

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i1.3558>

El rol de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador

The role of auditing in the prevention of risks and fraud in public procurement in Ecuador

Fanny Graciela Egas Moreno

fegasm@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-0188-6275>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Quevedo – Ecuador

Marco Antonio Hernández Arauz

mhernandez@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-8476-0896>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Quevedo – Ecuador

Mariela Susana Andrade Arias

mandrade@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-1709-5870>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Quevedo – Ecuador

Artículo recibido: 22 de febrero de 2025. Aceptado para publicación: 08 de marzo de 2025.

Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen


La contratación pública en Ecuador es un área altamente vulnerable a la corrupción y al fraude, aspectos que afectan la transparencia y eficiencia en la gestión de recursos estatales. Este estudio analiza el papel de la auditoría en la prevención de estos riesgos, mediante una revisión sistemática de literatura con el método PRISMA. Los hallazgos destacan la auditoría forense como herramienta clave en la detección de irregularidades. Se concluye que fortalecer la normativa, integrar tecnologías avanzadas y mejorar la capacitación de auditores es esencial para minimizar fraudes y fortalecer la rendición de cuentas en la administración pública.

Palabras clave: auditoría, fraude, contratación pública, auditoría forense, transparencia

Abstract

Public procurement in Ecuador is an area highly vulnerable to corruption and fraud, aspects that affect transparency and efficiency in the management of state resources. This study analyzes the role of auditing in the prevention of these risks through a systematic literature review using the PRISMA method. The findings highlight forensic auditing as a key tool in the detection of irregularities. It concludes that strengthening regulations, integrating advanced technologies and improving auditor training are essential to minimize fraud and strengthen accountability in public administration.

Keywords: audit, fraud, public procurement, forensic audit, transparency

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons. 

Cómo citar: Egas Moreno, F. G., Hernández Arauz, M. A., & Andrade Arias, M. S. (2025). El rol de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 6 (1), 3063 – 3080.
<https://doi.org/10.56712/latam.v6i1.3558>

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, la contratación pública representa una parte significativa del gasto de los Estados, sin embargo, es un área altamente vulnerable a la corrupción y el fraude. Según la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (ONUDD), las pérdidas por corrupción y fraude pueden alcanzar entre el 20% y el 25% del presupuesto destinado a contrataciones públicas. En este sentido, se ha identificado que estos delitos afectan no solo la eficiencia de los recursos, sino también la confianza en las instituciones gubernamentales. La ONUDD señala que,

La corrupción en la contratación pública es uno de los principales riesgos en la administración de los recursos estatales. Los fondos destinados a obras y servicios esenciales pueden desviarse a través de prácticas fraudulentas, generando costos adicionales y desincentivando la inversión extranjera (ONUDD, 2013, p. 21).

Además, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) ha destacado que "las medidas anticorrupción en la contratación pública requieren marcos regulatorios sólidos, transparencia en los procedimientos y la implementación de auditorías rigurosas para minimizar los riesgos de fraude" (OCDE, 2016, p. 45). Esta afirmación resalta la necesidad de adoptar mecanismos de control más eficientes en los procesos de adjudicación de contratos.

Mientras que, a nivel internacional, organismos como el Parlamento Europeo han reconocido que el sector de la contratación pública es altamente susceptible a la corrupción. Según este organismo:

La contratación pública sigue siendo una de las áreas con mayor riesgo de corrupción dentro de la gestión gubernamental. La falta de transparencia en la adjudicación de contratos y la insuficiencia de mecanismos de supervisión han permitido que prácticas ilícitas persistan en varios países de la Unión Europea (Parlamento Europeo, 2010, p. 33).

Para enfrentar estos desafíos, la OCDE ha recomendado la implementación de auditorías forenses que permitan identificar irregularidades en los procesos contractuales y garantizar una mayor transparencia en el uso de los recursos públicos (OCDE, 2016). En este contexto, la auditoría forense se ha convertido en una herramienta clave en países de América Latina para la detección y prevención de fraudes en el sector público (Moreira et al., 2024).

Sin embargo, en Ecuador, la contratación pública ha representado una parte significativa del Producto Interno Bruto (PIB), destacando que, en 2018 este sector representó el 6.4% del PIB, con un monto total adjudicado de 7.000,6 millones de dólares (Servicio Nacional de Contratación Pública [SERCOP], 2019). Sin embargo, la gestión de estos recursos no ha estado exenta de irregularidades.

Según la Pontificia Universidad Católica del Ecuador (PUCE), las principales amenazas a la transparencia en la contratación pública en el país incluyen la falta de competencia en los procesos de licitación, la selección arbitraria de proveedores y la ausencia de auditorías rigurosas. En este sentido, "el uso de mecanismos de control interno insuficientes ha facilitado la proliferación de actos ilícitos que afectan la eficiencia y equidad en la gestión del gasto público" (De La Torre, 2018, p. 67).

De igual manera, un análisis de García et al. (2024) sobre auditoría forense en Ecuador indica que:

La corrupción en la contratación pública ecuatoriana se ha visto agravada por la ausencia de mecanismos de control eficaces y la debilidad de los organismos de supervisión. Se recomienda fortalecer los sistemas de auditoría con herramientas tecnológicas avanzadas que permitan una detección temprana de prácticas fraudulentas y un mejor seguimiento de los contratos adjudicados (p. 188).

