auditoría forense.

Fase de interpretación: Comparación de los resultados obtenidos en el contexto ecuatoriano con otros entornos internacionales, considerando diferencias normativas, tecnológicas y culturales.

El uso del meta-análisis permitió sintetizar información de múltiples estudios, ofreciendo una visión integral sobre la efectividad de la auditoría forense para identificar y mitigar riesgos financieros. Los resultados reflejan que esta herramienta no solo contribuye a la detección de irregularidades, sino que también fortalece la transparencia y el control interno en las empresas ecuatorianas.

Resultados

Los análisis realizados evidenciaron que la auditoría forense desempeña un papel significativo en la mejora de la gestión de riesgos en las empresas ecuatorianas y en la implementación de estrategias efectivas para su mitigación. Este proceso no solo permitió identificar fraudes financieros y operativos, sino también detectar debilidades en los sistemas de control interno, que podrían haber sido explotadas en el futuro.

Los estudios incluyeron diversas metodologías, como entrevistas, análisis de datos financieros y técnicas específicas como el análisis de Benford, las auditorías internas y la revisión de expedientes empresariales. Un 18% de los artículos destacaron el uso de auditorías internas en universidades y cooperativas, enfatizando la importancia de estas prácticas para mejorar la transparencia y el control interno. Además, un 15% de los artículos abordaron el uso de herramientas tecnológicas avanzadas como minería de texto y análisis predictivo, subrayando su papel en la identificación de patrones de fraude más complejos.

Además, los resultados confirman que la auditoría forense no solo identifica y clasifica los riesgos financieros, sino que también implementa medidas correctivas que fortalecen la transparencia organizacional y reducen la incidencia de actividades fraudulentas, consolidándose como una herramienta clave para la sostenibilidad empresarial en Ecuador. Promueven una mayor conciencia en las empresas sobre la importancia de adoptar medidas preventivas, reduciendo así la probabilidad de futuros incidentes fraudulentos.

Riesgos detectados y medidas implementadas

El análisis realizado, basado en una muestra de 32 estudios a nivel de Latinoamérica, permitió identificar cómo la auditoría forense contribuye a reducir los riesgos financieros en las empresas, especialmente en el contexto ecuatoriano. De los 20 artículos con datos empíricos,

el 60% destacó el fraude como el principal riesgo identificado, seguido de la malversación de fondos con un 12%, el incumplimiento normativo con un 10% y el robo con un 5%. Estas cifras reflejan las principales inseguridades a las que se enfrentan las empresas, confirmando la necesidad de una auditoría forense efectiva para abordar estos desafíos.

Por otro lado, los 12 artículos teóricos aportaron una base conceptual sólida, explorando el impacto de la auditoría forense en la sostenibilidad organizacional y el fortalecimiento de la gobernanza corporativa. Estos estudios enfatizan la necesidad de integrar enfoques tecnológicos y estrategias de preparación digital para mitigar riesgos en un entorno cada vez más complejo.

Tabla 1. Riesgos Identificados en los artículos analizados

N°	Autor Artículo	Muestra Artículo	Porcentaje Riesgos Identificados por Artículo			
			Fraude	Malversación Fondos	Incumplimiento Normativa	Robo
1	Andrés Ocampo	60% de las empresas encuestadas	2%			
2	Jorge Almeida	Entrevistas e interrogatorios dentro de organizaciones			12%	
3	Zbysław Dobrowolski	Enfoque abductivo basado en casos de bases de datos de auditores públicos	15%	10%		
4	Eoghan Casey & Thomas R. Souvignet	A través de ejemplos prácticos enfatiza la necesidad de adoptar estrategias de preparación digital			10%	
5	Kahyahthri Suppiah and Dhamayanthi Arumugam	Análisis predictivo, minería de texto y contratos inteligentes mejoran la capacidad de los auditores			15%	

6	Ali Rehman and Fathyah Hashim	Encuestas a profesionales de casos de fraude financiero en 10 corporaciones malasias	12%	
7	William Black	Investigación de fraudes financieros en instituciones bancarias	25%	
8	Albrecht et al.	Estudios sobre esquemas de fraude en empresas nacionales		10%
9	Richard A. Riley & Joe T. Martocchio	Auditorías internas en organizaciones no lucrativas	18%	
10	Mark Nigrini	Aplicación del análisis de Benford	10%	
11	Tracy Coenen	Investigación de fraudes en pequeñas y medianas empresas	12%	7%
12	Howard Silverstone & Michael Sheetz	Casos reales de fraudes empresariales		5%
13	Cynthia Cooper	Documentación y estados financieros de WorldCom	8%	
14	Peter Tickner	Informes de auditorías realizadas en organismos gubernamentales		10%
15	Jorge Luis Ayala	Análisis de auditorías en PYMEs ecuatorianas	8%	
16	María José Pacheco	Revisión de 30 expedientes de empresas sancionadas por el SRI	10%	
17	Andrés Castro	Evaluación de informes financieros de 25 cooperativas de ahorro y crédito	18%	

