

La auditoría forense como herramienta en la prevención de fraudes corporativos del sector automotriz

Forensic auditing as a tool in the prevention of corporate fraud in the automotive industry
Amparo Elizabeth Remache Vargas, Azucena de las Mercedes Torres Negrete

Resumen

La auditoría forense permite descubrir fraudes en empresas mediante el uso de estrategias preventivas, tecnologías digitales y normas legales. El estudio parte del desafío que enfrentan las empresas del sector automotriz en Guayaquil para identificar prácticas irregulares en sus operaciones financieras. Su objetivo fue proponer prácticas de auditoría que ayuden a evitar y descubrir fraudes internos. Se utilizó una metodología mixta, combinando encuestas con análisis documental. Los hallazgos muestran que, aunque existe interés por aplicar auditorías forenses, la mayoría de organizaciones no cuentan con personal preparado, herramientas digitales ni procedimientos adecuados. Se concluye que, es esencial fortalecer la ética profesional, capacitar adecuadamente al personal y realizar auditorías de manera periódica para asegurar la integridad de las operaciones. La incorporación de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el análisis de datos, facilita la revisión eficiente de grandes volúmenes de información, mejorando la capacidad de detectar irregularidades. Asimismo, la inclusión de la auditoría forense como parte del control interno refuerza la confianza en los procesos y protege los recursos financieros, asegurando una gestión más transparente y eficiente.

Palabras claves: fraude; prevención; ética; inteligencia artificial; análisis de datos.

Amparo Elizabeth Remache Vargas

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | amparo.remache.47@est.ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0008-0984-5989>

Azucena de las Mercedes Torres Negrete

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | atorresn@ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-2538-8032>

Abstract

Forensic auditing makes it possible to uncover fraud in companies through the use of preventive strategies, digital technologies and legal standards. The study is based on the challenge faced by companies in the automotive sector in Guayaquil to identify irregular practices in their financial operations. Its objective was to propose auditing practices that help prevent and uncover internal fraud. A mixed methodology was used, combining surveys with documentary analysis. The findings show that, although there is interest in applying forensic audits, many organizations do not have trained personnel, digital tools or adequate procedures. The conclusions highlight the need to strengthen professional ethics, train staff and implement audits on a regular basis. Incorporating technology such as artificial intelligence and data analysis facilitates the review of large volumes of information, which improves the ability to detect irregularities. Forensic auditing should be incorporated as part of internal control to strengthen confidence and protect financial resources.

Keywords: fraud; prevention; ethics; artificial intelligence; data analysis.

Introducción

En la actualidad, tanto la prevención como la detección del fraude se han convertido en elementos esenciales en la gestión de riesgos de cualquier organización. No basta con reaccionar cuando el fraude ya ha tenido lugar, sino que es imprescindible anticiparse y establecer mecanismos eficaces para evitar que estas situaciones ocurran.

Por un lado, la prevención del fraude consiste en crear un entorno seguro y controlado que reduzca al mínimo las oportunidades de cometer actos fraudulentos. Para ello, se implantan medidas como controles internos sólidos, programas de formación para el personal y políticas claras de actuación. Estas acciones buscan crear una cultura organizacional basada en la transparencia y la ética, reduciendo así la posibilidad de que ocurran comportamientos indebidos.

Por otro lado, la detección del fraude se centra en descubrir a tiempo cualquier irregularidad. Esto se logra mediante auditorías, análisis detallado de datos y la habilitación de canales de denuncia seguros. Su objetivo principal es identificar de manera rápida los fraudes que ya han ocurrido, para mitigar sus consecuencias lo antes posible (Zampini et al., 2025). Ambas estrategias, aunque diferentes, son complementarias y esenciales para garantizar la integridad de una entidad.

Hoy en día en España, los métodos tradicionales para detectar fraudes están perdiendo eficacia. La razón principal es la creciente complejidad de los datos financieros y el elevado volumen de transacciones que se procesan a diario. Estos factores dificultan que los métodos manuales puedan seguir el ritmo necesario para detectar anomalías de forma eficiente. A pesar de ello, varias empresas aún dudan en incorporar sistemas automáticos por el temor a los costes que ello pueda implicar. Prefieren métodos menos eficaces, pero más asequibles por su bajo costo (Hernández et al., 2024).

Mientras que, en América Latina se presenta una realidad distinta pero igual de desafiante. Muchos países carecen de regulaciones específicas sobre la auditoría forense, lo que obliga a recurrir a normas internacionales o a marcos legales locales que, en ocasiones, resultan insuficientes. Ante esto, los profesionales del sector han comenzado a desarrollar nuevas técnicas adaptadas a

los riesgos actuales, en especial aquellos relacionados con el avance de la tecnología. La Auditoría Forense ha ganado relevancia como herramienta importante para detectar fraudes y, a su vez, para prevenirlos. Su aplicación fortalece la transparencia y la confianza en las organizaciones, elementos imprescindibles en cualquier entorno empresarial (Vásquez et al., 2023).

En el caso de Ecuador, se ejemplifican claramente las dificultades que aún enfrentan muchos países en este ámbito. La falta de auditores capacitados, la ausencia de un marco normativo específico y la resistencia al cambio por parte de las instituciones son obstáculos que impiden una lucha más efectiva contra el fraude. Aunque la auditoría forense puede ser una herramienta útil para identificar irregularidades y reunir pruebas, todavía no se emplea con la frecuencia necesaria. Esto es preocupante en sectores críticos como el financiero, las adquisiciones públicas y la gestión de activos. En particular, las pequeñas y medianas empresas muestran poca disposición a adoptar estas prácticas, lo que reduce su capacidad para detectar fraudes de forma temprana (Ocampo, 2023).

