

**The role of forensic auditing in the fight against corporate corruption.**  
**El papel de la auditoría forense en la lucha contra la corrupción corporativa.**

**Autores:**

Mgs. Romero-Vega, Víctor Gabriel  
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
Magister en Contabilidad y Auditoría  
Guayaquil - Ecuador.

 [victor.romerov@ug.edu.ec](mailto:victor.romerov@ug.edu.ec)

 <https://orcid.org/0000-0002-3227-4204>

Mgs. Vera-Gutierrez, Sidia Elizabeth  
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.  
Magister Ejecutivo en Dirección de Empresas con Énfasis en Gerencia Estratégica y  
Magister en Administración de Empresas  
Guayaquil - Ecuador

 [sidia.veragu@ug.edu.ec](mailto:sidia.veragu@ug.edu.ec)

 <https://orcid.org/0000-0003-2015-7710>

Mgs. Soto-Galarza, Boris Iván  
INVESTIGADOR INDEPENDIENTE  
Magister en Administración de Empresas  
Guayaquil - Ecuador

 [borissotog@hotmail.com](mailto:borissotog@hotmail.com)

 <https://orcid.org/0000-0003-2184-4467>

Mgs. Buendia-Norona, Patricio Edgar  
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
Magister en Tributación  
Guayaquil - Ecuador.

 [patricio.buendiano@ug.edu.ec](mailto:patricio.buendiano@ug.edu.ec)

 <https://orcid.org/0000-0002-4984-092X>

Fechas de recepción: 12-MAY-2025 aceptación: 12-JUN-2025 publicación: 30-JUN-2025

 <https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>  
<http://mqrinvestigar.com/>



## Resumen

El objetivo general de esta investigación se basó en analizar el papel que cumple la auditoría forense en la lucha contra la corrupción corporativa. A través de un estudio con diseño bibliográfico y apoyo documental. Se pudo concluir que la auditoría forense es un campo amplio de investigación análisis y monitoreo de información y operaciones realizadas por las corporaciones, que permite poder entender aspectos que puedan estar amenazados de fraudes y corrupción que afecte considerablemente la empresa, no solo a nivel financiero, sino también a nivel operativo y de imagen. Viéndose afectados empleados, funcionarios e inclusive los mismos propietarios de estas organizaciones. La auditoría forense por estar apoyada a una red multidisciplinaria de conocimientos, permite conocer posibles repercusiones criminalísticas, contables, jurídicas o de otra índole que afecten a la empresa. De allí radica la importancia del acompañamiento de especialistas y profesionales de otras áreas durante el proceso auditor. Por lo tanto, es importante evaluar constantemente todas las organizaciones que posean amenazas y grandes operaciones y transacciones ya que son propensas a presentar actos de corrupción en algunas o todas sus operaciones, evitando así riesgos que puedan afectar seriamente el funcionamiento idóneo de la organización.

**Palabras Clave:** auditoría forense; corporación; corrupción; fraude

## Abstract

The overall objective of this research was to analyze the role of forensic auditing in the fight against corporate corruption. Through a bibliographic study and documentary support, it was concluded that forensic auditing is a broad field of research, analysis, and monitoring of information and operations carried out by corporations. It allows us to understand aspects that may be threatened by fraud and corruption, significantly affecting the company, not only financially but also operationally and to its image. Employees, staff, and even the owners of these organizations are affected. Forensic auditing, supported by a multidisciplinary network of expertise, allows us to identify potential criminal, accounting, legal, or other repercussions that affect the company. Hence the importance of the support of specialists and professionals from other areas during the audit process. Therefore, it is important to constantly assess all organizations with threats and large operations and transactions, as they are prone to corruption in some or all of their operations, thus avoiding risks that could seriously affect the organization's proper functioning.