En este contexto, la auditoría forense emerge como una solución clave para mitigar los riesgos de corrupción y fraude en la contratación pública. Al respecto, Mantilla y Herrera (2019) explican que "la auditoría interna juega un papel fundamental en la identificación de fraudes, pues permite detectar irregularidades en las transacciones financieras y en los procedimientos administrativos" (p. 41). Asimismo, la Institución de Auditores Internos (IIA) enfatiza que:

La implementación de auditorías sistemáticas en el sector público permite una mejor detección de fraudes y una reducción en los riesgos financieros asociados a la contratación pública. Las auditorías deben enfocarse en garantizar la integridad de los procesos y mejorar la transparencia en la gestión de los fondos estatales (IIA, 2019, p. 12).

Dado este panorama, es imperativo que las instituciones gubernamentales ecuatorianas adopten estrategias de control más efectivas, tales como auditorías preventivas, capacitaciones en ética profesional y la digitalización de los procesos de contratación para reducir los riesgos de manipulación y corrupción en la administración de recursos estatales (Iglesias, 2024).

Dado el contexto global, internacional y nacional sobre la vulnerabilidad de la contratación pública a fraudes y riesgos financieros, surge la necesidad de analizar el rol de la auditoría como un mecanismo de control y prevención en Ecuador. A pesar de la existencia de normativas y sistemas de auditoría, los altos niveles de corrupción y la falta de transparencia en los procesos de adjudicación continúan representando un desafío para la gestión eficiente de los recursos públicos.

En este sentido, la presente investigación busca responder a la siguiente pregunta de investigación:

¿De qué manera la auditoría puede contribuir a la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador, fortaleciendo la transparencia y la gestión eficiente de los recursos estatales?

Para ello, se ha planteado como propósito de investigación analizar el rol de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador, identificando sus mecanismos, impacto y desafíos en la gestión eficiente de los recursos estatales. Con este fin, se identificaron los principales riesgos y fraudes que afectan la contratación pública en Ecuador, además de examinar el marco normativo y regulatorio que rige los procesos de auditoría en la contratación pública, para evaluar la efectividad de la auditoría interna y forense en la detección y prevención de irregularidades en la gestión de recursos públicos, con la finalidad de proponer estrategias para fortalecer la auditoría como herramienta de control en la contratación pública ecuatoriana.

En este sentido, la contratación pública es un pilar fundamental en la administración de los recursos del Estado, por lo que garantizar su transparencia y eficiencia resulta decisivo para el desarrollo socioeconómico del país. Sin embargo, múltiples estudios y organismos internacionales han evidenciado que los fraudes en estos procesos afectan la ejecución presupuestaria, comprometen la confianza ciudadana y generan pérdidas económicas significativas. Por esta razón, este estudio es relevante debido al aportar una mirada crítica y analítica sobre el impacto de la auditoría en la prevención de fraudes en la contratación pública en Ecuador.

Además, desde un punto de vista académico, esta investigación amplía el conocimiento sobre la auditoría forense y su aplicación en la prevención de riesgos financieros en el sector público. Desde un enfoque práctico, los resultados de este estudio pueden servir como insumo para organismos gubernamentales, auditores y legisladores interesados en optimizar los sistemas de control y promover una cultura de transparencia en la administración pública.

METODOLOGÍA

Con respecto a los aspectos metodológicos, la investigación adopta un enfoque cualitativo, de nivel exploratorio y descriptivo, orientado al análisis del rol de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador. De acuerdo con Hernández et al. (2022), los estudios exploratorios permiten generar conocimiento sobre fenómenos poco investigados, mientras que los estudios descriptivos buscan caracterizar con precisión los elementos esenciales de un problema de investigación.

Para la recopilación de información relevante, se optó por un diseño de revisión sistemática de literatura, aplicando el método PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses). Destacando que PRISMA es una metodología reconocida para la selección y evaluación rigurosa de estudios científicos, lo que garantiza la calidad y validez de la evidencia recopilada (Page et al., 2021).

La revisión se llevó a cabo a través de la construcción de una matriz de análisis, en la que se incluyeron 20 autores seleccionados según los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

Criterios de inclusión

Estudios publicados en revistas científicas indexadas en bases de datos reconocidas (Scopus, Web of Science, Redalyc y SciELO).

Investigaciones publicadas en los últimos cinco años (2019-2024) para garantizar la actualización del conocimiento.

Estudios que aborden la auditoría en la contratación pública, la auditoría forense y la gestión de riesgos en el sector público.

Investigaciones con enfoque en América Latina y Ecuador.

Criterios de exclusión

Estudios que no estén disponibles en texto completo o que no proporcionen información suficiente sobre la metodología utilizada.

Investigaciones con enfoques exclusivamente teóricos sin aplicación práctica en auditoría pública.

Trabajos duplicados o que no aportan hallazgos relevantes para el tema de estudio.

Asimismo, para la recolección y análisis de datos, se aplicaron las siguientes técnicas de análisis cualitativo:

Mediante el análisis de contenido, se examinaron los estudios seleccionados para identificar patrones, tendencias y enfoques metodológicos sobre la auditoría en la prevención del fraude en contratación pública (Krippendorff, 2019).