Con los antecedentes expuestos, se plantea el siguiente problema de investigación: ¿cómo prevenir y detectar fraudes en las empresas del sector automotriz en la ciudad de Guayaquil, Ecuador? Por lo que el objetivo del estudio es diseñar buenas prácticas de auditoría forense para las empresas del sector automotriz en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, que propicien la detección y prevención de fraudes.

Desarrollo

Auditoría forense en la detección de fraudes empresariales mediante estrategias, tecnologías y normativas

La auditoría forense es una disciplina especializada que se encarga de obtener evidencia y transformarla en prueba legal en los procesos judiciales. Se diferencia de la auditoría financiera porque su enfoque principal es la identificación de posibles fraudes y actividades ilícitas en los estados financieros de una entidad. Su propósito es detectar, prevenir e investigar irregularidades financieras que puedan derivar en delitos como corrupción, lavado de dinero o malversación de fondos (Encalada, 2023).

Las técnicas de auditoría forense incluyen el análisis de riesgos para identificar y evaluar posibles fraudes, la revisión de documentos y registros contables para detectar inconsistencias, y la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento para verificar la conformidad con las normativas. Del mismo modo se emplean entrevistas e indagaciones con empleados y terceros para recopilar información, junto con el análisis de datos financieros y mediante herramientas tecnológicas, permiten identificar patrones sospechosos. De igual manera, se utilizan técnicas de rastreo de fondos y seguimiento de transacciones para detectar movimientos ilícitos. El uso de software forense ayuda al análisis de datos, así como la confirmación externa con bancos, proveedores y clientes para validar la autenticidad de las transacciones. Al final, la auditoría forense recurre a la

observación y supervisión directa de activos e inventarios para verificar su existencia y correcto uso (Encalada, 2023).

La aplicación de estas técnicas debe estar respaldada por un marco normativo y legal que garantice la validez de los procedimientos y la confiabilidad de los resultados obtenidos. En este sentido, el cumplimiento normativo y legal en la auditoría forense se fundamenta en la Constitución de la República del Ecuador de 2008 y la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) reformada mediante el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 496 del 9 de febrero de 2024, las cuales establecen que la Contraloría General del Estado tiene la responsabilidad de dirigir el sistema de control administrativo, incluyendo auditoría interna, auditoría externa y control interno en entidades públicas y privadas que manejen recursos públicos.

El Código Orgánico Integral Penal (COIP) regula la investigación de delitos financieros, en los cuales la auditoría forense desempeña un papel decisivo en la recolección y análisis de pruebas. Incluso se rige por el Código de Ética Profesional de los Contadores Públicos Autorizados, que establece principios de integridad, objetividad y confidencialidad en el ejercicio de la auditoría. A nivel internacional, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) proporcionan directrices para la aplicación de procedimientos en auditoría forense, asegurando la calidad y confiabilidad de las investigaciones. Las regulaciones emitidas por entidades como la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera tienen implicaciones directas en la auditoría forense, de manera específica en el sector financiero y empresarial. La transformación digital ha redefinido los métodos y alcances de la auditoría forense, proporcionando herramientas avanzadas que optimizan la detección y prevención de fraudes financieros (Erazo et al., 2024).

En este sentido, las herramientas tecnológicas en auditoría forense han transformado la detección y prevención de fraudes financieros, optimizando el análisis de datos mediante inteligencia artificial, minería de datos y *blockchain*. Estas tecnologías facilitan la identificación de patrones sospechosos, el rastreo de transacciones y la garantía de la seguridad de la información contable. El uso de software especializado, como *ACL Analytics* e *IDEA* para la extracción y análisis interactivo de datos, permite automatizar procesos, mejorando la detección de inconsistencias y la fiabilidad de la auditoría. El análisis forense digital posibilita la recuperación de información eliminada en dispositivos electrónicos, mientras que los *chatbots* con inteligencia artificial optimizan la recopilación de testimonios (Romero et al., 2024).

En un entorno donde la tecnología y las tácticas fraudulentas evolucionan de forma constante, la preparación del auditor debe centrarse en el cumplimiento normativo, el desarrollo de habilidades analíticas y de investigación avanzadas. La capacitación y certificación del auditor forense son esenciales para mejorar la detección de fraudes en auditorías electrónicas. Los auditores forenses deben tener un sólido conocimiento de los principios éticos, que incluyen integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. Además, deben desarrollar habilidades especializadas en contabilidad, auditoría, investigación y análisis de datos. La certificación formal y la capacitación continua permiten a los auditores aplicar de manera efectiva

técnicas de auditoría forense y contribuir a la transparencia y confianza en los procesos de auditoría (Vitón & Mohammad, 2025).

Estrategias innovadoras para la prevención y detección del fraude en la administración empresarial

La prevención del fraude requiere la implementación de controles internos efectivos, la promoción de una cultura ética y la supervisión constante de las actividades financieras. Medidas como la segregación de funciones, auditorías internas regulares y el uso de tecnologías de monitoreo ayudan a reducir las oportunidades de fraude. Además, una gobernanza corporativa sólida y la capacitación continua del personal en prácticas antifraude son fundamentales para minimizar los riesgos. El establecimiento de canales de denuncia confidenciales fomenta la transparencia y permite detectar irregularidades a tiempo. La detección de fraudes involucra el uso de metodologías avanzadas, como el análisis forense de datos, la identificación de patrones sospechosos y el monitoreo de transacciones inusuales. Modelos teóricos como el triángulo y el hexágono del fraude permiten analizar factores de riesgo y comportamientos que pueden señalar actividades fraudulentas. La supervisión por parte de juntas directivas y comités de auditoría mejora la capacidad de respuesta ante posibles irregularidades (Da Silva, 2024).