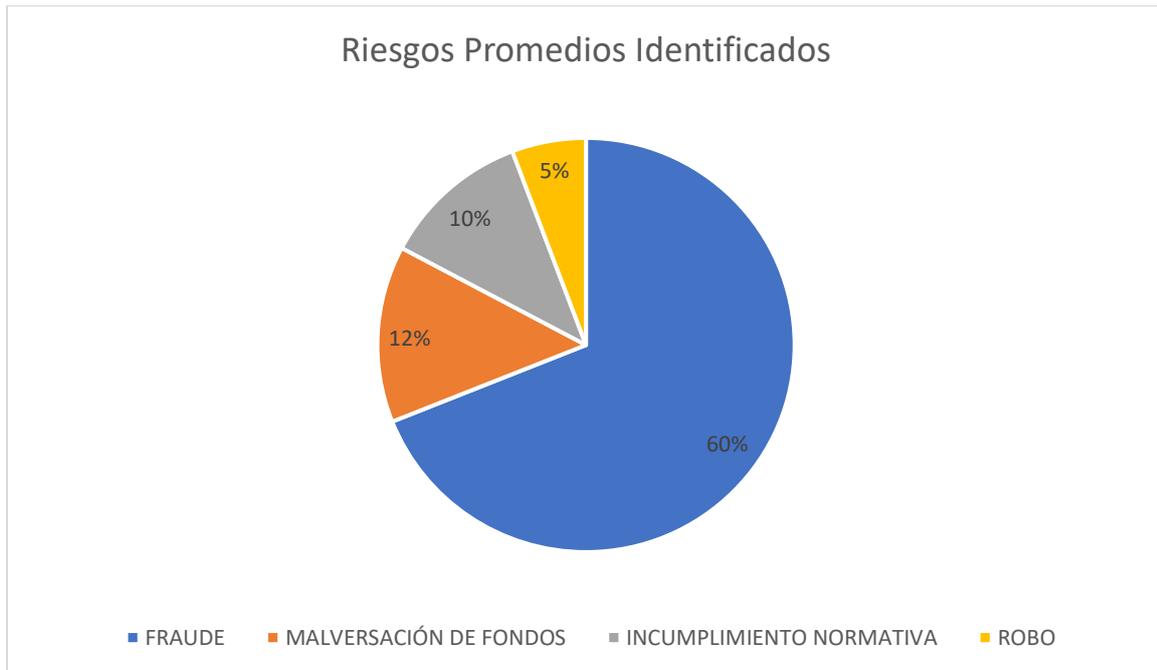
18	Juan Carlos Rosero	Auditorías internas en 5 universidades públicas	18%
19	Fernando Pazmiño	Revisión de contratos y estados financieros en 8 empresas petroleras	10%
20	Gabriela Zambrano	Análisis de fraudes en 20 empresas agrícolas	15%

NOTA: Datos tomados de los resultados obtenidos por cada uno de los autores de los 20 artículos utilizados con datos empíricos.

Impacto en la transparencia y control interno

Los resultados del estudio reflejan un impacto significativo de la auditoría forense en la transparencia organizacional y en el fortalecimiento de los sistemas de control interno de las empresas ecuatorianas. Los datos obtenidos muestran que el 60% de los riesgos identificados están relacionados con el fraude financiero, mientras que el 12% corresponde a la malversación de fondos y el 10% al incumplimiento normativo. La auditoría forense contribuyó a la detección temprana de estas irregularidades y permitió la implementación de medidas correctivas que mejoraron los procesos internos.

Figura 1. Porcentaje de Riesgos Identificados



NOTA: La figura muestra los riesgos identificados en porcentaje total de los 20 artículos empíricos utilizados según los autores en sus resultados.

Además, las herramientas tecnológicas utilizadas, como el análisis predictivo y la minería de texto, facilitaron la identificación de patrones y anomalías en grandes volúmenes de datos. Esto no solo reforzó la capacidad de las organizaciones para mitigar riesgos, sino que también incrementó la confianza de los stakeholders al garantizar una mayor rendición de cuentas.

El uso de auditorías internas en universidades, cooperativas y empresas agrícolas resaltó la importancia de estas prácticas para prevenir el fraude y promover la transparencia en sectores específicos. En conjunto, estos hallazgos demuestran que la auditoría forense no solo combate los riesgos existentes, sino que también establece una cultura de cumplimiento y mejora continua, contribuyendo a la sostenibilidad organizacional a largo plazo.

