

LA AUDITORÍA

FORENSE Y SU ROL EN LA RECUPERACIÓN DE ACTIVOS ROBADOS

FORENSIC AUDITING AND ITS ROLE IN THE RECOVERY OF STOLEN ASSETS

Danny Fabian Villacrés López^{1*}

E-mail: danny.villacres.18@est.ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-6282-2313>

Yanice Licenia Ordóñez Parra¹

E-mail: jordonezp@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5002-2203>

Pedro Enrique Zapata Sánchez¹

E-mail: pedro.zapata@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-8123-0562>

¹Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

*Autor para correspondencia

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Villacrés López, D. F., Ordóñez Parra, Y. L. & Zapata Sánchez, P. E. (2025). La auditoría forense y su rol en la recuperación de activos robados. *Universidad y Sociedad* 17(5). e5364.

RESUMEN

La recuperación de activos robados consiste en localizar, asegurar y restituir bienes obtenidos mediante fraude financiero, a través de mecanismos legales y el apoyo de herramientas especializadas. Este estudio analiza cómo la auditoría forense contribuye al rastreo y recuperación de activos en casos de malversación en el sector de servicios petroleros del cantón Quito, Ecuador. El objetivo es diseñar una metodología de auditoría forense que fortalezca la detección de irregularidades, la obtención de evidencia válida y la restitución de recursos sustraídos. Se aplicó una investigación no experimental, de enfoque mixto, alcance descriptivo-explicativo y corte transversal, utilizando encuestas a empresas del sector. Los resultados revelaron un enfoque reactivo ante el fraude, falta de protocolos establecidos, escasa capacitación y debilidad en los controles internos. Se concluye que la auditoría forense es una herramienta clave para prevenir el fraude financiero, mejorar el rastreo de bienes y garantizar la recuperación efectiva de activos robados.

Palabras clave: Auditoría forense, Fraude financiero, Rastreo, Recuperación, Evidencia.

ABSTRACT

Stolen asset recovery involves locating, securing, and returning assets obtained through financial fraud through legal mechanisms and the support of specialized tools. This study analyzed how forensic auditing contributes to asset tracking and recovery in cases of embezzlement in the oil services sector of Quito, Ecuador. The objective was to design a forensic audit methodology that strengthens the detection of irregularities, the collection of valid evidence, and the restitution of stolen resources. A non-experimental, mixed-method, descriptive-explanatory, cross-sectional study was conducted using surveys of companies in the sector. The results revealed a reactive approach to fraud, a lack of established protocols, limited training, and weak internal controls. It is concluded that forensic auditing is a key tool for preventing financial fraud, improving asset tracing, and ensuring the effective recovery of stolen assets.

Keywords: Forensic audit, Financial fraud, Tracking, Recovery, Evidence.

INTRODUCCIÓN

La recuperación de activos sustraídos constituye una disciplina fundamental dentro del campo de la auditoría forense y de los mecanismos de lucha contra el crimen económico. Su propósito principal es identificar, rastrear y asegurar bienes que han sido obtenidos a través de fraudes, actos de corrupción, lavado de dinero u otras actividades criminales, muchas veces con alcance transnacional. Este proceso no solo busca restaurar el patrimonio afectado, sino también fortalecer la confianza en las instituciones encargadas de la fiscalización y la justicia (Mila et al., 2022).

Para lograrlo, se requiere la aplicación de técnicas avanzadas de análisis financiero forense, minería de datos, inteligencia contable y procedimientos de trazabilidad documental y tecnológica, con el fin de reconstruir el flujo y las transformaciones sufridas por los recursos desde su origen ilícito hasta su destino final. Esto implica examinar redes complejas de transacciones, estructuras societarias ficticias, transferencias entre múltiples jurisdicciones y el uso de instrumentos financieros sofisticados que buscan encubrir la procedencia delictiva de los activos.

Además, la recuperación efectiva de estos bienes exige una articulación estratégica entre actores locales e internacionales, incluyendo agencias de inteligencia financiera, unidades de investigación patrimonial, fiscales especializados y mecanismos de cooperación jurídica transfronteriza. Así, esta disciplina se convierte en una herramienta clave para restituir recursos al Estado o a las víctimas, prevenir futuras pérdidas, y debilitar las estructuras financieras que sostienen la criminalidad organizada (Anghel & Mihaila, 2023; Đukić & Jovanović, 2023, Kapo & Kapo, 2024).