La identificación de riesgos y vulnerabilidades en la detección de fraudes es un proceso esencial que permite a las organizaciones anticiparse a posibles amenazas. Con el uso de Inteligencia Artificial (IA), es posible analizar grandes volúmenes de datos en tiempo real, detectando patrones anómalos y señales de alerta que podrían indicar actividades fraudulentas. Tecnologías como el aprendizaje automático y *blockchain* refuerzan los controles internos, minimizando las debilidades en los sistemas de seguridad y mejorando la capacidad de respuesta ante posibles incidentes. La implementación de estas herramientas enfrenta desafíos como la interoperabilidad entre sistemas y la necesidad de capacitar al personal para su adecuado manejo (Lescano, 2023).

La implementación de controles internos mediante el uso de inteligencia artificial (IA) ha permitido a las organizaciones optimizar sus procesos de detección y prevención de fraudes de manera eficaz. Estas tecnologías, que incluyen *machine learning* y *deep learning*, ofrecen la capacidad de analizar grandes volúmenes de datos en tiempo real, lo que les permite identificar patrones de comportamiento anómalos que podrían pasar desapercibidos por métodos tradicionales. La automatización de procesos operativos aparte de reducir la carga de trabajo en departamentos específicos como auditoría y ayudar al cumplimiento normativo, aseguran la transparencia y trazabilidad de las operaciones. Sin embargo, para que los controles internos sean de verdad efectivos, es prioritario que las organizaciones enfrenten desafíos como la capacitación del personal y la integración de sistemas avanzados con las infraestructuras existentes, garantizando así la robustez y resiliencia en sus prácticas de gestión del fraude (Lescano, 2023).

En este mismo sentido, las empresas, para salvaguardar su integridad financiera, implementan auditorías internas rigurosas que examinan detalladamente las transacciones financieras en

busca de inconsistencias. Adicionalmente, utilizan tecnologías avanzadas de análisis de datos que aplican algoritmos de detección de anomalías, lo que les permite identificar patrones sospechosos de comportamiento entre empleados, clientes y proveedores. Estas herramientas no solo son fundamentales para descubrir manipulaciones en los informes financieros y prácticas contables fraudulentas, sino también para proteger la reputación de la organización y asegurar la confianza de inversionistas y otras partes interesadas. La proactividad en la supervisión, junto con el uso de soluciones tecnológicas, se revela esencial para detectar y prevenir el fraude en el entorno corporativo (Gutiérrez et al., 2020).

No obstante, a pesar de los avances tecnológicos y las auditorías internas, la auditoría forense sigue siendo un componente esencial para mitigar fraudes financieros. A diferencia de las auditorías tradicionales, la auditoría forense se centra en la identificación de irregularidades en los estados financieros y las transacciones, con el objetivo de descubrir fraudes específicos y detectar manipulaciones ocultas. En este contexto, la norma *Accounting Professional & Ethical Standards Board* (APES) 215 del 2019 destaca la importancia de principios éticos como la integridad y la objetividad, los cuales deben guiar las prácticas de los profesionales de contabilidad forense para garantizar la efectividad y la fiabilidad en la detección de fraudes financieros. Las habilidades especializadas de los contadores forenses permiten un análisis detallado que ayuda a descubrir patrones engañosos. Incluir auditores forenses en los equipos de auditoría es fundamental para mejorar la transparencia y la confianza en la información financiera, destacando la necesidad de integrar estas prácticas en auditorías estándar (Vitón & Mohammad, 2025).

Metodología

El presente estudio se desarrolló bajo un diseño de investigación no experimental (Vizcaíno et al., 2023), puesto que no se manipularon variables, sino que se observó el fenómeno en su contexto natural. Se utilizó un enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos. La parte cualitativa se centró en la construcción del marco teórico, basada en la revisión de estudios previos y literatura especializada sobre auditoría forense y fraude corporativo. Por otro lado, la parte cuantitativa se enfocó en el análisis de resultados obtenidos a través de encuestas aplicadas a gerentes, contadores y auditores de empresas del sector automotriz, utilizando herramientas estadísticas descriptivas e inferenciales para interpretar los datos recopilados.

El estudio tuvo un alcance descriptivo-explicativo, ya que, en primera instancia, permitió describir las prácticas actuales de auditoría forense en las empresas del sector automotriz de Guayaquil, Ecuador, y en una segunda fase, explicó los factores que inciden en la detección y prevención de fraudes corporativos en dicho sector. Además, se adoptó un diseño transversal, debido a que la información fue recopilada en un solo momento, sin realizar un seguimiento longitudinal de los sujetos de estudio.

Se utilizó el método analítico-sintético, con el que se descompusieron los factores involucrados en la auditoría forense y su impacto en la prevención del fraude, para luego sintetizar los hallazgos en conclusiones generales. Asimismo, se aplicó el método inductivo-deductivo, que permitió extraer patrones en la información obtenida y contrastarlos con teorías y normativas existentes en el ámbito de la auditoría forense. El método sistémico fue empleado para analizar las interrelaciones entre los distintos elementos que conforman la auditoría forense, el control interno y la detección del fraude en el sector automotriz.

Para la recolección de datos, se emplearon técnicas de campo y análisis documental. La primera técnica utilizada fue la encuesta, mediante un cuestionario estructurado, aplicada a representantes de empresas del sector automotriz en Guayaquil, dirigida a gerentes financieros, contadores, auditores y otros profesionales involucrados en la gestión de riesgos y control interno. El estudio adoptó el software JASP de análisis para la interpretación de los datos. Esta herramienta permitió obtener información directa sobre la aplicación de auditoría forense en la prevención del fraude corporativo. Se realizó una revisión documental de estudios previos e informes de organismos reguladores con el fin de complementar la información obtenida a través de las encuestas y validar la relevancia de la auditoría forense en el sector empresarial analizado.