Discusión

Los resultados de este estudio reafirman que las auditorías forenses es herramienta indispensable para mitigar los riesgos empresariales en el contexto ecuatoriano,

particularmente en la detección y prevención de fraudes financieros, el fortalecimiento de los controles internos y la mejora de la gobernanza corporativa. Sin embargo, se evidenció que su implementación enfrenta desafíos significativos, especialmente en comparación con economías desarrolladas donde la auditoría forense está respaldada por un marco tecnológico y normativo más robusto.

Se denota que, en Ecuador la limitada adopción de auditorías forenses se debe a factores como la falta de recursos tecnológicos, conocimientos especializados y una fiscalización deficiente por parte de los entes reguladores. A pesar de que las normativas existen, su cumplimiento sigue siendo incipiente, lo que crea una brecha significativa en la efectividad de estas herramientas. Este hallazgo coincide con estudios previos en mercados emergentes que subrayan la necesidad de incentivar el cumplimiento normativo y fortalecer la fiscalización para mejorar los sistemas de control interno.

Por otra parte, el acceso restringido a tecnologías avanzadas, como big data y machine learning, limita la capacidad de las empresas ecuatorianas para realizar auditorías forenses más precisas y efectivas. A diferencia de otros contextos internacionales donde estas herramientas han demostrado reducir significativamente los riesgos financieros, sin embargo, su integración sigue siendo limitada. Esto resalta la importancia de implementar políticas públicas que promuevan la adquisición y uso de tecnologías avanzadas, permitiendo a las empresas locales alinearse con las demandas globales.

Un aspecto positivo identificado es desarrollar una cultura organizacional basada en la prevención y la transparencia a través de la aplicación de códigos éticos y programas de capacitación como estrategias clave para combatir actos ilícitos. Sin embargo, en Ecuador su aplicación es limitada sin el soporte de un marco tecnológico y normativo adecuado. Lo que supone la necesidad de establecer alianzas estratégicas con instituciones académicas y expertos

internacionales que proporcionen apoyo económico y profesionales expertos para capacitar y fortalecer a los profesionales en esta rama de la auditoría. En este sentido, es fundamental que estas colaboraciones se adecúen a las particularidades del entorno empresarial ecuatoriano, asegurando que las metodologías adoptadas sean sostenibles y efectivas a largo plazo.

Finalmente, los hallazgos obtenidos en este estudio confirman la escasa aplicación de las auditorías forenses convirtiéndose en un factor crítico en el incremento de irregularidades en el sector empresarial e instituciones públicas. Por lo tanto, mitigar estos riesgos en Ecuador es la integración de tecnología avanzada, el cumplimiento normativo y el desarrollo de una cultura de prevención son pilares fundamentales para avanzar en la implementación de estas herramientas en el contexto ecuatoriano, ajustándose a las características únicas del entorno.

Conclusiones

La hipótesis planteada, “La implementación de auditorías forenses en las empresas ecuatorianas tiene un impacto directo en la reducción de riesgos asociados a fraudes financieros, corrupción y otras irregularidades, permitiendo fortalecer los controles internos y garantizar un mayor cumplimiento de las normativas legales vigentes”, se confirma con base en los hallazgos obtenidos. Los cuales demuestran que las auditorías forenses contribuyen significativamente a la mitigación de riesgos, ya que permiten identificar irregularidades con mayor precisión y ofrecen estrategias efectivas para prevenir su recurrencia. Adicionalmente, se evidenció que su implementación mejora los sistemas de control interno, promoviendo el cumplimiento de las normativas legales aplicables y fortaleciendo la transparencia en las operaciones empresariales.

Se determinó que, aunque las grandes empresas tienden a cumplir con las normativas legales, las pequeñas y medianas empresas presentan un nivel más bajo de cumplimiento debido a la

falta de recursos y conocimiento. Sin embargo, la creciente presión regulatoria está incentivando a más organizaciones a alinearse con las disposiciones legales.

Respecto al objetivo de la investigación, “analizar el impacto de las auditorías forenses en la reducción de riesgos en las empresas ecuatorianas, identificando las metodologías más efectivas y evaluando su contribución al fortalecimiento de los sistemas de control interno”, este se cumplió satisfactoriamente. Se logró evaluar cómo las auditorías forenses no solo reducen los riesgos, sino también mejoran la gobernanza corporativa y promueven el cumplimiento normativo. Además, se proporcionaron recomendaciones para superar los desafíos de implementación, asegurando que esta herramienta se integre de manera eficiente en el entorno empresarial ecuatoriano.