Categorización de la información, este se utilizó como un proceso de codificación abierto basado en las dimensiones claves del estudio: tipos de auditoría, mecanismos de prevención de fraude y regulaciones normativas (Strauss & Corbin, 2015).

Técnica de síntesis narrativa, el cual se empleó para integrar y comparar los hallazgos de los estudios revisados, permitiendo extraer conclusiones significativas (Popay et al., 2006).

El uso de estas herramientas metodológicas permitió una comprensión integral del fenómeno estudiado, asegurando que los resultados fueran confiables y relevantes para la toma de decisiones en el ámbito de la auditoría pública en Ecuador.

DESARROLLO

En esta sección, se presentan los hallazgos obtenidos a partir de una revisión sistemática de la literatura, centrada en el papel de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador. Para ello, se analizaron 20 estudios relevantes, seleccionados según los criterios de inclusión y exclusión previamente establecidos. Los resultados se organizan en una matriz de doble entrada que facilita la comparación y el análisis de las variables clave de cada investigación.

Tabla 1

Matriz de revisión de la literatura

Autor(es)	Objetivo de la Investigación	Metodología Utilizada	Principales Hallazgos	Conclusiones Relevantes	Relevancia para esta Investigación
Moreira et al., (2024).	Evaluar la efectividad de la auditoría forense en la mitigación de riesgos en empresas ecuatorianas.	Encuestas y análisis estadístico.	La auditoría forense ha permitido detectar y prevenir fraudes significativos en empresas ecuatorianas, mejorando la transparencia y la confianza en los procesos financieros.	La implementación de auditorías forenses periódicas es recomendada para fortalecer los controles internos y prevenir actividades fraudulentas.	Presenta evidencia empírica sobre la eficacia de la auditoría forense en el contexto ecuatoriano, aportando datos relevantes para su aplicación en la contratación pública.
Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2020).	Proporcionar directrices y mejores prácticas para prevenir el fraude en la contratación pública.	Análisis de políticas y revisión de casos internacionales.	Los procesos de contratación pública son vulnerables al fraude y requieren la implementación de mecanismos de control robustos, incluyendo auditorías internas y externas.	La adopción de estándares internacionales y la capacitación continua del personal son esenciales para prevenir el fraude en la contratación pública.	Ofrece un marco de referencia internacional para comparar y mejorar las prácticas de auditoría en la contratación pública ecuatoriana.
Iglesias, (2024).	Analizar la importancia de la integridad y el control externo en la fase de ejecución de los contratos públicos.	Revisión bibliográfica y análisis jurídico.	La falta de integridad y control en la ejecución de contratos públicos facilita la ocurrencia de fraudes y corrupción, afectando la eficiencia de la administración pública.	Es crucial fortalecer los mecanismos de control externo y promover una cultura de integridad para prevenir fraudes en la contratación pública.	Aporta una perspectiva jurídica y ética sobre la importancia del control en la ejecución de contratos, relevante para el contexto ecuatoriano.
Mantilla y Herrera, (2019).	Examinar el papel de la auditoría interna en la investigación de fraudes dentro de las organizaciones.	Estudio de casos y entrevistas.	La auditoría interna desempeña un papel crucial en la detección e investigación de fraudes, pero enfrenta desafíos como la falta de independencia y recursos limitados.	Se recomienda fortalecer la independencia de la auditoría interna y proporcionar capacitación especializada para mejorar su eficacia en la investigación de fraudes.	Ofrece insights sobre los desafíos y oportunidades para la auditoría interna en la detección de fraudes, aplicables al sector público ecuatoriano.
Ochoa et al., (2022).	Investigar los avances conceptuales, metodológicos y empíricos de la auditoría forense en la prevención del fraude contable.	Revisión documental y análisis crítico.	No existe una conceptualización uniforme de la auditoría forense, y su aplicación varía según el contexto organizacional; además, la responsabilidad del auditor forense está directamente vinculada a la	Es necesario desarrollar una conceptualización integral y una metodología aplicable de auditoría forense, además de concienciar a las organizaciones sobre la importancia de este proceso.	Proporciona una base teórica y metodológica para la aplicación de la auditoría forense en la prevención del fraude, relevante para su implementación en la contratación pública ecuatoriana.

