

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licenia Ordóñez-Parra

[DOI 10.35381/cm.v10i2.1320](https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1320)

**Auditoria forense: detección y prevención de fraudes financieros en los
Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador**

**Forensic Audit: detection and prevention of financial fraud in Decentralized
Autonomous Governments in Ecuador**

María Elisa Guamán-Castro
maria.guaman.57@est.ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador
<https://orcid.org/0009-0001-6870-2389>

Yanice Licenia Ordóñez-Parra
jordonezp@ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-5002-2203>

Recibido: 20 de diciembre 2023
Revisado: 10 de enero 2024
Aprobado: 01 de abril 2024
Publicado: 15 de abril 2024

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

RESUMEN

El fraude financiero en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Ecuador representa una amenaza considerable, generando pérdidas económicas y erosionando la confianza pública en las instituciones estatales. Este estudio tiene como objetivo identificar los factores que contribuyen a los fraudes financieros y las medidas preventivas necesarias. Se llevó a cabo una investigación descriptiva no experimental, utilizando una encuesta aplicada a 30 contadores de estos gobiernos. Los resultados destacan la falta de experiencia en la gestión financiera y la identificación de áreas vulnerables, como el departamento de adquisiciones y contrataciones públicas. Se identificaron desafíos en la detección y prevención de fraudes, como la falta de recursos humanos capacitados. Se recomienda fortalecer los mecanismos de control y supervisión, invertir en recursos y tecnología, y mejorar la cultura organizacional para abordar este problema.

Descriptores: Auditoría; fraude; normativa; corrupción; gobierno. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

Financial fraud in Ecuador's Autonomous Decentralized Governments represents a considerable threat, generating economic losses and eroding public confidence in state institutions. This study aims to identify the factors that contribute to financial fraud and the necessary preventive measures. A descriptive non-experimental research was carried out, using a survey applied to 30 accountants of these governments. The results highlight the lack of experience in financial management and the identification of vulnerable areas, such as the procurement and public contracting department. Challenges in fraud detection and prevention were identified, such as the lack of trained human resources. It is recommended to strengthen control and supervision mechanisms, invest in resources and technology, and improve the organizational culture to address this problem.

Descriptores: Audit; fraud; regulation; corruption; government (UNESCO Thesaurus).

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

INTRODUCCIÓN

En Madrid, se ha llevado a cabo un estudio para evaluar los efectos y el impacto de los fraudes financieros que enfrentan los gobiernos locales y regionales. La corrupción y el fraude en la utilización de los recursos económicos causan pérdidas, lo que resulta en una deuda pública y el incumplimiento con las obligaciones financieras ocasionando un déficit fiscal que en algunos casos lleva a la emisión de bonos y aumentar los impuestos para los ciudadanos. La gestión ineficiente y la falta de transparencia en la administración pública pueden generar inestabilidad financiera, que en algunos casos desencadena en procesos legales (Rodríguez et al., 2020).

En Colombia, los fraudes financieros debido a su crecimiento y complejidad han adquirido una relevancia representativa. Estos actos deshonestos involucran la malversación de fondos desde el interior de diversas organizaciones públicas o privadas. El propósito subyacente suele ser el enriquecimiento personal de ciertos empresarios, políticos y funcionarios del país. En consecuencia, a estos incidentes han suscitado interrogantes sobre la conducta y ética de los profesionales, incluyendo a los auditores de las entidades implicadas en los actos delictivos antes mencionados (Díaz et al., 2021).

En el Ecuador los fraudes financieros ejercen un impacto considerable en la economía; los Gobiernos Autónomos y otras entidades gubernamentales enfrentan una variedad de fraudes financieros que afectan su funcionamiento. Entre estos, la corrupción se destaca como una problemática caracterizada por el abuso del poder público en búsqueda de beneficios personales o para retribuir favores, esto puede manifestarse a través de sobornos, nepotismo y el direccionamiento de contratos públicos.

La malversación de fondos es otro aspecto crítico, implicando la emisión de facturas falsas y la falsificación de registros financieros para desviar dinero a cuentas de terceros. Además, el fraude en la contratación pública es frecuente, donde se manipulan los procesos para favorecer a ciertas empresas o individuos, estas malas prácticas generan

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

incumplimiento de las leyes, normativas y reglamentos a los que están sujetos las instituciones (Molina y Mendoza, 2022).