**Keywords:** forensic audit, corporation, corruption, fraud.



## Introducción

La corrupción a lo largo de la historia, siempre ha existido, afectando a la sociedad y la economía de los países, ya que practicar la corrupción genera alteraciones en los sistemas económicos, políticos y legales, provocando también un desarrollo inadecuado de la comunidad a nivel social y en la calidad de vida de la misma (Pereira et al., 2021).

En América Latina y el mundo la corrupción ha alcanzado más espacios con el paso del tiempo, convirtiéndose en un tema que afecta considerablemente los países. Al hablar de corrupción es necesario definirla como el abuso de poder que ejercen algunos estados para su propio beneficio, esta es medida a través de los Índices de Percepción de Corrupción (IPC) de los países del mundo (Mamani, 2023).

El IPC, se encarga de clasificar alrededor de ciento ochenta países, con una escala del 0 al 100, siendo el primero clasificado como totalmente corrupto y el último valor como totalmente limpio. El IPC es calculado considerando diversas fuentes de datos y una variedad de comportamientos propios de la corrupción sobre todo en el sector público como soborno, desvío de fondos, uso de la función pública para beneficio personal, nepotismo en la administración pública y captura del estados, dichos resultados son publicados por Transparencia Internacional desde el año 1995 de forma anual, la misma es una Organización no gubernamental cuya sede se encuentra en la ciudad de Berlín (Transparency International, 2020).

De la misma manera, Transparency Internacional (2025) menciona que para el año 2025, los niveles de corrupción en el mundo son sumamente altos, y los esfuerzos por poder minimizarlos no son suficientes, mostrando en su informe publicado en febrero del 2025 que 2/3 de los países lograron un puntaje inferior a 50/100, el promedio fue de 43 puntos, lo que hace necesario buscar medidas que contribuyan a erradicar la corrupción.

Pero mas allá de la corrupción entre el Estado y la sociedad, esta debe visualizarse como un todo, donde las corporaciones se ven inmersas en estos problemas llegando a afectar la economía de las empresas, aunque muchos factores que la generan pueden llegar a ser externos como la inflación, la educación, aspectos políticos y legales también se convierten en un obstaculo para el crecimiento economico del país. De esto Parra et al. (2022) mencionan que:

Los actos ilícitos ocasionan que los recursos se concentren en grupos pequeños de personas con poder del sector público aliados con personas del sector privado que



originan reducción de la inversión a los sectores productivos del país, generando un ambiente negativo para la inversión extranjera directa, ya que se genera desconfianza en los inversores y su nivel disminuye al igual que el crecimiento del país (p.1571)

En este sentido cuando la corrupción está presente los empresarios corren riesgos de involucrarse en situaciones que traen consigo consecuencias amenazantes que puedan afectar sus ganancias, de esto Granada (2022) menciona que las personas que poseen mayor prosperidad y tienen más oportunidades, bien sean trabajadores o emprendedores, son más propensos a realizar actos de corrupción, ya que al tener estas oportunidades más cerca tienden a sucumbir a exponerse a la corrupción.

Esto conlleva a que los empresarios tengan comportamientos alejados de la ética y los valores corporativos, perdiendo el horizonte y solo buscan aprovecharse económicamente de manera personal y no dedicarse realmente a los intereses empresariales.

Un ejemplo de corrupción muy presente en Latinoamérica es el caso de Odebrecht, de esto Yuhui (2021) en su investigación menciona que este caso de soborno masivo, afecto considerablemente a algunos presidentes de Latinoamérica entre ellos, el de Perú Ollanta Humala y el de Brasil Lula da Silva, así como otros altos funcionarios mostrando una red de sobornos bastante grande y compleja producto de transacciones comerciales de nivel internacional, afectando a las instituciones y dañando la imagen de las grandes corporaciones.

Para evitar estas situaciones es necesario una rigurosa revisión administrativa, financiera, económica y organizacional dentro de las empresas e implementar medidas rigurosas y efectivas que permitan mostrar una buena imagen para poder entender su funcionamiento y posibles casos de corrupción o fraude, aumentando la vigilancia y el castigo de las personas corruptas dentro de la corporación para mostrar al resto de los compañeros dentro de la organización que los actos de corrupción no son aceptados en la organización.