La unidad de análisis del estudio estuvo conformada por empresas del sector automotriz en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro (2025), señala que en esta ciudad se encuentran registradas 240 empresas dedicadas a actividades relacionadas con la comercialización y prestación de servicios automotrices. El tamaño del universo, para la muestra es de 28 encuestas, utilizando un muestreo no probabilístico por conveniencia, lo que implicó seleccionar a las empresas que accedieron a participar en el estudio y que cumplieron con los criterios establecidos, tales como experiencia en el sector, tamaño y disposición para compartir información sobre sus prácticas de auditoría forense.

El análisis de los datos obtenidos se llevó a cabo mediante técnicas estadísticas. Se aplicaron medidas de tendencia central y dispersión para describir las características generales de las empresas participantes. Se utilizaron pruebas estadísticas para identificar correlaciones o relaciones entre la aplicación de auditoría forense y la detección de fraudes corporativos. Esto permitió conclusiones fundamentadas sobre la importancia de la auditoría forense como herramienta para la prevención y mitigación del fraude en el sector automotriz de Guayaquil.

Resultados y discusión

La auditoría forense previene fraudes y la capacitación mejora su detección: los resultados de la tabla 1 muestran que la mayoría de las personas consideran que realizar una auditoría forense es esencial para detectar fraudes internos, cumplir con normativas legales y mejorar la transparencia financiera. En general, la mayoría de las respuestas califican estos beneficios como muy importantes. Sin embargo, el análisis estadístico con la prueba de chi-cuadrado indica que no hay una relación relevante entre las razones para realizar la auditoría y la percepción de sus bene-

ficios ($p = 0.715$). Esto sugiere que las respuestas son bastante independientes entre sí, es decir, no parece haber un patrón claro que relacione ambas variables de manera destacada.

Tabla 1. Tablas de Contingencia razones para realizar auditoría / beneficios de la auditoría forense

Razones para realizar una auditoría forense	Beneficios de la auditoría forense para la empresa			Total
	Muy importante	Importante	Poco importante	
Detectar fraudes internos	7	4	0	11
Cumplimiento de normativas legales	6	1	0	7
Mejorar la transparencia financiera	6	2	1	9
Todas las anteriores	1	0	0	1
Total	20	7	1	28
<i>Contrastes Chi-cuadrado</i>				
	Valor	gl	p	
χ^2	3.715	6	0.715	
N	28			

Fuente: elaboración propia

Nota. La auditoría forense es valorada para prevenir fraudes, pero no hay relación directa entre razones y beneficios percibidos.

Frecuencia de Auditorías Forenses y valoración de la formación continua: los datos de la tabla 2 nos muestran que las empresas que realizan auditorías forenses con mayor frecuencia tienden a valorar más la formación continua en la prevención y detección de fraudes. La mayoría de quienes hacen análisis anuales consideran esta formación como muy importante. Algo similar ocurre con aquellas que solo auditan cuando hay un incidente, ya que todas coinciden en que la formación es relevante. En cambio, entre las empresas que no realizan auditorías forenses, hay más diversidad de opiniones, aunque sigue predominando la idea de que la formación es relevante. Sin embargo, en el análisis estadístico la prueba de chi-cuadrado indica que esta relación no es fuerte $p = 0.388$, lo que sugiere que la percepción sobre la importancia de la formación continua no está de manera directa ligada a la frecuencia con la que se hacen auditorías.

Tabla 2. Tabla de contingencia frecuencia de realización de auditoría/supervisión y control

Frecuencia de realización de auditorías forenses	Supervisión y control en la auditoría forense			Total
	Muy importante	Moderadamente importante	Poco importante	
Anualmente	13	2	0	15
Solo cuando ocurre un incidente	6	0	0	6
No realizamos auditorías forenses	5	1	1	7
Total	24	3	1	28
<i>Contrastes Chi-cuadrado</i>				
	Valor	gl	p	

Supervisión y control en la auditoría forense				
Frecuencia de realización de auditorías forenses	Muy importante	Moderadamente importante	Poco importante	Total
X ²	4.133	4	0.388	
N	28			

Fuente: elaboración propia

Nota. Aunque la mayoría valora la formación continua, no se encontró una relación determinante con la frecuencia de auditorías forenses.

Detección de fraudes e incentivos para denuncias: en la tabla 3 se observa que los fraudes más comunes en las empresas son la manipulación de inventarios y los fraudes en procesos de compras. A pesar de ello, la mayoría de las empresas reportan no haber detectado fraudes, y algunas no están seguras al respecto. En cuanto a los incentivos para reportar irregularidades, no parece haber una relación clara entre su existencia y la detección de fraudes, pues estos se han identificado tanto en empresas que ofrecen incentivos como en aquellas que no. Además, el análisis estadístico $X^2 = 10.422$, $p = 0.731$ muestra que esta relación no es influyente, lo que demuestra que los incentivos no juegan un papel determinante en la identificación de fraudes en el interior de las organizaciones.

Tabla 3. Tabla de contingencia detección de fraudes/ retos de implementación de auditorías forenses

Retos en la implementación de auditorías forenses				
Detección de fraudes en la empresa	Sí	No	No estoy seguro	Total
Desvío de recursos financieros	0	3	1	4
Manipulación de inventarios	1	8	3	12
Fraudes en procesos de compras	2	4	1	7
-	0	1	0	1
Ninguno.	1	0	0	1
Todas las anteriores	0	1	0	1
ninguno	0	1	0	1
no realizamos auditoría forense	0	1	0	1
Total	4	19	5	28
<i>Contrastes Chi-cuadrado</i>				
	Valor	gl	p	
X ²	10.422	14	0.731	
N	28			

Fuente: elaboración propia

Nota. No se encontró una relación relevante entre la detección de fraudes y la existencia de incentivos para reportarlos.

Preparación del equipo contable para auditorías forenses: el 39,29 % de los encuestados considera que su equipo contable está bastante preparado para realizar auditorías forenses. Un 28,57 % califica su preparación como intermedia, lo que resalta la necesidad de fortalecer su formación. La falta de capacitación adecuada puede afectar la efectividad en la detección de fraudes y provocar errores en la interpretación de la información financiera (ver figura 1).