El fraude en las entidades públicas en Ecuador es un fenómeno complejo que involucra a diversos actores y estructuras del Estado. Los casos recientes denominados Metástasis, Plaga y Purga, investigados por la fiscalía general del Estado, han revelado la profundidad de las presuntas estructuras de delincuencia organizada que han infiltrado las instituciones estatales, evidenciando la vulnerabilidad de las funciones Judicial y Ejecutiva frente a la corrupción y el crimen organizado. El contexto del fraude en las entidades públicas en Ecuador ha sacudido a gobiernos, partidos políticos e instituciones públicas, revelando la presencia de redes de corrupción que involucran a funcionarios públicos, empresarios y políticos. Estos casos han puesto contra las cuerdas a numerosas personas, incluyendo jueces, policías, abogados, fiscales, legisladores y empresarios. Estas estructuras pretendían favorecer la corrupción y el crimen organizado, mostrando una infiltración profunda en el sistema judicial y político.

El impacto del fraude en las entidades públicas ha tenido un impacto devastador en la sociedad ecuatoriana, erosionando la confianza en las instituciones estatales y socavando el Estado de Derecho. La corrupción ha afectado la eficiencia y la transparencia en la gestión pública, obstaculizando el desarrollo económico y social del país. La investigación y persecución del fraude en las entidades públicas en el país enfrenta diversos desafíos, incluyendo la complejidad de las redes de corrupción, la resistencia de los implicados y la necesidad de fortalecer las capacidades institucionales para enfrentar este tipo de delitos. Para combatir el fraude en las entidades públicas, es necesario fortalecer los mecanismos de control y vigilancia, promover la transparencia y la rendición de cuentas, y fortalecer la cooperación internacional para enfrentar la corrupción de manera efectiva (Cañizares, 2024)

En correspondencia con la información que antecede, el presente estudio responderá a la siguiente pregunta de investigación: ¿cómo puede la auditoría forense ser utilizada

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

para detectar y prevenir fraudes financieros de manera efectiva en los Gobiernos Autónomos Descentralizados en el Ecuador?

En consecuencia, el objetivo del estudio consiste en investigar las metodologías de la auditoría forense para mejorar la detección y prevención de fraudes financieros en los Gobiernos Autónomos Descentralizados en el Ecuador.

MÉTODO

El alcance del estudio fue descriptivo con el propósito transversal de identificar tanto los factores que contribuyen a los fraudes financieros como las medidas preventivas y correctivas necesarias.

Al adoptar una perspectiva sistémica, se pudo analizar cómo los diferentes componentes y procesos organizacionales interactúan entre sí en el contexto de la auditoría forense, permitiendo una comprensión integral de la problemática y la identificación de posibles puntos de intervención para la prevención de fraudes financieros.

La técnica principal utilizada fue la encuesta, la cual se implementó a través de un cuestionario que constaba de 26 ítems relacionados con la auditoría forense y los fraudes financieros. Este instrumento se desarrolló para abordar aspectos clave del tema en estudio y recopilar información relevante de los participantes. La unidad de análisis seleccionada fueron los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Ecuador, se utilizó un muestreo intencional, seleccionando a 30 contadores de manera estratégica en función de su experiencia y rol dentro del GAD.

Se empleó el software JASP para el análisis estadístico de los datos recopilados en la investigación. El software JASP, de código abierto, ofreció las herramientas imprescindibles para llevar a cabo análisis descriptivos e inferenciales, así como para visualizar y exponer los resultados de forma clara y efectiva.

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

RESULTADOS

Rol que desempeña: en los Gobiernos Autónomos Descentralizados todos los encuestados son contadores/as, lo que representa el 100%. No se reportan ausencias en el estudio. La presencia de contadores/as propone una alta importancia de las funciones contables en las instituciones, reflejando un enfoque destacado en la gestión financiera y el cumplimiento normativo.