De acuerdo con Molina & Mendoza (2022), un marco normativo sólido resulta indispensable para ejecutar de manera eficaz la inmovilización de fondos, la incautación de propiedades y la aplicación de sanciones orientadas tanto a sancionar a los responsables como a restituir los bienes a las víctimas. La auditoría forense, en este contexto, busca documentar el perjuicio económico, y también aportar evidencia probatoria que sustente acciones judiciales de carácter penal y civil (Kwan & Alegre, 2022).

La Unión Europea establece un conjunto de mecanismos integrales destinados a despojar a los delincuentes de los beneficios económicos derivados de sus delitos. Esta normativa enfatiza la necesidad de identificar y bloquear activos en las fases iniciales de una investigación penal, a través de medidas cautelares que impidan su transferencia o desaparición. En lo posterior, la confiscación definitiva, dictada mediante resolución judicial, requiere que los bienes embargados se gestionen adecuadamente para preservar su valor económico durante el procedimiento

(Parlamento Europeo, 2024). Dicho enfoque evidencia que la intervención temprana es determinante para evitar la dilución patrimonial y garantizar la efectividad de la recuperación.

En la práctica latinoamericana, los auditores forenses desempeñan funciones clave como peritos especializados y testigos expertos, aportando informes técnicos que documentan la materialidad de los fraudes y contribuyen a esclarecer la trazabilidad de los activos desviados.

En Ecuador, la auditoría forense cobra especial relevancia durante la emergencia sanitaria por COVID-19, cuando diversas investigaciones revelan el uso indebido de recursos públicos destinados a la atención hospitalaria. Según Angüisaca-Dutan et al. (2022), casos emblemáticos como el ocurrido en el Hospital Los Ceibos del IESS derivan en sentencias por peculado con condenas de hasta 13 años de prisión, mientras que en el Hospital Teodoro Maldonado Carbo se identifican sobrepagos en la adquisición de insumos médicos. Estas intervenciones, lideradas por la Contraloría General del Estado y la Fiscalía, evidencian la capacidad de la auditoría forense para documentar operaciones fraudulentas y sustentar procesos judiciales que buscaron sancionar a los responsables y recuperar el patrimonio público.

La auditoría forense constituye un proceso sistemático orientado a detectar, analizar y documentar fraudes u otras irregularidades económicas mediante procedimientos altamente especializados. Su metodología inicia en la etapa de planificación, donde se definen los objetivos específicos, el alcance de la investigación, los recursos necesarios y los plazos establecidos, elementos esenciales para garantizar la eficiencia de las acciones a emprender. Esta fase es importante, pues permite anticipar posibles riesgos, establecer estrategias de detección y prevención, y asegurar que las técnicas empleadas cumplan con las exigencias legales y normativas, consolidando así la validez y solidez de los resultados obtenidos.

A continuación, la recopilación de evidencias se convierte en el eje de la investigación. En esta etapa, el auditor forense examina de manera minuciosa documentos financieros, registros contables, operaciones bancarias y cualquier información pertinente, empleando herramientas como el análisis digital forense, entrevistas a personal clave y la verificación de correspondencia electrónica. Este procedimiento tiene por finalidad identificar irregularidades, inconsistencias o patrones anómalos que pudieran indicar la existencia de actos ilícitos (Cárdenas et al., 2020). La evidencia recolectada debe reunir requisitos de autenticidad y pertinencia para poder sostenerse como prueba en eventuales procesos judiciales o administrativos.

Las técnicas y herramientas empleadas en auditoría forense abarcan métodos tradicionales como la revisión documental, la observación directa y la evaluación del control interno, así como recursos tecnológicos avanzados, tales como software de análisis de datos, minería de información y sistemas especializados en detección de anomalías contables. Estas soluciones permiten procesar grandes volúmenes de datos con alta precisión, contribuyendo a desentrañar estructuras complejas de fraude y a facilitar la reconstrucción de flujos financieros ocultos.