Uso de herramientas tecnológicas en auditorías forenses: más de la mitad de las empresas, un 57,14 %, dispone de herramientas tecnológicas especializadas para llevar a cabo auditorías forenses, mientras que un 42,86 % aún no ha integrado estas soluciones. El uso de tecnología facilita la detección y análisis de fraudes al identificar patrones sospechosos con mayor precisión. Las que no han adoptado estos recursos enfrentan un riesgo alto de no detectar irregularidades financieras. Impulsar la inversión en software y metodologías avanzadas permite mejorar los procesos de auditoría y reforzar la seguridad financiera (ver figura 1).

Áreas donde se considera más necesario implementar auditorías forenses: la aplicación de auditorías forenses en todos los departamentos es una necesidad para el 53,57 % de los encuestados. Las finanzas y contabilidad, un 8,57 %, junto con compras y ventas 17,86 %, son señaladas como las áreas vulnerables. Esto se debe al manejo de grandes volúmenes de transacciones y recursos financieros en estos sectores. Ampliar la aplicación de auditorías forenses en estas áreas críticas no solo facilita la detección de fraudes, sino que optimiza la eficiencia operativa y respalda la toma de decisiones estratégicas (ver figura 1).

Figura 1. Evaluación de preparación y tecnología en auditoría forense



Fuente: elaboración propia

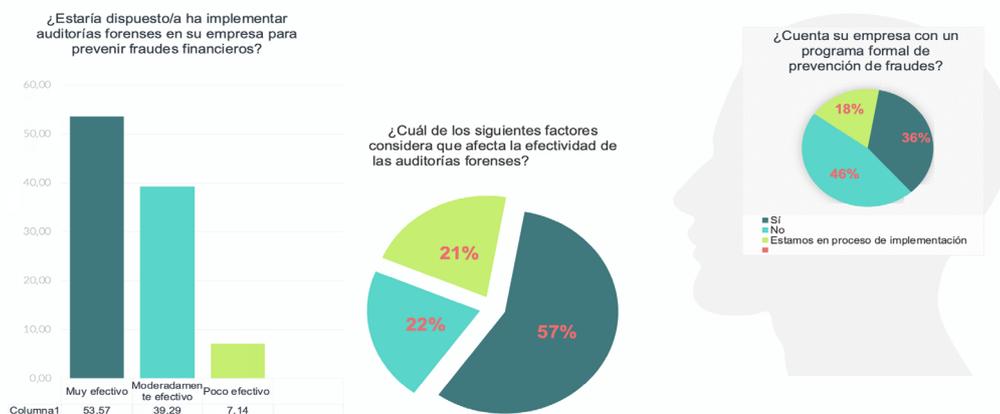
Nota. El 39,29% considera preparado a su equipo, destacando la necesidad de más capacitación. El 57,14% usa tecnología, y los demás corren riesgo de no detectar fraudes.

Disposición a implementar auditorías forenses para prevenir fraudes: un 53,57 % de las empresas reconoce la necesidad de implementar auditorías forenses como medida preventiva. Un 39,29 % comprende su importancia, pero aún no ha tomado las acciones necesarias para su implementación. Es notorio que las organizaciones enfrentan impedimentos, como la falta de recursos o el desconocimiento sobre el proceso de aplicación. La integración de auditorías forenses en la cultura organizacional favorece una detección de irregularidades antes de que escalen, lo que minimiza los riesgos financieros a largo plazo (ver figura 2).

Factores que afectan la efectividad de las auditorías forenses: la falta de recursos o conocimientos es vista por el 57,14 % de los encuestados como una limitante para la efectividad de las auditorías forenses. Esta situación enfatiza la necesidad de contar con personal capacitado y herramientas especializadas para optimizar la detección de fraudes. Sin estos recursos, las auditorías pueden carecer de precisión y dificultar la identificación de irregularidades. La falta de inversión en capacitación y tecnología puede aumentar la vulnerabilidad de la empresa frente a fraudes y errores financieros. Las empresas deben entender que la auditoría no solo cumple una función correctiva, sino que actúa como un mecanismo estratégico para prevenir riesgos y fortalecer la gestión interna (ver figura 2).

Existencia de un programa formal de prevención de fraudes: en un 46,43 % de las empresas cuenta con un programa de prevención de fraudes en operación, y el 35,71 % aún no lo ha implementado. Este resultado demuestra que, aunque las organizaciones han adoptado medidas preventivas, todavía hay un margen considerable para mejorar la cultura de prevención. Contar con un programa estructurado no solo ayuda a minimizar los riesgos financieros, sino que refuerza la confianza de clientes e inversores (ver figura 2).

Figura 2. Evaluación de la implementación y efectividad de Auditorías Forenses en empresas



Fuente: elaboración propia

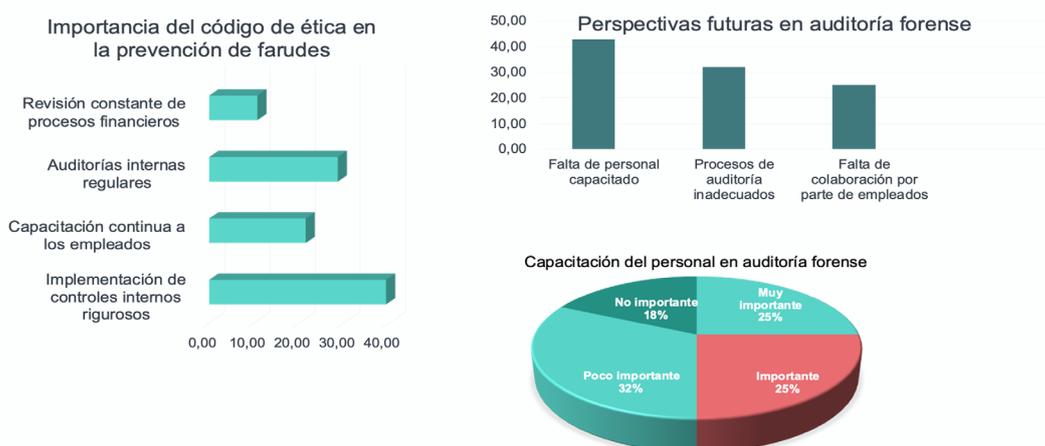
Nota. El 53,57% ve necesaria la auditoría forense, y el 46,43% tiene un programa de prevención de fraudes.