Años de experiencia: el 23.33% de los contadores tienen un año desempeñando su carrera profesional. El 36.67% entre 1 y 5 años, que constituye la mayoría de la muestra y sugiere un grupo específico de profesionales en una etapa temprana de sus carreras. El 26.67% entre 6 y 10 años, en una etapa intermedia de su trayectoria laboral. Solo el 13.33% tiene más de 10 años, lo que destaca que una minoría tiene una larga trayectoria profesional. Esto nos refleja una distribución diversa en la experiencia laboral de la muestra, con una concentración alta en los primeros años de carrera (Figura 1).

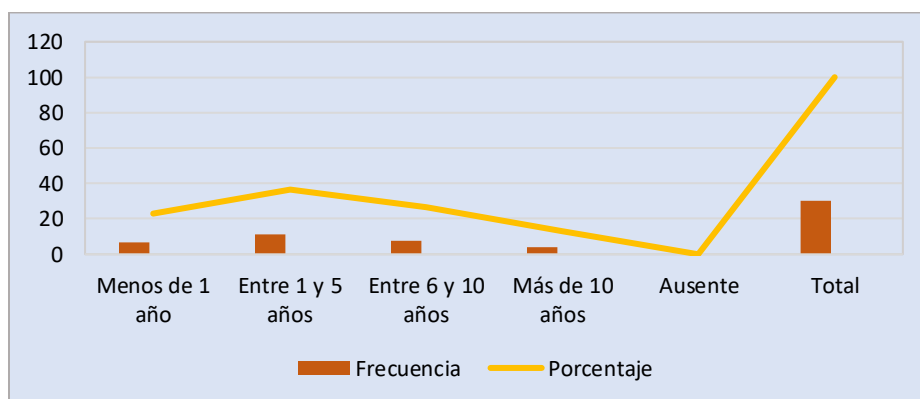


Figura 1. Años de experiencia.

Elaboración: Los autores.

Nivel de conocimiento de auditoría forense: el 30% tiene un nivel bajo, el 53.33% nivel medio y un 16.67% un nivel alto de conocimiento. Lo que señala que la población encuestada posee un nivel variado de conocimiento, que puede influir en la necesidad de

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

adaptar las estrategias de comunicación o educación para abordar las diferencias en el nivel de comprensión.

Departamento - periodicidad de auditorías: de los 30 encuestados, el 76.67% señaló que cuentan con un departamento de auditoría, el 17% realizan auditorías solo cuando surgen sospechas de fraude, el 17.39% ejecutan auditorías anualmente y el 8.7% procede semestralmente. El 23.33% no tienen un departamento de auditoría, siendo el 57.14% de ellos los que realizan auditorías solo cuando surgen sospechas de fraude y el 42.86% que no lleva a cabo auditorías de forma regular. Estos hallazgos indican una versatilidad notable en la frecuencia de las auditorías, con una proporción considerable que optan por realizar auditorías solo cuando se presentan situaciones específicas de sospecha de fraude.

Metodologías de auditoría forense que conoce: se observa que el análisis de documentos es la metodología más empleada con un 80%. Además, el uso de entrevistas, con un 13.33%, los datos digitales, con un 6.67%. El análisis de documentos se recomienda como método de auditoría principal, quizás debido a su accesibilidad y utilidad para obtener información detallada sobre las operaciones de una organización.

Métodos de auditoría forense aplicados en el GAD: el 76.67% de las auditorías se llevan a cabo mediante la revisión de documentos y registros, el 13.33% realiza análisis de datos forenses y el 10% va por la investigación de fraude contable. Esta distribución señala que las instituciones tienden a confiar en la revisión de documentos y registros como método principal para llevar a cabo auditorías.

Áreas susceptibles para el fraude: con un 86.67% el departamento de adquisiciones y contrataciones públicas es el área más susceptible, en la gestión de fondos y recursos representa el 10%, y en la contabilidad y los registros financieros el 3.33%. Los hallazgos enfatizan la importancia de mecanismos efectivos de monitoreo y control en las áreas más vulnerables para reducir el riesgo de fraude, mejorar la integridad y transparencia de las operaciones.