Dentro de estas estrategias se encuentra la auditoría el cual es un proceso sistemático que permite revisar y evaluar la integridad y precisión de los estados financieros y permite realizar una evaluación independiente de la información, es decir es un mecanismo de control que permite corregir e identificar errores, así también lo hace la auditoría forense ya que sirve para prevenir y detectar actos corruptos dentro de la organización, ya que es una herramienta utilizada ampliamente en el campo de la contabilidad para mejorar los procesos dentro de la organización.



Para Oñate (2017) la auditoría forense es “el conjunto de actividades orientadas a determinar la ocurrencia de un hecho que por lo general es de naturaleza ilícita” (p.10). a través de la auditoría forense, se analizan los culpables, el lugar y momento donde se realizó el acto ilícito y permite clasificar el tipo de corrupción que se realizó entre estos el lavado de activos y/o la financiación al terrorismo.

Es por ello que de acuerdo a lo planteado se establece como objetivo general, analizar el papel que cumple la auditoría forense en la lucha contra la corrupción corporativa. A través de un estudio con diseño bibliográfico y apoyo documental.

### **Metodología**

Se realizó esta investigación bajo una metodología con diseño bibliográfico de tipo documental, se realizó una búsqueda exhaustiva con el fin de poder elegir las investigaciones de gran importancia y actualidad relacionadas al tema de estudio, así como aspectos fundamentales sobre la auditoría forense y el papel que esta cumple al luchar contra la corrupción corporativa. De igual manera, la búsqueda de información se realizó por medio de la consulta de diversas fuentes de información, como repositorios académicos de acceso abierto y plataformas de búsqueda como Redalyc y Google Académico.

### **Resultado y discusión**

#### ***Origen, historia y características de la auditoría forense***

Este término de auditoría forense proviene del latín “forensis” que significa público y de “forum” que se refiere a foro o plaza pública, haciendo referencia a los espacios antiguos donde se realizaban las asambleas públicas y los juicios en la época romana (Puche y Velasco, 2018).

Se hace mención del Código Hamurabi, ya hacia el 1780 a.C, donde se puede interpretar que la Auditoría Forense buscaba descubrir por medio de la información contable, fraudes o mentiras en el cálculo de los ingresos y las pérdidas de los negocios de la época. Ya en los años 30, se ejercía de manera informal cuando surgían los gánsteres y empezó el lavado de dinero y otros crímenes y para cubrir estas operaciones realizaba registros contables, sin embargo, se mostró que “el volumen de las ventas superaba la capacidad teórica del negocio, siendo que los volúmenes reales con el declarado no coincidían” (Puche y Velasco, 2018, p.19)

La auditoría forense se originó en Estados Unidos en los años 70, sin embargo, existen evidencias de que en los años 60 se utilizaron algunas técnicas para la lucha contra los gánsteres y



posteriormente al paso del tiempo esta técnica se fue implementando en otras partes de Estados Unidos, e internacionalmente (Jara, 2021).

Dentro de sus características Puche y Velasco (2018) mencionan las siguientes:

**Tabla 1**

*Características de la auditoría forense*

Nº	Característica	Definición
1	<b>Propósito</b>	Prevención y detección del fraude financiero. Este aspecto depende solo de la justicia quien establece si ocurrió o no el fraude. El auditor forense se encarga de verificar y recolectar información referente a los responsables y con la evidencia obtenida el juez se encarga de establecer sentencia
2	<b>Alcance</b>	El auditor establece el tiempo en que el fraude financiero es evaluado
3	<b>Orientación</b>	El auditor se pone en retrospectiva, en referencia al plano de fraude financiero y auditado, y en prospectiva con el propósito de recomendar la implementación de estrategias y nuevos controles que contribuyan a prevenir y corregir posibles fraudes necesarios para evitar a futuro fraudes financieros. Cabe señalar que todo sistema de control interno proporciona seguridad razonable pero no absoluta de evitar errores y/o irregularidades
4	<b>Normatividad</b>	Es necesario seguir una serie de normas establecidas para ser aplicadas en la investigación teniendo conocimientos en legislación penal
5	<b>Enfoque</b>	Permite combatir la corrupción financiera a nivel público y privado
6	<b>Auditor a cargo (Jefe de equipo)</b>	Debe ser un profesional con conocimientos en auditoría financiera, y contador público autorizado.
7	<b>Equipo de apoyo</b>	Debe ser multidisciplinario, puede contar con abogados, ingenieros en sistemas (auditores informáticos), investigadores (públicos o privados), agentes de oficinas del gobierno, miembros de inteligencia o contrainteligencia de entidades como policía o ejército, especialista.

Fuente: (Puche y Velasco, 2018)

***Importancia de la auditoría forense***

La Auditoría Forense provee de información y evidencia necesaria para poder comprender los delitos cometidos y enfrentarlos, permitiendo a través de las evidencias mostrar las faltas de los funcionarios y de los empleados implicados sean de nivel público o privado que perjudican considerablemente a la empresa (Toro et al., 2021). De igual manera permite que al ser implementada se puedan encontrar mecanismos que controlen los procesos y conocer el estado

actual de la empresa, y comprobar la autenticidad de la información suministrada por la corporación, logrando así poder alcanzar las metas y objetivos establecidos.

Por lo tanto, Fonseca (2019) menciona que dentro de las características de la Auditoría Forense se encuentran:

- Un buen juicio de valor
- Poder determinar indicios y descubrirlos
- Trabajo y aptitud en y durante la investigación
- Recopilar evidencias con elementos legales necesarios
- Ser conocedor del modo
- Tiempo y lugar de los hechos y de los que sucedan.

De todo lo antes mencionado, se puede indicar que la auditoría forense permite a su vez, poder tomar decisiones acertadas, para la supervivencia y el crecimiento económico dentro de la corporación. De aquí que la transparencia financiera es de gran importancia para lograr una empresa estable, creciente y sostenible, ya que la transparencia financiera brinda a los inversionistas seguridad y estabilidad en sus decisiones de inversión (2021)

### ***Papel de la auditoría forense en la lucha de la corrupción corporativa***

La auditoría forense es ampliamente conocida en la administración pública y privada, debido a que dichas instituciones y empresas no funcionan del todo bien lo que hace necesario verificar si la gestión de la información es segura y confiable o precede la corrupción. En este sentido, en la investigación de Erazo et al. (2024) se menciona que la auditoría forense permite determinar, detectar y prevenir fraudes y malversaciones de fondos dentro de las corporaciones, y a través de ella se pueden evaluar cuáles son las áreas más sensibles dentro de la organización, de manera que se puedan estar operando actividades fraudulentas.

Asimismo, en la investigación de Giraldo (2024) se indica que la colaboración de diferentes profesionales en el proceso de auditoría permite integrar los conocimientos necesarios para determinar cualquier aspecto relevante, es en la colaboración interdisciplinaria que radica la importancia de poder enfrentar desafíos que se presenten durante el proceso de auditoría.

Por otra parte, indica Giraldo (2024) que un auditor debe poseer una mezcla de conocimientos y habilidades para lograr una investigación exitosa, ya que es necesario contar con habilidades contables y financieras, conocer sobre auditoría y sobre todo ser capaz de analizar la información

financiera de la empresa para que cada detalle sea revisado de manera minuciosa sin dejar escapar ningún aspecto relevante.