			prioridad que las empresas otorgan al proceso.		
Ramos, (2021).	Realizar una revisión bibliométrica sobre el fraude contable y los aspectos psicológicos asociados.	Revisión bibliométrica y análisis de contenido.	La adopción de tecnologías de la información, como la minería de datos y la inteligencia artificial, ha facilitado la detección del fraude contable	El uso de inteligencia artificial y el análisis del comportamiento humano mejoran la detección del fraude contable. La formación en ética y el fortalecimiento del control interno son clave para prevenir fraudes en las organizaciones.	La investigación aporta un enfoque basado en la psicología del fraude y el uso de tecnología para la auditoría. Estos elementos pueden aplicarse en la contratación pública para mejorar la transparencia y reducir los riesgos de fraude.
Guamán y Ordóñez, (2024).	Identificar los factores que contribuyen a los fraudes financieros y las medidas preventivas necesarias en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Ecuador.	Investigación descriptiva no experimental mediante encuestas a contadores de estos gobiernos.	La falta de experiencia en gestión financiera y la carencia de recursos humanos capacitados son factores que contribuyen a los fraudes financieros en estos gobiernos. Se identifican áreas vulnerables como adquisiciones y contrataciones públicas.	Es necesario fortalecer los mecanismos de control y supervisión, invertir en recursos y tecnología, y mejorar la cultura organizacional para prevenir fraudes financieros en los Gobiernos Autónomos Descentralizados.	Contribuye con datos empíricos sobre las debilidades en la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador, ofreciendo recomendaciones aplicables para mejorar la prevención de fraudes en la contratación pública.
Rivera, (2020).	Presentar las irregularidades detectadas en el sector público ecuatoriano durante el año 2019.	Análisis de casos y recopilación de datos.	Se registraron más de 3.000 casos de irregularidades en el sector público en 2019, representando una pérdida de más de 1.000 millones de dólares. Los casos de corrupción y fraude son prevalentes en diversas instituciones públicas.	La implementación de prácticas de auditoría forense es crucial para prevenir y detectar irregularidades en el sector público ecuatoriano, mejorando la transparencia y la rendición de cuentas.	Proporciona evidencia de la magnitud de las irregularidades en el sector público ecuatoriano, subrayando la necesidad de implementar auditorías forenses en la contratación pública para mitigar estos problemas.
Mosquera, (2022).	Analizar la aplicación de la auditoría forense en la prevención y detección de fraudes en Ecuador.	Revisión bibliográfica y análisis de casos.	La auditoría forense es una herramienta efectiva para prevenir y detectar fraudes en Ecuador, pero su aplicación es limitada debido a la falta de conocimiento y capacitación en la materia.	Se recomienda promover la formación en auditoría forense y su implementación en las organizaciones ecuatorianas para mejorar la prevención y detección de fraudes.	Ofrece una perspectiva sobre la situación actual de la auditoría forense en Ecuador, destacando su importancia y las barreras para su implementación, relevante para su aplicación en la contratación pública.

Heredia et al., (2022).	Presentar y analizar casos emblemáticos de auditoría forense en el sector público ecuatoriano.	Estudio de casos y análisis documental.	La auditoría forense ha sido clave en la detección de fraudes significativos en el sector público ecuatoriano, como en los casos de Petroecuador y CNT, llevando a acciones legales y mejoras en los controles internos.	La aplicación de auditorías forenses en el sector público es esencial para detectar y prevenir fraudes, y se deben fortalecer los mecanismos de control y la capacitación del personal en esta área.	Sus hallazgos refuerzan la necesidad de auditorías forenses obligatorias en procesos de alto riesgo, alineándose con las estrategias propuestas para fortalecer la transparencia y el control en la contratación pública.
Echevarría y Díaz, (2021).	Analizar la aplicación de la contabilidad forense en las entidades cubanas y su relevancia en la prevención de fraudes.	Revisión bibliográfica y análisis documental.	La contabilidad forense en Cuba está en una fase inicial de implementación, enfocándose en la prevención y detección de fraudes financieros. Se destaca la necesidad de formación especializada y la integración de esta práctica en las entidades.	Es esencial promover la capacitación en contabilidad forense y establecer procedimientos claros para su aplicación en las organizaciones cubanas, con el fin de fortalecer el control interno y prevenir actividades fraudulentas.	Brinda una perspectiva sobre los desafíos y avances en la implementación de la contabilidad forense en un contexto latinoamericano, proporcionando lecciones aplicables para la contratación pública en Ecuador.
Huamán, (2019).	Diseñar una auditoría forense basada en un sistema de control interno para reducir el riesgo de fraude y corrupción en la municipalidad provincial de Piura.	Revisión documental y análisis de casos.	La implementación de una auditoría forense basada en un sistema de control interno permite identificar y mitigar riesgos de fraude y corrupción en entidades municipales.	Se recomienda la adopción de auditorías forenses integradas con sistemas de control interno para fortalecer la transparencia y eficiencia en la gestión pública municipal.	Expone un modelo aplicable para reducir riesgos de fraude y corrupción en entidades municipales, relevante para su adaptación en la contratación pública ecuatoriana.
Angüisaca-et al., (2022).	Analizar el impacto de la auditoría forense en la detección de actos de corrupción en Ecuador durante la emergencia sanitaria por COVID-19.	Revisión documental y bibliográfica de informes de la Contraloría General del Estado y la fiscalía general del Estado, complementada con análisis de casos relevantes.	Se identificó que, durante la emergencia sanitaria, se incrementaron los actos de corrupción relacionados con la adquisición de insumos médicos y contratos públicos. La auditoría forense permitió detectar irregularidades significativas en estos procesos.	La auditoría forense es una herramienta esencial para identificar y prevenir actos de corrupción, especialmente en situaciones de emergencia donde los controles pueden ser más laxos.	Proporciona evidencia sobre la eficacia de la auditoría forense en contextos de crisis, resaltando su importancia en la contratación pública ecuatoriana.
Valencia y Gómez (2019).	Identificar prácticas efectivas para prevenir la corrupción en entidades públicas y privadas.	Revisión bibliográfica y análisis de casos.	La implementación de sistemas de control interno robustos y la promoción de una cultura ética son fundamentales para prevenir	Se recomienda fortalecer los mecanismos de control interno y fomentar una cultura organizacional ética para mitigar riesgos de	Aporta estrategias prácticas para la prevención de la corrupción, aplicables al contexto de la contratación pública ecuatoriana.