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

Desafíos para la detección: el 50% señala la falta de recursos humanos capacitados como un desafío, lo que recomienda una necesidad urgente de personal con habilidades específicas en detección y prevención de fraudes. Además, el 23.33% identifica la cultura organizacional que tolera el fraude como un problema, lo que indica la importancia de promover una cultura de integridad y transparencia dentro de las instituciones. La falta de tecnología adecuada, con un 10%, y la complejidad de los procesos administrativos, con un 16.67%, lo que destacan la complejidad multifacética de los desafíos que enfrentan las organizaciones en la detección y prevención de fraudes, desde la capacitación del personal hasta la cultura organizacional y la infraestructura tecnológica.

Estrategias de prevención: la implementación de controles internos es la más frecuente, con un 70%, la capacitación del personal en ética y prevención de fraudes, el 16.67%, el 10 % en monitoreo y seguimiento de transacciones financieras, y con un 3.33 % de auditorías internas regulares. La información señala un compromiso con la gestión de riesgos y la integridad operativa dentro del contexto de la encuesta.

Tipos de fraudes financieros: los sobornos y la corrupción sobresalen con un 53.33%. La malversación de fondos con un 40%. El fraude contable con el 6.67%. Los resultados muestran que la prevalencia del soborno y la corrupción afecta a las instituciones, destacando la necesidad de abordar estos problemas de manera efectiva (Figura 2).

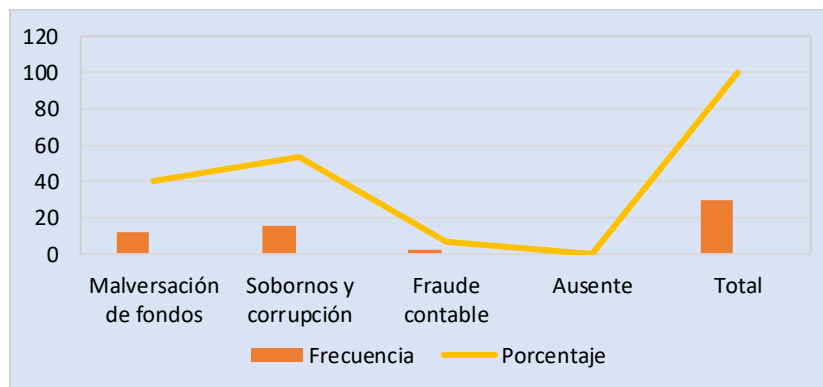


Figura 2. Tipos de fraudes financieros.
Elaboración: Los autores.

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

Eficacia de medidas implementadas para prevenir fraudes financieros: la encuesta indica que el 66.67% de los contadores considera que las medidas implementadas para prevenir los fraudes son moderadamente eficaces, seguido por un 20% que las percibe como poco eficaces y un 13.33% muy eficaces. Estos resultados establecen una disposición a evaluar las acciones implementadas para lograr mejores resultados en la gestión.

Herramientas - papel tecnológico: los resultados revelan una preferencia destacada por el uso de herramientas tecnológicas, el 70% considera importante o fundamental el papel de la tecnología en sus instituciones. El 56.67% señala que el software de análisis de datos es importante o fundamental, seguido por el 56.67% que determina importante o fundamental a los sistemas de gestión financiera integrada (ERP). Además, el 26.67% valora como importante o fundamental las herramientas de monitoreo de transacciones. Lo que plantea una tendencia clara hacia la integración de la tecnología en las prácticas de gestión financiera, lo que puede indicar un reconocimiento de su importancia para mejorar la eficiencia y la precisión en los procesos financieros y de auditoría.

Cultura ética sólida: las instituciones analizadas poseen una cultura sólida de manera parcial con un 53.33%, el 36.67% de los encuestados marcaron que tienen una cultura sólida, y el 10% no cuentan con una cultura sólida. Lo que insinúa la necesidad de intervenciones para fortalecer una cultura organizacional más robusta y coherente.

Papel importante de prevención: el 50% de los contadores indican que la alta dirección juega un papel importante, el 16.67% señala que es el departamento de auditoría interna, el 3.33% es el personal financiero y contable. Sin embargo, el 30%, marca que todas las anteriores desempeñan un papel importante. Los resultados resaltan la necesidad de una coordinación efectiva entre los diversos niveles y funciones dentro de la empresa para lograr el éxito organizacional.