A su vez, la capacitación continua del auditor forense es determinante para garantizar la calidad de las investigaciones. Este proceso de formación implica la actualización constante en materia de legislación contable, penal y civil, y también el desarrollo de habilidades técnicas, metodológicas y éticas indispensables para enfrentar desafíos propios de este ámbito. Aspectos como el pensamiento crítico, el escepticismo profesional y la capacidad de comunicación efectiva son competencias que fortalecen la labor del auditor, dotándolo de herramientas para llevar a cabo indagaciones exhaustivas y emitir dictámenes fundamentados.

Durante toda la auditoría, el seguimiento y monitoreo constituyen mecanismos esenciales para asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Este control constante permite verificar la calidad y consistencia de los procedimientos, detectar posibles desviaciones respecto al plan inicial y realizar ajustes oportunos para optimizar la investigación. Además, asegura que las pruebas obtenidas sean suficientes y robustas para sustentar las conclusiones y recomendaciones expuestas en el informe final.

De ahí que, la elaboración del informe forense representa la culminación del proceso. En este documento se presentan los hallazgos de manera clara y estructurada, respaldados por evidencias objetivas y análisis técnico, con el propósito de ser utilizados en procesos legales o administrativos y de servir como herramienta para la recuperación de activos y la sanción de los responsables (Cárdenas et al., 2020). Así, la auditoría forense se constituye en un mecanismo clave en la lucha contra el fraude y la corrupción, y también en un recurso invaluable para proteger la integridad de los recursos económicos y fortalecer la confianza en las instituciones.

La recuperación de activos en casos de fraude o malversación constituye un proceso complejo y estratégico orientado a localizar, asegurar y restituir bienes obtenidos mediante prácticas ilícitas. El primer paso implica la identificación exhaustiva de los activos, que se lleva a cabo a través del análisis detallado de registros financieros, transacciones atípicas y propiedades ocultas o mal declaradas. Este procedimiento se apoya en técnicas forenses especializadas, que permiten detectar patrones inusuales y reconstruir el flujo de recursos desviados, facilitando

la comprensión del entramado financiero subyacente (Arteaga-Párraga & Velez-Mendoza, 2025).

Una vez ubicados los bienes, se despliega un conjunto de acciones legales dirigidas a protegerlos y asegurar su disponibilidad para su restitución. Entre estas medidas se incluyen el congelamiento de cuentas bancarias, embargos precautorios y la presentación de demandas judiciales orientadas a impedir que los activos sean transferidos, ocultados o diluidos. Dada la frecuencia con que estos recursos se trasladan a paraísos fiscales o a jurisdicciones con normativas más laxas, la cooperación internacional cobra un rol fundamental, permitiendo a las autoridades involucradas coordinar esfuerzos, compartir información relevante y aplicar normativas conjuntas para garantizar el retorno de los recursos al patrimonio afectado (Asociación Interamericana de Contabilidad, 2024; Nainappan, 2019).

La elaboración del informe forense constituye un hito dentro del proceso, pues en este documento se compilan los hallazgos obtenidos durante la investigación, las evidencias recabadas, las metodologías empleadas y las acciones legales adoptadas. Este reporte debe presentar un análisis técnico riguroso, y también ofrecer recomendaciones orientadas a mitigar riesgos futuros, optimizar controles internos y fortalecer la transparencia organizacional. Así, el informe se convierte en un instrumento decisivo para respaldar procesos judiciales, orientar la toma de decisiones estratégicas y contribuir a la recuperación efectiva de los activos.

Para finalizar, la implementación de medidas correctivas y estrategias preventivas constituye una fase indispensable para evitar la repetición de ilícitos y consolidar la integridad financiera de la organización. Este proceso implica la revisión y mejora de los procedimientos financieros y sistemas de supervisión, la formación continua del personal en temas de ética y detección de fraudes, así como la incorporación de tecnologías avanzadas para monitorear y analizar transacciones sospechosas. La colaboración estrecha con organismos reguladores y autoridades judiciales resulta vital para asegurar el cumplimiento normativo y facilitar la recuperación oportuna de activos desviados. En conjunto, estas acciones fortalecen la capacidad institucional para responder a amenazas financieras y salvaguardar los recursos públicos o privados frente a futuros riesgos (Cárdenas et al., 2020).