De igual manera, Ruelas et al. (2022) expresan que gracias a la auditoría forense se pudo conocer grandes problemas de corrupción y fraudes en las instituciones del estado investigadas así como en otras organizaciones, lo que permite entender que la auditoría forense es un gran apoyo a la auditoría gubernamental, y contribuye a investigar todo delito que comenten algunos funcionarios contra los bienes propios del Estado, lo que se nominan “cuello blanco”, logrando crear mejores gestiones en el sistema de control interno.

Por otra parte, Damasco et al (2023) mencionan que las corporaciones siempre están expuestas a fraudes y corrupción puesto que las operaciones son en gran volumen y esto genera grandes riesgos, por lo que se hace necesario conocer posibles señales de advertencia como aquellos riesgos de fraude en los ingresos y las cuentas por cobrar, donde las transacciones que se realizan en efectivo pueden ser manipuladas a antojo, o robado en el proceso operativo. También es importante que se lleve un adecuado contaje de inventario ya que en estas operaciones también existen riesgos de fraudes.

### **Conclusiones**

Con base en todo lo expresado, se indica que la auditoría forense es un campo amplio de investigación análisis y monitoreo de información y operaciones realizadas por las corporaciones, que permite poder entender aspectos que puedan estar amenazados de fraudes y corrupción que afecte considerablemente la empresa, no solo a nivel financiero, sino también a nivel operativo y de imagen. Viéndose afectados empleados, funcionarios e inclusive los mismos propietarios de estas organizaciones.

La auditoría forense por estar apoyada a una red multidisciplinaria de conocimientos, permite conocer posibles repercusiones criminalísticas, contables, jurídicas o de otra índole que afecten a la empresa. De allí radica la importancia del acompañamiento de especialistas y profesionales de otras áreas durante el proceso auditor.

Por lo tanto, es importante evaluar constantemente todas las organizaciones que posean amenazas y grandes operaciones y transacciones ya que son propensas a presentar actos de corrupción en algunas o todas sus operaciones, evitando así riesgos que puedan afectar seriamente el funcionamiento idóneo de la organización.



## Referencias bibliográficas

- Calle, A., Burgos, D., Peñafiel, T., & Rodríguez, W. (2021). Importancia de la auditoría en la toma de decisiones financiera. En I. d. financieras. doi:[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=QTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=Fonseca,+%C3%81.\(2019\).+Auditor%C3%ADa+forense+aplicado+a+la++administraci%C3%B3n+de+la+salud+\(Primera+ed.,+Vol.+III\).++Ediciones+de+la+U.&ots=OChkMv6tWw&sig=IHrSACWQOqA\\_GM\\_43vkbKP](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=QTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=Fonseca,+%C3%81.(2019).+Auditor%C3%ADa+forense+aplicado+a+la++administraci%C3%B3n+de+la+salud+(Primera+ed.,+Vol.+III).++Ediciones+de+la+U.&ots=OChkMv6tWw&sig=IHrSACWQOqA_GM_43vkbKP)
- Damasco, G., Lozano, D., Tueros, F., & Villalobos, J. (2023). Importancia de la auditoría forense en la lucha contra el fraude. *Revista Lidera*(18), 56-61. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/28551/26317>
- Erazo, C., Reina, J., Cifuentes, L., & Bedoya, M. (2024). Auditoría forense y su impacto en las organizaciones públicas del Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*(9), 410-421. Obtenido de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/download/42279/49132?inline=1#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20forense%20en%20las%20organizaciones%20es%20una%20herramienta%20importante,cualquier%20actividad%20sospechosa%20o%20fraudulenta.>
- Fonseca, A. (2019). Auditoría forense aplicado a la administración de la salud (Primera ed., Vol. III). Ediciones de la U. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=QTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=Fonseca,+%C3%81.\(2019\).+Auditor%C3%ADa+forense+aplicado+a+la++administraci%C3%B3n+de+la+salud+\(Primera+ed.,+Vol.+III\).++Ediciones+de+la+U.&ots=OChkMv6tWw&sig=IHrSACWQOqA\\_GM\\_43vkbKP](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=QTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=Fonseca,+%C3%81.(2019).+Auditor%C3%ADa+forense+aplicado+a+la++administraci%C3%B3n+de+la+salud+(Primera+ed.,+Vol.+III).++Ediciones+de+la+U.&ots=OChkMv6tWw&sig=IHrSACWQOqA_GM_43vkbKP)
- Giraldo, L. (2024). La auditoría forense: un análisis crítico de su importancia, desafíos y perspectivas en Colombia. Corporación Universitaria Minuto de Dios. Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/items/94077623-a68b-4530-a1e1-dd4a363ab740>
- Granada, N. (2022). Percepción y exposición a la corrupción en latinoamérica. Cali, Colombia: Universidad ICESI. Obtenido de <https://repository.icesi.edu.co/bitstreams/dc60cc3f-3539-41c2-874b-1417e8cf8d5b/download>
- Jara, C. (2021). Auditoría forense: Historia, Evolución y Funcionamiento. Universidad de Artes Ciencias y Comunicación. Obtenido de <https://repositoriobiblioteca.uniacc.cl/server/api/core/bitstreams/db6d90e3-5d92-4c0f-be15-170f472e8ea1/content#:~:text=Seg%C3%BAn%20lo%20investigado%20la%20Auditoria,y%20si%20hubo%20o%20no>