Denuncias - eficacia de las sanciones: la percepción de la eficacia de las sanciones en relación con las denuncias dentro de las instituciones muestra una variabilidad

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

evidente. En cuanto a la investigación interna de las denuncias, el 30% considera muy efectiva, el 20% la ve moderadamente efectiva y el 50% la considera poco efectiva. Respecto al reporte de denuncias a las autoridades competentes, el 13.33% lo considera muy efectivo, el 26.67% lo ve moderadamente efectivo y el 60% lo considera poco efectivo. Además, el 20% afirma que ignorar o no tomar en serio las denuncias es poco efectivo, mientras que el 3.33% lo ve moderadamente efectivo. Estas percepciones nacen por la falta de consenso sobre la efectividad de las sanciones.

Medidas de prevención: con un 60% la mejora de políticas y procedimientos es decisivo para la prevención de problemas, el 30% destaca el fortalecimiento del departamento de auditoría interna como una medida preventiva. Solo el 10%, menciona el aumento de la vigilancia y monitoreo. La encuesta demuestra una cultura organizacional enfocada en la prevención y la gestión proactiva de riesgos para garantizar la continuidad y el éxito a largo plazo (Figura 3).

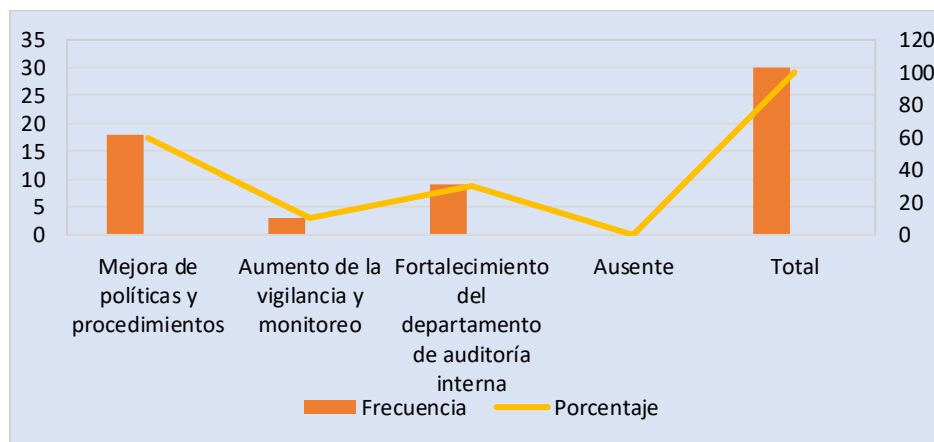


Figura 3. Medidas de prevención.
Elaboración: Los autores.

Nivel de aplicación de la auditoría: el 26.67% de los participantes se ubicaron en el nivel bajo, mientras que el 60% en el nivel medio, y el 13.33% señalaron no estar seguros sobre su nivel de aplicación. Los datos destacan la importancia de evaluar y mejorar la

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

implementación de prácticas o medidas para garantizar la efectividad de la auditoría y alineación con los objetivos organizacionales.

Sistemas de control interno: los encuestados señalan que un 63.34% no tienen sistemas de control interno adecuados. Además, un 23.33% se muestra indeciso sobre si cuentan con sistemas adecuados, el 13.33%, afirma tener sistemas adecuados. Esto sugiere una percepción generalizada de insuficiencia o deficiencia en los sistemas actuales.

Importancia de la auditoría forense: el análisis muestra que el 6.67% de los encuestados considera la importancia de la auditoría forense en la detección de fraudes financieros como mínima, el 13.33% como moderada, el 70% como significativa y el 10% como esencial. Lo que indica una diversidad de perspectivas sobre la importancia del tema, la preponderancia de respuestas que lo consideran esencial, destaca su relevancia general para los encuestados.

Desafíos que enfrentan: la falta de recursos es el más común con un 53.33%. Con esto, la escasez de recursos puede estar limitando la capacidad para cumplir los objetivos. La falta de capacitación, con un 26.67%. Lo que expresa la importancia de invertir en el desarrollo y la formación del personal. Un 20% menciona la resistencia al cambio, lo que recomienda una necesidad de abordar las actitudes y percepciones que pueden obstaculizar la implementación exitosa de nuevas iniciativas o procesos.