A partir de estos antecedentes, se formula la siguiente interrogante: ¿cómo contribuye la auditoría forense a la recuperación de activos en casos de fraude o malversación en el sector petrolero ecuatoriano? En este sentido, el objetivo principal del presente artículo consiste en diseñar una metodología específica que permita rastrear, documentar y restituir los bienes apropiados ilícitamente,

fortaleciendo así los mecanismos institucionales de control y la transparencia en la gestión de los recursos estratégicos del país.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio se llevó a cabo bajo un diseño de investigación no experimental, dado que no se manipuló de manera intencional ninguna variable, sino que se observó y analizó el fenómeno en su contexto real: la industria de servicios petroleros en el cantón Quito, Ecuador.

Se adoptó un enfoque mixto. En una primera etapa, se desarrolló el marco teórico mediante una revisión documental y bibliográfica, lo cual permitió contextualizar el problema y sustentar la auditoría forense. En una segunda fase, se utilizó un enfoque cuantitativo, orientado al análisis de datos a través de estadísticas descriptivas e inferenciales, lo que facilitó identificar patrones y relaciones entre variables como el uso de auditoría forense, la recuperación de activos y los controles internos.

El alcance del estudio fue descriptivo-explicativo, ya que permitió caracterizar las prácticas actuales en torno a la auditoría forense y, al mismo tiempo, explicar los factores que inciden en su efectividad para la recuperación de activos robados.

La investigación tuvo una finalidad transversal, puesto que la recolección de datos se realizó en un solo punto temporal, brindando una visión estática de la situación al momento del estudio.

Se aplicaron métodos analítico-sintético, inductivo-deductivo y sistémico. El método analítico permitió descomponer el fenómeno en sus componentes fundamentales; el método sintético integró los hallazgos para formular un proceso de auditoría forense coherente; el enfoque inductivo-deductivo facilitó el tránsito de los datos empíricos a generalizaciones teóricas y viceversa; mientras que el método sistémico permitió comprender el fenómeno de forma integral, considerando sus múltiples dimensiones.

La técnica empleada fue la encuesta realizada, aplicada a través de un cuestionario estructurado dirigido a representantes y responsables de auditoría en empresas del sector de servicios petroleros.

La unidad de análisis estuvo compuesta por empresas de la industria de servicios petroleros ubicadas en el cantón Quito, Ecuador.

El universo de estudio estuvo conformado por un total de 203 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías hasta el año 2024, que representan el conjunto completo de entidades activas en el sector de interés para esta investigación. Para el análisis detallado y la recolección de datos, se seleccionó una muestra no probabilística por conveniencia compuesta por cinco compañías y 39 empleados, las cuales fueron elegidas con base en criterios de accesibilidad y disponibilidad de información relevante para el estudio (Ecuador. Superintendencia de Compañías, 2024).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Rastreo de activos sustraídos: el análisis de los resultados arroja que la mayoría de las empresas 79.49% están en proceso de desarrollo de un protocolo de auditoría forense para el rastreo de activos sustraídos, lo que refleja un esfuerzo por establecer controles adecuados. Solo un pequeño porcentaje 7.69% ha implementado un protocolo bien establecido, lo que manifiesta que aún existe margen para mejorar en la gestión de riesgos asociados al fraude, el 10.56% de los encuestados expresa incertidumbre sobre la existencia de este protocolo, lo que destaca la necesidad de mejorar la comunicación interna y la formación en estos procedimientos (ver figura 1).

Detección de fraudes o malversaciones: el 64,10% de las empresas realiza auditorías forenses solo en situaciones críticas, evidenciando un enfoque reactivo. Un 15,39% nunca las lleva a cabo, aumentando el riesgo de fraude, mientras que un 12,82% solo las aplica ante sospechas. Apenas un 7,69% adopta un enfoque preventivo con auditorías regulares. Estos datos destacan la necesidad de fortalecer estrategias de auditoría, priorizando la prevención y detección temprana de fraudes (ver figura 1).

Gestión para prevenir la pérdida de activos: solo el 28,21% de las empresas realiza un seguimiento completo de sus activos, mientras que un 23,08% limita el control a los más críticos, dejando otros vulnerables. Un 20,51% no lleva un control adecuado y un 2,82% mantiene solo un registro informal. Estos datos evidencian la necesidad de fortalecer los sistemas de inventario, implementar mejores prácticas y adoptar tecnología para mejorar la trazabilidad y protección de los activos (ver figura 1).