			la corrupción en organizaciones.	corrupción en entidades públicas y privadas.	
Quinaluisa et al., (2021).	Evaluar el cumplimiento de las normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador.	Encuestas y análisis estadístico.	Se identificaron debilidades en el ambiente de control y en las actividades de seguimiento y monitoreo de procesos, lo que afecta la eficiencia operativa de la institución.	Es necesario fortalecer el sistema de control interno y mejorar las actividades de supervisión y monitoreo para optimizar la gestión en instituciones militares.	Proporciona evidencia sobre la importancia del control interno en instituciones públicas, relevante para su aplicación en la contratación pública.
Caraguay, (2020).	Analizar la relación entre el control interno en la administración pública y la configuración de una buena administración.	Revisión bibliográfica y análisis descriptivo.	Un sistema de control interno efectivo es esencial para garantizar una administración pública eficiente y transparente, previniendo actos de corrupción y mal uso de recursos públicos.	Se recomienda la implementación y fortalecimiento de sistemas de control interno en la administración pública para asegurar el buen uso de los recursos y la confianza ciudadana.	Sustenta una perspectiva teórica sobre la importancia del control interno en la administración pública, relevante para el contexto de la contratación pública ecuatoriana.
Peña (2022).	Evaluar el cumplimiento de la norma de administración estratégica establecida en la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado, aplicada en los procesos del Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador.	Aplicación de encuestas y análisis estadístico.	Se identificaron debilidades en el ambiente de control y en las actividades de seguimiento y monitoreo de procesos, lo que afecta la eficiencia operativa de la institución.	Es necesario fortalecer el sistema de control interno y mejorar las actividades de supervisión y monitoreo para optimizar la gestión en instituciones militares.	Suministra evidencia sobre la importancia del control interno en instituciones públicas, relevante para su aplicación en la contratación pública.
López, A., y Cañizares, M. (2019).	Evaluar el cumplimiento de los componentes del control interno en los gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago, Ecuador.	Encuestas y análisis estadístico.	Se identificaron deficiencias en la evaluación de riesgos y en las actividades de control, lo que puede comprometer la eficiencia y transparencia en la gestión pública.	Es necesario implementar programas de capacitación y fortalecer los sistemas de control interno para mejorar la gestión en los gobiernos autónomos descentralizados.	Exhibe información sobre las debilidades en el control interno en entidades públicas locales, relevante para su aplicación en la contratación pública.
Vera, (2019)	Evaluar la aplicación de la auditoría forense en el sistema de contratación pública de la función judicial en el distrito sur de Guayaquil.	Análisis de casos y revisión documental de procesos de contratación pública en la función judicial.	Se encontraron deficiencias en los controles internos y una limitada aplicación de auditorías forenses, lo que facilita la ocurrencia de fraudes en los procesos de contratación.	Es necesario fortalecer la implementación de auditorías forenses en el sistema de contratación pública para mejorar la detección y prevención de fraudes.	Ofrece una perspectiva específica sobre las debilidades en los procesos de contratación pública en el sector judicial ecuatoriano y la necesidad de auditorías forenses.

Molina et al., (2022)	Analizar el aporte de la auditoría forense en la investigación del fraude financiero en Ecuador.	Revisión bibliográfica y documental, complementada con entrevistas a expertos en auditoría forense.	La auditoría forense contribuye significativamente a la identificación de fraudes financieros, proporcionando evidencias sólidas para procesos judiciales.	La formación especializada y la aplicación de técnicas forenses son cruciales para mejorar la eficacia en la detección de fraudes financieros.	Resalta la importancia de la auditoría forense en el fortalecimiento de los mecanismos de control financiero en el sector público ecuatoriano.
--------------------------	--	---	--	--	--

Los hallazgos obtenidos a través de la revisión sistemática confirman el papel fundamental de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública, donde la evidencia recopilada demuestra que la auditoría forense y el control interno son mecanismos clave para detectar, mitigar y prevenir irregularidades en los procesos de contratación. Sin embargo, los estudios analizados coinciden en que la efectividad de estos mecanismos depende de la independencia de las auditorías, la capacitación del personal y el uso de herramientas tecnológicas avanzadas. La falta de regulación específica y la resistencia institucional a la implementación de auditorías forenses han sido identificadas como barreras recurrentes en diferentes contextos nacionales y regionales.

Desde un punto de vista metodológico, la construcción de la matriz de revisión sistemática ha permitido estructurar el conocimiento sobre la auditoría en la contratación pública, evidenciando patrones comunes en distintos países y enfoques. Con ello, se ha identificado que los países con mayores niveles de implementación de auditorías forenses presentan menores índices de corrupción en sus procesos de contratación, lo que resalta la necesidad de fortalecer la regulación y supervisión en Ecuador. Además, el análisis muestra que la integración de inteligencia artificial, análisis de datos y auditoría predictiva representan una oportunidad significativa para optimizar los controles en la contratación pública y reducir la incidencia de fraudes.