Transparencia en la gestión financiera: los resultados de la encuesta muestran que la transparencia en la gestión financiera es percibida de manera variada. El 10% señala que la gestión financiera es muy transparente, mientras que el 50% la ve como transparente en cierta medida. Por otro lado, el 40% menciona como poco transparente. Con un número considerable de encuestados que indica menos transparente de lo deseable, lo que explica que existe una diversidad de opiniones sobre la transparencia en la gestión financiera.

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

Motivos para cometer fraudes: los datos revelan que el 73.34% de actos fraudulentos se atribuyen a oportunidad, la presión es otro motivo con un 23.33% y el 3.33% tiene justificación para cometer los fraudes financieros. Lo que sugiere que la racionalización de las acciones fraudulentas es menos común entre los encuestados. Esta información resalta la importancia de abordar tanto las oportunidades como las presiones como parte de las estrategias de prevención de fraudes dentro de las organizaciones (Figura 4).

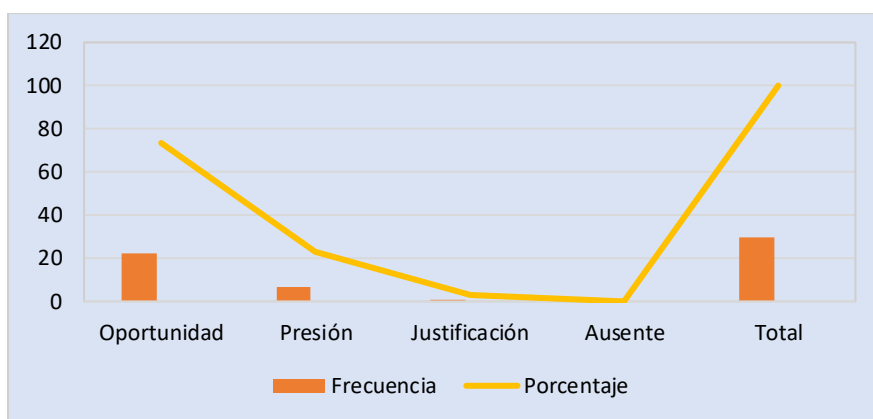


Figura 4. Motivos para cometer fraudes.

Elaboración: Los autores.

Impacto económico y social de los fraudes: según la información de la encuesta, se observa una distribución variada donde el 70% consideran que el impacto económico y social de los fraudes es significativo, seguido por el 16.67% que lo cataloga como moderado. El 10% percibe el impacto como mínimo, y un 3.33% lo describe como catastrófico. La mayoría de las organizaciones han logrado manejar de una manera efectiva los impactos negativos, estos hallazgos dominan la relevancia y el impacto de las auditorías en el ámbito económico y social de las instituciones.

DISCUSIÓN

Los resultados del estudio realizado en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador con una muestra de 30 contadores, y el llevado a cabo en la empresa pública

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado (IBAL) de Colombia con una muestra de 15 funcionarios (Foreron Cupitra y Patiño Tovar, 2019), muestran una preocupación por la implementación efectiva de medidas de control interno y la prevención de fraudes. En el primer caso, se destaca la diversidad en la experiencia laboral de los contadores encuestados, así como la variedad en las metodologías y métodos aplicados en las auditorías, se identifican áreas susceptibles para el fraude y se proponen estrategias de prevención, como la implementación de controles internos y la capacitación del personal. En el segundo estudio se evidencia una discusión sobre la confianza en la aplicación de herramientas y estrategias de control interno, se destaca una amplia confianza en la generación de acciones correctivas y preventivas a partir de las mediciones realizadas y la toma de decisiones basadas en las auditorías realizadas.