Importancia del código de ética en la prevención de fraudes: los resultados indican que el 39,29% de los encuestados considera que el código de ética es la medida más eficaz para prevenir el fraude dentro de la empresa. Por otro lado, un 28,57% de los participantes mencionaron una estrategia diferente, mientras que un 21,43% optó por otra opción. La opción con menor respaldo obtuvo el 10,71% de las respuestas. Es importante resaltar que no se registraron respuestas ausentes, lo que refleja una participación completa en la encuesta (ver figura 3).

Capacitación del personal en auditoría forense: el 32.14% de los encuestados indica que su empresa ha tomado acciones legales en el pasado por fraudes detectados. Un 25.00% comparte una percepción similar, mientras que otro 25.00% tiene una postura intermedia al respecto. Por otro parte, un 17.86% considera que no se han tomado medidas legales. Estos datos dicen que, si bien una parte destacada reconoce la existencia de acciones legales contra el fraude, aún hay diversidad de opiniones sobre su aplicación (ver figura3).

Perspectivas futuras en auditoría forense: el 42.86% de los encuestados considera que existen obstáculos para la detección de fraudes en su empresa. Un 32.14% a su vez percibe barreras, aunque en menor medida, y que un 25.00% tiene una postura más neutral o considera menos problemático este aspecto. Con estos datos la detección de fraudes sigue siendo un desafío al interior de la organización (ver figura3).

Figura 3. Ética profesional formación continua y evolución en la auditoría forense



Fuente: elaboración propia

Nota. Los encuestados resaltan la ética, la capacitación y la superación de dificultades como pilares contra el fraude, las opiniones divididas evidencian desafíos presentes y futuros.

Buenas prácticas de auditoría forense para las empresas del sector automotriz en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, que permitan prevenir y detectar fraudes

La auditoría forense se presenta como una herramienta clave para las empresas del sector automotriz en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, en su lucha contra el fraude. Este proceso se enfoca en la investigación exhaustiva de las actividades financieras y operativas de la empresa, con el fin de identificar cualquier tipo de irregularidad o actividad fraudulenta que pueda comprometer la integridad de la información financiera. En el sector automotriz, donde las transacciones son voluminosas y complejas, este tipo de auditoría permite detectar fraudes relacionados con la manipulación de inventarios, sobornos, mal manejo de recursos, y otros actos ilegales que puedan surgir. Las buenas prácticas de auditoría forense, que son esenciales para prevenir y de-

tectar fraudes, se presentan en la tabla 4, proporcionando un marco de acción para garantizar la transparencia y confiabilidad financiera, lo cual es fundamental para el desarrollo sostenible de las empresas en este sector.

Tabla 4. Buenas prácticas y procedimientos forenses en la lucha contra el fraude

Área de control	buena práctica	propósito / objetivo	actividad / detalle
Evaluación de riesgos	Identificar procesos y áreas con mayor exposición al fraude	Detectar puntos vulnerables donde pueda ocurrir fraude	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar mapa de riesgos. - Analizar procesos como ventas, compras, stock y activos. - Aplicar el modelo del triángulo del fraude.
Gobierno Corporativo	Crear estructuras formales de control interno.	Fortalecer la ética empresarial y supervisión independiente	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer Comité de Auditoría Forense. - Aprobar y difundir un Código de Ética. - Incluir cláusulas antifraude en contratos laborales y comerciales.
Procedimientos Forenses	Estandarizar la forma de investigar y documentar fraudes	Garantizar rigor técnico y validez legal de las investigaciones.	<ul style="list-style-type: none"> - Protocolos de recolección de evidencia. - Cadenas de custodia. - Informes periciales con estructura y lenguaje técnico-legales.
Capacitación Interna	Formar de manera continua al personal en temas de fraude	Promotor de cultura de prevención y detección temprana.	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitación periódica en tipos de fraude. - Charlas sobre señales de alerta. - Pruebas de integridad en procesos de selección de clave personal.
Tecnología Forense	Usar herramientas digitales para detectar irregularidades	Automatizar la detección de patrones sospechosos	<ul style="list-style-type: none"> - Software de análisis de datos. - Cuadros de mando de riesgo. - Revisiones cruzadas en sistemas de facturación e inventario.
Auditorías Recurrentes	Programar auditorías forenses de forma periódica	Asegurar control continuo y mejora del sistema.	<ul style="list-style-type: none"> - Auditorías internas y externas. - Revisión documental y digital. - Enfoque forense en áreas críticas (bodegas, ventas, repuestos, entre otros).
Control de Terceros	Verificar antecedentes de proveedores, clientes y aliados	Evitar relaciones fraudulentas o no éticas con externos	<ul style="list-style-type: none"> - Diligencias a proveedores. - Validación de RUC, existencia física y legal. - Identificación de conflictos de intereses.