Mientras que, en términos de aportes esta investigación brinda una visión amplia y fundamentada sobre la relevancia de la auditoría en la gestión eficiente de los recursos públicos, donde los resultados obtenidos pueden servir de referencia para organismos de control, entidades gubernamentales y profesionales de auditoría en la formulación de estrategias orientadas a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en la contratación pública ecuatoriana. Asimismo, se recomienda la adopción de un marco normativo más robusto que permita institucionalizar la auditoría forense como un procedimiento obligatorio dentro del sistema de contratación pública, garantizando con ello, una mayor eficacia en la identificación y sanción de actos fraudulentos.

Propuestas para fortalecer la auditoría como herramienta de control en la contratación pública ecuatoriana

Con base en los resultados obtenidos en esta investigación y en la revisión sistemática de literatura, se proponen las siguientes estrategias para fortalecer la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública ecuatoriana:

Fortalecimiento del marco normativo y regulador, a través de la actualización y reforma de las normativas que rigen la contratación pública en Ecuador, estableciendo la obligatoriedad de auditorías forenses en los procesos de alto riesgo. Además, se deben definir criterios claros para la aplicación de auditorías especializadas y sanciones más estrictas para las irregularidades detectadas.

Creación de unidades especializadas en auditoría forense en entidades públicas, e instituciones gubernamentales con alto volumen de contratación pública, los cuales deben contar con auditores capacitados en técnicas de detección de fraude y gestión de riesgos.

Integración de herramientas tecnológicas avanzadas, mediante la incorporación de sistemas de inteligencia artificial y análisis de Big Data para detectar patrones de fraude en tiempo real, con la finalidad de optimizar la identificación de irregularidades en procesos de contratación, reduciendo la posibilidad de manipulación o colusión entre oferentes.

Capacitación y certificación en auditoría forense, siendo un aspecto fundamental que los auditores y funcionarios públicos reciban formación continua en metodologías forenses y herramientas tecnológicas de control, para ello, se sugiere la creación de programas de certificación en auditoría forense avalados por universidades e instituciones especializadas.

Fomento de la cultura de integridad y ética en la gestión pública en la prevención del fraude no solo depende de la auditoría, sino también de la promoción de valores de transparencia, responsabilidad y ética en la función pública. Se deben desarrollar campañas de concienciación y códigos de conducta estrictos en todas las instituciones gubernamentales.

Mejora en la independencia de los órganos de control, para garantizar la efectividad de la auditoría, ya que es necesario fortalecer la independencia de las entidades de control, evitando injerencias políticas que puedan comprometer la transparencia en la contratación pública. Esto puede lograrse mediante la asignación de presupuestos autónomos y la designación de auditores con mecanismos de selección imparciales.

Fortalecimiento de los mecanismos de denuncia y protección de alertadores de fraude, siendo importante crear canales de denuncia seguros y accesibles para que los ciudadanos y funcionarios puedan reportar irregularidades sin temor a represalias, donde en estos casos los programas de protección a denunciantes han demostrado ser efectivos en la lucha contra la corrupción en otros países.

Monitoreo y evaluación continua de los procesos de auditoría, para ello se plantea establecer un sistema de seguimiento periódico para evaluar la eficacia de las auditorías en la contratación pública. Este monitoreo debe incluir la medición de indicadores clave de desempeño (KPI) que permitan identificar áreas de mejora y garantizar la sostenibilidad de las estrategias implementadas.

Estas propuestas buscan transformar la auditoría en un pilar fundamental para la transparencia y eficiencia en la contratación pública en Ecuador, mediante la implementación de estas estrategias no solo reduciría la incidencia de fraudes y corrupción, sino que también fortalecería la confianza ciudadana en la gestión de los recursos públicos.

De igual manera, cabe destacar, que esta propuesta desarrollada durante la investigación representa un avance significativo en la comprensión y aplicación de la auditoría como herramienta clave para la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador; al integrar un análisis basado en evidencias y en la revisión sistemática de 20 estudios relevantes, se han identificado vacíos en la normativa vigente, deficiencias en los mecanismos de control y oportunidades para fortalecer la auditoría forense en la gestión de recursos públicos. La sistematización de estrategias concretas, como la implementación de auditorías forenses obligatorias, el uso de inteligencia artificial para la detección de irregularidades y el fortalecimiento de la independencia de los organismos de control, no solo proporciona soluciones factibles, sino que también sienta las bases para futuras reformas en la supervisión de la contratación pública.

Además, contribuye a la literatura existente al presentar un enfoque holístico que combina aspectos normativos, tecnológicos y organizacionales para mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión de contratos públicos, mediante la identificación de mejores prácticas a nivel internacional y su adaptación al contexto ecuatoriano permite generar un modelo aplicable que puede ser replicado en otras áreas del sector público. A partir de estos aportes, la investigación no solo ofrece una visión crítica del estado actual de la auditoría en la contratación pública, sino que también brinda directrices claras para su fortalecimiento, promoviendo una mayor rendición de cuentas y minimizando las oportunidades de corrupción en la administración pública.