En términos de desafíos y áreas de mejora, los dos casos señalan la falta de recursos humanos capacitados como un desafío común. Además, se identifican otros desafíos, como la cultura organizacional que tolera el fraude, la falta de tecnología adecuada y la resistencia al cambio. Estos hallazgos resaltan la importancia de abordar los aspectos técnicos, también los culturales y organizacionales en la gestión financiera y la prevención de fraudes. El análisis comparativo entre los resultados del estudio realizado en los Gobiernos Autónomos Descentralizados y el efectuado en instituciones públicas de la provincia de Santa Elena. Toro et al. (2021) determina similitudes y diferencias en cuanto a las motivaciones para cometer fraudes.

En relación con las motivaciones para cometer fraudes, estos estudios coinciden en señalar la ausencia de ética personal/profesional como un factor relevante. Además, los dos casos concuerdan que la necesidad económica motiva a los funcionarios a cometer actos ilícitos como la malversación de fondos. Los medios de detección y prevención de fraudes resaltan la importancia de la gestión activa de riesgo. Sin embargo, en el primer estudio se destacó la auditoría interna como el medio más frecuente para detectar delitos económicos, en el segundo estudio se mencionó la aplicación de la ley como un medio

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

importante para la detección de fraudes. En cuanto a la evaluación de la efectividad de las medidas de prevención, los dos estudios muestran que se realizan evaluaciones periódicas, con diferentes intervalos de tiempo. En lo referente a la percepción sobre la importancia de la auditoría financiera y forense como herramientas de detección y prevención, estos estudios coinciden en destacar su relevancia.

Comparando los resultados obtenidos en dos estudios, uno en Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador y el efectuado en entidades públicas de Medellín se identifican similitudes y diferencias en la preocupación por la eficiencia en la gestión financiera y el cumplimiento normativo (Castellanos et al., 2022). En el primer caso, se destaca la presencia predominante de contadores, lo que refleja una alta importancia de las funciones contables y una concentración notable en los primeros años de carrera de los profesionales encuestados. Por otro lado, en las entidades públicas de Medellín, se realiza una evaluación detallada del modelo estándar de control interno, donde se identifican riesgos medios en varios elementos esenciales, como el ambiente de control, las actividades de control y la información y comunicación.

En cuanto a la detección y prevención de fraudes y corrupción, los dos estudios destacan la importancia de implementar medidas efectivas. En el caso uno, se observa una diversidad de percepciones sobre la efectividad de las medidas implementadas, así como una tendencia hacia la integración de tecnología en las prácticas de gestión financiera. Por otro lado, en las entidades públicas de Medellín, se evidencia una falta de énfasis en la detección de fraudes y corrupción, lo que sugiere la necesidad de capacitación en herramientas de auditoría forense y la implementación de controles preventivos. La cultura organizacional y el compromiso con el control interno, los estudios, resaltan la importancia de la participación de todos los niveles jerárquicos. En los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador, se destaca la necesidad de promover una cultura de integridad y transparencia, mientras que, en el segundo estudio, se identifican

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

observaciones relacionadas con la falta de enlaces designados y la ausencia de campañas educativas y pedagógicas en materia de transparencia administrativa.

Entre los resultados de la investigación realizada en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador y entidades de los Gobiernos de Perú se observan interesantes diferencias y similitudes en cuanto la detección, prevención del fraude y la corrupción en entidades gubernamentales (Ruelas et al., 2022). Este análisis muestra una preocupación por el fenómeno del fraude y la corrupción en el ámbito público. Tanto en Ecuador como en Perú, se destaca la importancia de implementar medidas adecuadas para prevenir y detectar estos actos ilícitos, dado su impacto negativo en la gestión financiera y la percepción de legitimidad de las instituciones gubernamentales (Díaz et al., 2022).

En cuanto al conocimiento y la importancia atribuida a la auditoría forense, estos estudios revelan una tendencia similar. En Ecuador, se encontró que la mayoría de los encuestados tienen conocimiento de la auditoría forense. En Perú, más del 50% de los funcionarios públicos indicaron que es muy importante llevar a cabo la auditoría forense para detectar el fraude y la corrupción en las entidades públicas. Esto requiere contar con mecanismos especializados para investigar y prevenir estos delitos. El gasto público y el perjuicio económico relacionado con actos de corrupción muestran divergencias entre los dos países. En estos dos casos se observa una alta susceptibilidad del departamento de adquisiciones y contrataciones.