Área de control	buena práctica	propósito / objetivo	actividad / detalle
Canales de Denuncia	Crear mecanismos seguros, anónimos y confidenciales para denuncias	Incentivar informes internos de fraude	<ul style="list-style-type: none"> - Implementar línea ética, buzón físico y correo. - Protección contra represalias. - Investigación objetiva de cada denuncia recibida.
Planes Correctivos	Aplicar mejoras tras la detección de fraudes	Corregir deficiencias en los controles internos	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración de informes con hallazgos. - Asignación de responsables y fechas de cumplimiento. - Revisión y refuerzo de controles débiles.
Coordinación Legal	Colaborar con autoridades y asesores legales	Asegurar cumplimiento normativo y respaldo jurídico	<ul style="list-style-type: none"> - Notificación a la Fiscalía o UAFE si es necesario. - Asesoría legal en investigaciones complejas. - Alineación con normas internacionales (NIAs, AIC).

Fuente: elaboración propia

Nota. Este enfoque integral, que incluye buenas prácticas de auditoría forense, mejora la prevención y detección de fraudes, asegurando investigaciones transparentes.

Discusión

La auditoría forense se ha consolidado como una herramienta esencial para detectar fraudes y fortalecer la transparencia financiera, especialmente en sectores como el automotriz en Guayaquil, Ecuador. En el presente estudio realizado en este sector, aunque la mayoría de los encuestados considera que la auditoría forense es crucial para prevenir fraudes y garantizar la transparencia, los resultados muestran una desconexión entre la percepción de su importancia y su implementación efectiva. Esta discrepancia podría atribuirse a diversos factores, como la falta de recursos financieros, la insuficiente capacitación del personal y una cultura organizacional que no favorece la transparencia. En particular, el 43% de los encuestados mencionaron que estos factores dificultan la detección de fraudes, destacando la baja cooperación interna que afecta la recopilación de pruebas y evidencia necesaria.

Este hallazgo coincide con el estudio previo que identifica barreras comunes a nivel global, como la falta de recursos y la resistencia cultural hacia la transparencia. De hecho, el estudio de Almeida y Hernán (2024), evidencia cómo la auditoría forense ha evolucionado, pasando de ser una herramienta reactiva ante fraudes emblemáticos a un componente proactivo en la gobernanza corporativa. Esto resalta la diferencia con el contexto ecuatoriano, donde la adopción de la auditoría forense aún se encuentra en una fase incipiente, a pesar de su reconocimiento teórico.

Otro aspecto abordado en ambos estudios es la respuesta legal frente a fraudes detectados. En Guayaquil, solo el 32% de las empresas han tomado medidas legales contra fraudes, lo que refleja una débil aplicación de sanciones. Esta cifra contrasta con los entornos internacionales, donde la auditoría forense está más estrechamente vinculada a la imposición de sanciones legales. La falta

de pruebas sólidas y el temor a las repercusiones internas son factores que dificultan la aplicación de medidas correctivas.

En cuanto a las tecnologías utilizadas en la auditoría forense, tanto el estudio local como el internacional coinciden en señalar que herramientas como la inteligencia artificial, la minería de datos y el software especializado mejoran significativamente la detección de fraudes. Sin embargo, la adopción de estas tecnologías en Guayaquil es aún limitada debido a los costos y a la falta de capacitación adecuada. El estudio de Almeida y Hernán (2024), destaca cómo la tecnología ha permitido avanzar en la auditoría forense a nivel global, optimizando el proceso de detección de fraudes y mejorando la eficiencia de las auditorías. No obstante, como se observa en Guayaquil, la integración de estas herramientas requiere una capacitación adecuada y un cambio cultural dentro de las organizaciones.

A pesar del reconocimiento teórico de la auditoría forense como una herramienta preventiva y correctiva, su implementación efectiva en las empresas del sector automotriz en Guayaquil sigue enfrentando retos significativos. La capacitación del personal, la adopción de tecnologías avanzadas y la creación de una cultura organizacional que promueva la transparencia son elementos clave para que la auditoría forense cumpla su propósito de detectar y prevenir fraudes de manera eficaz.

Conclusiones

La prevención y detección del fraude se han consolidado como pilares esenciales en la gestión de riesgos organizacionales, en particular ante un entorno empresarial cada vez más complejo y dinámico. Mientras la prevención busca reducir las oportunidades de fraude mediante una cultura ética y controles sólidos, la detección se orienta a identificar irregularidades de forma oportuna para mitigar sus efectos. Sin embargo, a pesar de los avances en técnicas y herramientas, persisten desafíos tanto en países desarrollados como en aquellos en vías de desarrollo.

La auditoría forense es una disciplina primordial en la detección y prevención de fraudes empresariales, ya que combina técnicas investigativas, respaldo normativo y herramientas tecnológicas avanzadas para identificar irregularidades financieras. A diferencia de la auditoría tradicional, su enfoque se centra en descubrir delitos como corrupción o lavado de dinero mediante el análisis de riesgos, revisión documental, entrevistas y rastreo de transacciones. Su aplicación se sustenta en marcos legales como el Código Orgánico Integral Penal (COIP), la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) y normas internacionales, que aseguran la validez y confiabilidad del proceso. La transformación digital ha potenciado su eficacia con tecnologías como inteligencia artificial, minería de datos y *blockchain*. Para que este trabajo sea efectivo, la capacitación continua, la ética profesional y la certificación de los auditores forenses son esenciales para enfrentar los retos del fraude moderno y fortalecer la transparencia y confianza empresarial.

La prevención y detección del fraude en la administración empresarial exige un enfoque integral que combine controles internos efectivos, una cultura organizacional ética y el uso de tecnologías avanzadas. Estrategias como la segregación de funciones, auditorías regulares, canales de denuncia confidenciales y la capacitación continua del personal refuerzan la resiliencia organizacional frente a amenazas internas y externas. La incorporación de herramientas tecnológicas como la inteligencia artificial, el aprendizaje automático, *blockchain* y la auditoría forense ha revolucionado los métodos tradicionales, permitiendo un análisis más preciso y en tiempo real de grandes volúmenes de datos para identificar conductas sospechosas.