CONCLUSIONES

La investigación ha permitido analizar el rol de la auditoría en la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador, evidenciando su impacto en la transparencia y la eficiencia de la gestión de los recursos estatales. A través de la revisión sistemática de 20 estudios, se identificaron los principales riesgos asociados a la contratación pública, se examinó el marco normativo vigente y se evaluó la efectividad de la auditoría interna y forense como mecanismos de control.

En primer lugar, se constató que la contratación pública es un área altamente vulnerable a la corrupción y el fraude, tanto a nivel global como nacional. En Ecuador, los principales riesgos identificados incluyen la manipulación en los procesos de adjudicación, la colusión entre oferentes y la deficiencia en los sistemas de control interno. Estos factores han generado una gestión ineficiente de los recursos públicos, afectando la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales y limitando el desarrollo económico sostenible del país.

En segundo lugar, el análisis del marco normativo reveló que, si bien Ecuador cuenta con regulaciones para la supervisión de la contratación pública, aún existen vacíos legales y deficiencias en su aplicación efectiva, por ello, se evidenció la necesidad de fortalecer las normativas que rigen la auditoría forense, incorporándola de manera obligatoria en los procesos de fiscalización de contratos públicos. Además, se identificó que la falta de independencia de los organismos de control y la escasa capacitación del personal auditor representan desafíos críticos que deben abordarse para optimizar la eficacia de la supervisión y el cumplimiento normativo.

En tercer lugar, la evaluación de la auditoría forense como herramienta de detección y prevención de fraudes mostró que su implementación ha permitido reducir significativamente las irregularidades en los países donde se aplica de manera sistemática. La auditoría interna, por su parte, también desempeña un papel relevante en la detección de riesgos, pero su alcance es limitado si no se complementa con auditorías especializadas y con tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial y el análisis de datos.

Por lo tanto, a partir de estos hallazgos, se concluye que la auditoría en la contratación pública debe evolucionar hacia un modelo más preventivo, basado en el uso de metodologías innovadoras y en la implementación de estrategias que garanticen un control riguroso de los procesos administrativos. En este sentido, se recomienda:

Fortalecer el marco normativo de auditoría forense en Ecuador, asegurando su obligatoriedad en las contrataciones públicas de alto riesgo y promoviendo la transparencia en la gestión de recursos estatales.

Implementar programas de formación especializada para auditores, con el objetivo de dotarlos de herramientas técnicas y tecnológicas que faciliten la identificación temprana de irregularidades.

Integrar herramientas tecnológicas avanzadas, como inteligencia artificial, minería de datos y sistemas de alerta temprana, para optimizar la detección y prevención de fraudes en la contratación pública.

Fomentar una cultura de ética y control organizacional, fortaleciendo los mecanismos de denuncia y protección a quienes reporten actos de corrupción en los procesos de contratación pública.

Mejorar la independencia de los órganos de control, garantizando que las auditorías sean realizadas sin injerencias políticas o conflictos de interés, asegurando su efectividad en la detección y sanción de prácticas fraudulentas.

Por esta razón, la auditoría se presenta como una herramienta indispensable para la prevención de riesgos y fraudes en la contratación pública en Ecuador, donde su adecuada implementación contribuirá a fortalecer la transparencia, la eficiencia en la gestión de los recursos estatales y la

confianza en las instituciones públicas. Sin embargo, para que su impacto sea significativo, es imprescindible que las entidades gubernamentales asuman el compromiso de aplicar auditorías rigurosas, incorporar tecnologías innovadoras y garantizar la independencia de los procesos de fiscalización.

Asimismo, la propuesta presentada en esta investigación refuerza la necesidad de modernizar y fortalecer la auditoría en la contratación pública en Ecuador, desde la integración de estrategias como la auditoría forense obligatoria en procesos de alto riesgo, el uso de inteligencia artificial para la detección temprana de irregularidades y la capacitación continua de los auditores, permitirá mejorar significativamente la transparencia y la eficiencia en la gestión de los recursos estatales. La implementación de estas acciones contribuirá no solo a la prevención del fraude y la corrupción, sino también a la consolidación de una cultura de integridad en el sector público. En este sentido, los hallazgos de esta investigación pueden servir de base para futuras reformas y para el diseño de políticas públicas que garanticen un control más efectivo en la contratación gubernamental.

REFERENCIAS

Angüisaca-Dután, J. A., Quevedo-Barros, M. R., & Ochoa-Crespo, J. D. (2022). Auditoría forense en la detección de actos de corrupción en Ecuador durante la emergencia sanitaria. *CIENCIAMATRIA*, 8(1), 373-393.

Calderón, L., Cruz, D., & Lemus, C. (2009). La contabilidad forense como herramienta para la prevención y detección del fraude empresarial. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 15(30), 45-67.

Caraguay, D. (2020). El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración de la Buena Administración. *Revista Científica UISRAEL*, 7(1), 139-154.

Contraloría General del Estado. (2009). Normas de control interno para el sector público. Quito, Ecuador.

De La Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25). Pontificia Universidad Católica del Perú.