CONCLUSIONES

Los datos revelan una serie de desafíos en la detección y prevención de fraudes, incluida la falta de recursos humanos capacitados, la resistencia al cambio y la percepción variada sobre la eficacia de las medidas implementadas. Estos desafíos destacan la complejidad multifacética de la lucha contra el fraude en los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Además, la prevalencia de áreas susceptibles al fraude, como el departamento de

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

adquisiciones y contrataciones públicas, lo que enfatiza en fortalecer los mecanismos de control y supervisión en estas áreas críticas. En conjunto, estos hallazgos indican la importancia de abordar los desafíos de manera integral, mediante la inversión en recursos humanos, la mejora de la cultura organizacional y la implementación de tecnologías adecuadas para fortalecer las capacidades de detección y prevención de fraudes en los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Cañizares, A. (2024). Testimonios explosivos en Ecuador salpican a decenas de personas dentro del caso metástasis por delincuencia organizada [Explosive testimony in Ecuador implicates dozens of people in organised crime metastasis case]. *Cable News Network*. <https://n9.cl/hjfpcc>
- Castellanos, O., Velásquez, J., Arboleda, G., y Suaza, J. (2022). La auditoría forense ¿Un instrumento esencial de control interno en las entidades públicas? [La auditoría forense ¿Un instrumento esencial de control interno en las entidades públicas? Forensic audit - an essential instrument of internal control in public entities?]. *Administración & Desarrollo*, 52(1), 96-107. <https://doi.org/10.22431/25005227.vol52n1.6>
- Díaz, J., Coba, E., y Rivera, G. (2022). La auditoría forense en los exámenes elaborados por la contraloría general del estado [Forensic auditing in the examinations carried out by the state comptroller general's office]. *Revista Sigma*, 10(1), 116-133. <https://doi.org/10.24133/ris.v10i01.2927>

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licensia Ordóñez-Parra

- Díaz, V., Osorno, M., Tangarife, L., y Chamorro, C. (2021). Componentes que influyen en la ejecución de fraudes financieros: percepción de los profesionales contables [Components influencing the perpetration of financial fraud: perceptions of accounting professionals]. *Semestre Económico*, 24(56), 105-124. <https://doi.org/10.22395/seec.v24n56a4>
- Forero Cupitra, D., y Patiño Tovar, W. (2019). Eficacia de la auditoría forense en las empresas públicas, estudio de caso [Effectiveness of forensic auditing in public companies, case study]. (Trabajo de Grado). Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué, Colombia. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/15575>
- Molina, V., y Mendoza, M. (2022). La auditoría forense y su aporte en la investigación del fraude financiero [Forensic auditing and its contribution to the investigation of financial fraud]. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(6-2), 397-414. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.6-2.1580>
- Rodríguez, V., Pérez-Garín, D., Recio-Saboya, P., y Rico-Gómez, A. (2020). Fraudes financieros, salud y calidad de vida: un estudio cualitativo [Financial Fraud, Health and Quality of Life: A Qualitative Study]. *Gaceta Sanitaria*, 34(3), 268-275. <https://dx.doi.org/10.1016/j.gaceta.2019.11.006>
- Ruelas, M., Flores, L., y Sucari, W. (2022). Efectos de la auditoría forense en el control de la corrupción en las entidades públicas del Perú [Effects of forensic auditing on the control of corruption in Peruvian public bodies]. *Gestionar*, 2(3), 7-15. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2022.03.001>
- Salcedo, H., y Aguayo, J. (2022). Sostenibilidad financiera para la unificación de una dirección municipal y una empresa pública. Caso: Movilidad de Manta EP [Financial sustainability for the unification of a municipal directorate and a public company. Case: Movilidad de Manta EP]. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(3-1), 88-107. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3-1.1119>
- Toro, W., Alejandro, M., Suárez, K., y Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena [Financial forensic auditing as a tool for control and detection of fraud in St. Helena province]. *Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-275.

CIENCIAMATRIA
Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología
Año X. Vol. X. N°2. Edición Especial II. 2024
Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721
ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X
Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

María Elisa Guamán-Castro; Yanice Licenia Ordóñez-Parra

©2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).