Los resultados de este estudio reflejan que, aunque las empresas del sector automotriz en Guayaquil reconocen la importancia de la auditoría forense como herramienta clave para prevenir y detectar fraudes, su aplicación enfrenta limitaciones prácticas. Si bien se valora la formación continua, el uso de tecnología y la existencia de códigos de ética, no se evidencian relaciones estadísticas relevante entre estas variables y la efectividad en la detección de fraudes. La falta de recursos, capacitación especializada y programas formales de prevención siguen siendo los principales contratiempos. Además, varias empresas no han detectado fraudes o desconocen su existencia, lo que sugiere debilidades en los mecanismos de control interno.

La implementación de buenas prácticas de auditoría forense propuestas para las empresas del sector automotriz en Guayaquil permitirá fortalecer los controles internos, detectar y prevenir fraudes de manera eficaz, y generar confianza en la información financiera. Este enfoque integral, que combina evaluación de riesgos, capacitación, tecnología, auditorías periódicas y colaboración legal, no solo garantizará el cumplimiento normativo, sino que también promoverá una cultura organizacional ética y transparente.

La auditoría forense ha cobrado relevancia para detectar y enfrentar fraudes, aunque su impacto real sigue limitado por la forma en que las organizaciones la incorporan. En el sector automotriz de Guayaquil, a pesar de ser valorada por su potencial preventivo, su aplicación se ve frenada por la escasez de recursos, la falta de formación especializada y una cultura empresarial poco orientada a la transparencia. A diferencia de otros entornos donde esta práctica se ha integrado como parte del control interno, en Guayaquil aún predomina un enfoque superficial, con escasas acciones legales tras la detección de irregularidades. Tanto los estudios locales como los internacionales coinciden en que el uso de tecnologías como la inteligencia artificial y el análisis de datos pueden fortalecer la auditoría forense, pero su efectividad depende del compromiso institucional y del desarrollo de capacidades técnicas.

La investigación sobre auditoría forense en empresas del sector automotriz de Guayaquil contribuye de manera directa al Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 16: Paz, justicia e instituciones sólidas. Este objetivo promueve sociedades más justas mediante la reducción de la corrupción, el fortalecimiento de las instituciones y la mejora en la rendición de cuentas. Al proponer prácticas de auditoría que permiten identificar fraudes financieros, esta investigación impulsa la transparencia en la gestión empresarial y refuerza la integridad de las organizaciones. El uso de tecnología, formación ética del personal y normativas adecuadas son elementos que fortalecen

los mecanismos internos de control y fomentan una cultura empresarial basada en la legalidad y la responsabilidad. Así, la auditoría forense se convierte en una herramienta imprescindible para construir entornos empresariales más confiables y seguros, contribuyendo a una economía justa.

Referencias

- Almeida, B., & Hernán, J. (2024). El rol de la auditoría forense en la detección de fraudes corporativos. *Revista científica Zambos*, 3(2), 74-96. <https://doi.org/https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n2/18>
- Da Silva, C. (2024). Moderation of corporate governance in financial statement fraud investigation with the score model. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 18(4), 1-20. <https://doi.org/https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n4-136>
- Encalada, V. (2023). Auditoría forense: riesgo de auditoría, fraude y materialidad. *Suma de negocios*, 14(31), 122-135. <https://doi.org/10.14349/sumneg/2023.V14.N31.A4>
- Erazo, C., Reina, J., Cifuentes, L., & Bedoya, M. (2024). Auditoría forense y su impacto en las. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, XXX(9), 410-421.
- Gutiérrez, H., Aguiar, M., & Gutiérrez, P. (2020). Evidencias de fallas de control y fraudes en los resultados de la prueba ENLACE en el nivel medio superior. *Perfiles Educativos*, 42(169), 3-4. <https://doi.org/https://doi.org/10.22201/iisue.24486167e.2020.169>
- Hernández, L., Bustamante, L., Gutiérrez, F., Moreno, J., & Rodríguez, M. (2024). Financial fraud detection through the application of. *Humanities & Social Sciences Communications*, 11, 1-27. <https://doi.org/https://doi.org/10.1057/s41599-024-03606-0>
- Lescano, M. (2023). Avances en el uso de inteligencia artificial para la mejora del control y la detección de fraudes en organizaciones. *Revista Científica de Sistemas e Informática*, 3(1), 1-12. <https://doi.org/10.51252/rcsi.v3i1.494>
- Ocampo, A. (2023). Auditoria Forense: Una herramienta clave para la prevención y detección de fraudes en Ecuador. *Ciencia y Educación*, 4(10), 1-22. <https://doi.org/https://orcid.org/0000-0002-6114-074X>
- Romero, R., Espíritu, A., Aguilar, M., Usuriaga, M., Aguilar, L., Espinoza, M., & Gutiérrez, S. (2024). Forensic auditing and the use of artificial intelligence: A bibliometric analysis and systematic review in Scopus between 2000 and 2024. *Heritage and Sustainable Development*, 6(2), 415-428. <https://doi.org/https://doi.org/10.37868/hsd.v6i2.626>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (202, 21 de marzo). Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. <https://mercadodevalores.supercias.gob.ec/reportes/directorio-Companias.jsf>
- Vásquez, G., & Narváez, C. (2023). Auditoría forense en el contexto latinoamericano: comparación de prácticas y. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 547-560. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.114>

- Vitón, A., & Mohammad, A. (2025). El impacto de la práctica de auditoría electrónica de los auditores externos en. *El impacto de la práctica de auditoría electrónica de los auditores externos en*, 4(664), 1-17. <https://doi.org/10.56294/dm2025664>
- Vizcaíno, P., Cedeño, R., & Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658
- Zampini, S., Parodi, G., Oneto, L., Coraddu, A., & Anguita, D. (2025). *A review on full-, zero-, and partial-knowledge based predictive models for*. Elsevier B.V. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.inffus.2025.102996>

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.