Es fundamental que las empresas ecuatorianas inviertan en la capacitación especializada de sus equipos, asegurando que los auditores internos cuenten con conocimientos avanzados en técnicas de detección de fraudes y herramientas de análisis forense. La formación debe incluir el manejo de tecnologías emergentes como big data y machine learning, que permiten identificar patrones sospechosos y mejorar la precisión de las auditorías. De igual forma, es crucial que las organizaciones adopten sistemas tecnológicos avanzados que optimicen los procesos de auditoría y ofrezcan monitoreos en tiempo real, reduciendo significativamente las probabilidades de irregularidades.

Un cambio cultural hacia la prevención y la transparencia es esencial en las empresas. La promoción de valores éticos debe ser reforzada a través de campañas de concienciación, códigos de conducta claros y la creación de canales anónimos que faciliten la denuncia de posibles fraudes. Además, las empresas deben revisar y fortalecer continuamente sus sistemas de control interno, implementando auditorías basadas en riesgos que permitan identificar áreas vulnerables y actuar de manera preventiva.



El cumplimiento normativo debe ser una prioridad, especialmente para las pequeñas y medianas empresas que suelen enfrentar mayores desafíos en este ámbito. Es recomendable que estas organizaciones cuenten con asesoría especializada para comprender y cumplir con las disposiciones legales relacionadas con la auditoría forense. Por otro lado, el gobierno y los entes reguladores deberían incentivar la adopción de auditorías forenses mediante beneficios fiscales u otros mecanismos que promuevan su implementación, reconociendo su impacto positivo en la reducción de riesgos.

La creación de alianzas estratégicas con firmas especializadas, instituciones académicas y expertos internacionales puede ser una estrategia efectiva para mejorar las prácticas locales. Estas colaboraciones facilitan el acceso a recursos tecnológicos y conocimientos actualizados, fortaleciendo la capacidad de las empresas para enfrentar los desafíos asociados al fraude y la corrupción. Además, es importante que las organizaciones realicen evaluaciones periódicas de la efectividad de sus auditorías forenses, ajustando sus estrategias en función de los resultados obtenidos y promoviendo una mejora continua.

Finalmente, es necesario fortalecer el marco regulatorio ecuatoriano en materia de auditoría forense, estableciendo estándares claros para su aplicación y promoviendo su obligatoriedad en sectores clave. Esto contribuirá a garantizar que las empresas cuenten con un enfoque más riguroso y efectivo en la mitigación de riesgos, fomentando un entorno empresarial más transparente y confiable. Estas acciones, alineadas con los hallazgos de la investigación, permitirán a las empresas no solo reducir la incidencia de irregularidades, sino también consolidar su sostenibilidad y competitividad en el mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- A. O. Enofe, P. O. (2022). Forensic audit and corporatr fraud. *IIARD International Journal of Economics and Business Management Vol. 1 No.7 2015*.
- Arumugam, S. y. (2023). Impact of data analytics on reporting quality of forensic audit: a study focus in Malaysian auditors. *Web of Conferences*.
- Casey, E. (2020). Gestión de riesgos de transformación digital en ciencia forense. *Forensic Science International*, 8-15.
- Dobrowolski, Z. (2020). Forensic Auditing and Weak Signals: A Cognitive Approach and Practical Tips. *European Research Studies Journal*, 247-259.
- Ganapathy, V. (2024). AI-Based Risk Assessments in Forensic Auditing: Benefits, Challenges and Future Implications. *Shodh Sari-An International Multidisciplinary Journal*.
- Hashim, A. R. (2020). Can forensic accounting impact. *Emerald Publishing Limited*.
- Henriques, J. (2024). Una encuesta sobre auditoría forense y de cumplimiento. *IEEE Access Volumen 12*, 2411-2413.
- K., N. (2020). Forensic-auditas an imperative of economic security and development of the company in the conditions of global transformations. *Financial and credit activities; problems of theory and practice*.
- Lee, C.-H. Y.-C. (2020). Evaluation and Program Planning. *ScienceDirect*.
- Ocampo, A. (2023). Auditoria forense: una herramienta clave para la prevención de riesgos financieros. *ORCID ID*, 54-58.
- Oluwatoyin Esther Akinbowale, H. E. (2021). An innovative approach in combating economic crime using forensic accounting techniques. *Combating economic crime*.
- Polo, O. C. (2021). Forensic audit: a case of automotive company, legal and accounting aspect. *SDG*.
- Polo, O. C. (2023). Auditoria forense: un caso de una empresa del sector automotriz. *Journal of law and sustainable development*, 28-30.
- Widuri, F. N. (2023). The effect of auditor expearence, big data and forensic audit as mediating variables on fraud detection. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*.
- Zbysław, D. (2020). Auditoría Forense y Señales Débiles: Un Enfoque Cognitivo . *European Research Studies Journal Volume XXIII*, 251-255.