Echevarría Rosado, H., & Díaz Ladrón de Guevara, N. M. (2021). La contabilidad forense y su situación en Cuba. *ECA Sinergia*, 12(2), 149-156.

Enofe, A. O., Omagbon, P., & Ehigiator, F. I. (2015). The role of forensic accounting in mitigating financial crimes. *International Journal of Advanced Academic Research*, 1(5), 1-15.

Franklin, A. (2007). Auditoría de gestión: Enfoques y aplicaciones. McGraw-Hill.

García, J. (2016). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en las organizaciones. *Revista Científica Hermes*, 4(2), 23-35.

Gómez Márquez, C. M. (2017). Auditoría forense: Hacia la conformación de un modelo de control para fiscalizar la gestión de riesgos de fraude en las empresas públicas de América Latina y el Caribe. OLACEFS.

Guamán-Castro, M. E., & Ordóñez-Parra, Y. L. (2024). Auditoría forense: detección y prevención de fraudes financieros en los Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 10(2), 150-167. Recuperado de ResearchGate

Guzmán Proaño, F., & Páliz Torres, E. P. (2018). La auditoría forense y los exámenes especiales con presuntos delitos de peculado en la contratación pública. Instituto de Altos Estudios Nacionales.

Heredía, M., Quevedo, L., & Romero, J. (2022). Casos emblemáticos de auditoría forense en el sector público ecuatoriano. *Revista de Auditoría y Control*, 15(2), 75-90.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2022). Metodología de la investigación. McGraw Hill.

Huamán, Y. (2019). Auditoría forense basada en un sistema de control interno que permitirá reducir el riesgo de fraude y corrupción en la municipalidad provincial de Piura (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Piura.

Iglesias Rey, P. (2024). La integridad, la prevención de riesgos y el control externo en la contratación pública. En especial: la fase de ejecución de los contratos públicos. Universidad de Vigo.


Instituto de Auditores Internos (IIA). (2019). El fraude y la auditoría interna: Aseguramiento sobre los controles de fraude, fundamental para el éxito.

- Krippendorff, K. (2019). *Content analysis: An introduction to its methodology*. SAGE Publications.
- López, A., & Cañizares, M. (2019). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de estudio en gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Ciencia y Fe*, 12(58), 45-60.
- Mantilla Garcés, D. M., & Herrera Herrera, N. R. (2019). La investigación de fraudes en las organizaciones y el rol de auditoría interna. *Economía y Negocios*, 10(1), 38-49.
- Molina-Gómez, V. E., & Mendoza-Saltos, M. F. (2022). La auditoría forense y su aporte en la investigación del fraude financiero. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(6-2), 397-414.
- Moreira, N., Navarrete, X., & Bermeo, L. (2024). Auditoría forense para mitigar los riesgos en las empresas ecuatorianas. *Ideas y Voces*, 4(3), 483-501.
- Mosquera, P. (2022). La auditoría forense como herramienta para la prevención y detección de fraudes en Ecuador. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Central del Ecuador*, 39(1), 45-60.
- Ochoa Diez, M., Sepúlveda Arcila, E., & Ramírez Oquendo, J. (2022). Evolución conceptual, metodológica, empírica y responsabilidad profesional de la auditoría forense para prevención y el tratamiento del fraude contable.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2020). *Prevención del fraude en la contratación pública*.
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., ... & Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: an updated guideline for reporting systematic reviews. *BMJ*, 372.
- Parlamento Europeo. (2010). *Resolución sobre la lucha contra la corrupción en el sector público y privado en la Unión Europea*.
- Peña Villacís, R. A. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador. *Estado & comunes*, 2(11), 19-38.
- Popay, J., Roberts, H., Sowden, A., Petticrew, M., Arai, L., Rodgers, M., ... & Duffy, S. (2006). *Guidance on the conduct of narrative synthesis in systematic reviews: A product from the ESRC methods programme*. ESRC.
- Quinaluisa, D., Mayorga, M., & Caraguay, D. (2021). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador. *Revista Científica UISRAEL*, 8(2), 45-60.
- Ramos Montesdeoca, M. (2021). *Fraude contable y aspectos psicológicos: una revisión bibliométrica*. Universidad de Las Palmas de Gran Canaria.
- Rivera, J. (2020). *Informe de la Contraloría General del Estado sobre irregularidades en el sector público en 2019*. Contraloría General del Estado.
- Serrano, M., López, A., & Mayorga, M. (2017). Evaluación del control interno en empresas bananeras de Machala, Ecuador. *Revista Publicando*, 4(12), 11-28.
- Strauss, A., & Corbin, J. (2015). *Basics of qualitative research: Techniques and procedures for developing grounded theory*. SAGE Publications.

The Institute of Internal Auditors (IIA). (2019). El fraude y la auditoría interna: Aseguramiento sobre los controles de fraude, fundamental para el éxito.

Valencia Casallas, O. L., & Gómez Flórez, L. A. (2019). Prácticas para prevenir la corrupción en las entidades públicas y privadas. *Revista Científica General José María Córdova*, 17(29), 353-372.

Vera Chalén, A. M. (2019). La auditoría forense en el sistema de contratación pública de la función judicial del distrito sur de la ciudad de Guayaquil. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](#) .