- Mamani, O. (2023). Corrupción comparada: desafíos de los países del mundo en los últimos años. *Ciencia Latina Revista Científica Disciplinar*, 7(4). doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7425](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7425)
- Oñate, L. (2017). Auditoría Forense (1era ed.). Bogotá: Fondo Editorial Areandino. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/13091224-997d-4b4d-829b-0eb5300af2e4/content>
- Parra, G., Neira, E., & Vega, Y. (2022). Ecuador: índice de percepción de corrupción incidente en el crecimiento económico e IED, período 2008-2020. *Polo del Conocimiento*, 7(1), 1569-1589. doi:DOI: 10.23857/pc.v7i1.3564
- Pereira, E., Neves, J., Cosensa, J., & Fernandez, s. (2021). Examinando el fenómeno de la corrupción en el mundo: una mirada a los factores que interfieren en ñ. *Investigación, Sociedad y Desarrollo*, 10(9). doi:<http://dx.doi.org/10.33448/rsd-v10i9.18207>
- Puche, M., & Velasco, J. (2018). La auditoría forense: Proceso y características. Bogotá: Universidad La Gran Colombia. Obtenido de <https://repository.ugc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dc4cfb93-4356-45a5-9611-ac3d2b164016/content>
- Ruelas, M., Flores, L., & Sucari, W. (2022). Efectos de la auditoría forense en el control de la corrupción en las entidades públicas del Perú. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*, 2(3), 7-15. doi:<https://doi.org/10.35622/j.rg.2022.03.001>
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la Provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000400267&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000400267&script=sci_arttext)
- Transparency International. (21 de Enero de 2020). Índice de Percepción de la Corrupción 2019: Nota técnica sobre la metodología. Obtenido de [https://images.transparencycdn.org/images/2019\\_CPI\\_TechnicalMethodologyNote\\_ES.pdf](https://images.transparencycdn.org/images/2019_CPI_TechnicalMethodologyNote_ES.pdf)
- Transparency International. (11 de Febrero de 2025). Índice de Percepción de la Corrupción 2024: La corrupción tiene un papel devastador en la crisis climática. Obtenido de <https://www.transparency.org/es/press/2024-corruption-perceptions-index-corruption-playing-devastating-role-climate-crisis>
- Yuhui, S. (2021). El cáncer de la corrupción en Latinoamérica: El caso Odebrecht. 237-265. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-10792021000300237&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-10792021000300237&script=sci_arttext)



**Conflicto de intereses:**

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

**Financiamiento:**

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

**Agradecimiento:**

N/A

**Nota:**

El artículo no es producto de una publicación anterior.