Fig 1. Rastreo de activos sustraídos, detección de fraudes y malversaciones, y gestión para prevenir la pérdida de activos.



Fuente: elaboración propia.

La mayoría de las compañías desarrollan protocolos de auditoría forense, pero persisten enfoques reactivos en la detección de fraudes y la falta de gestión.

Activos vulnerables y causas del robo o malversación en servicios: los resultados evidencian que, dentro de las empresas de servicios petroleros, los activos considerados más vulnerables a la sustracción o malversación son sobre todo los fondos financieros y pagos a proveedores, seguidos de los materiales y recursos operativos como combustibles y piezas de repuesto. La causa más señalada de estas pérdidas es la falta de controles internos adecuados. A pesar de estas percepciones, el análisis estadístico realizado mediante la prueba de Chi-cuadrado ($\chi^2 = 3.652$, $gl = 6$, $p = 0.724$) no arroja evidencia suficiente para afirmar que exista una relación significativa entre el tipo de activo vulnerable y la causa atribuida de su malversación. Esto arroja que ambas variables parecen comportarse de manera independiente en este contexto (Tabla 1).

Tabla 1. Tablas de contingencia: el control de los activos en empresas petroleras.

Por qué hay activos sustraídos o malversados en las empresas de servicios petroleros.

¿Qué tipo de activos considera más vulnerables a la sustracción o malversación dentro de su empresa de servicios petroleros?	A) Falta de controles internos adecuados.	B) Debilidad en el seguimiento y mantenimiento de los activos.	C) Oportunidades creadas por la estructura organizacional.	Total
A) Equipos y maquinaria especializada.	4	1	1	6
B) Materiales y recursos operativos (combustibles, piezas de repuesto).	11	2	1	14
C) Fondos financieros y pagos a proveedores.	10	1	4	15

D) Información técnica y contratos de proyectos.	3	1	0	4
Total	28	5	6	39

Contrastes Chi-cuadrado

	Valor	gl	p
X ²	3.652	6	0.724
N	39		

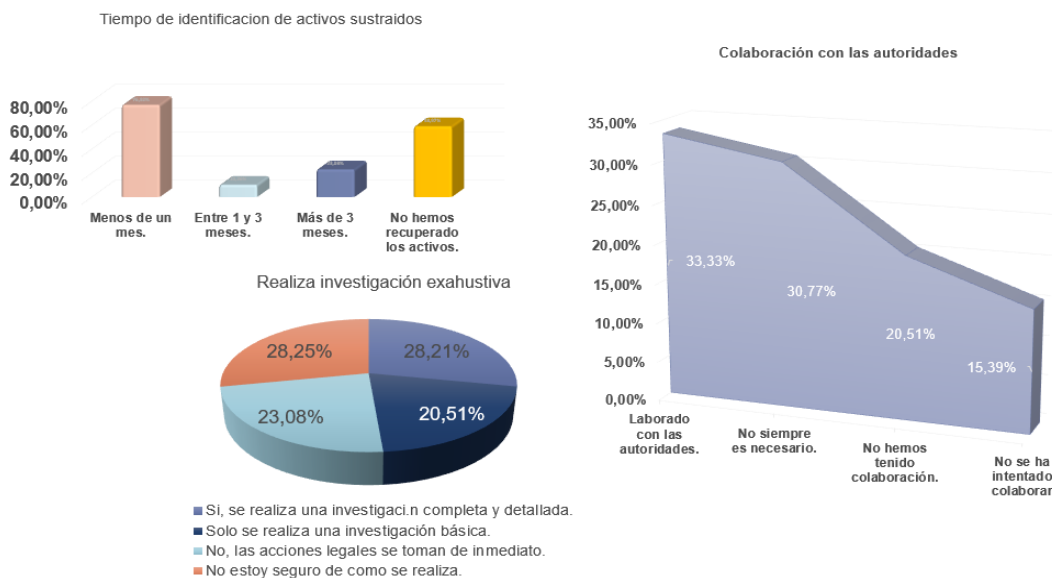
Fuente: elaboración propia.

Barreras o dificultades para rastrear activos sustraídos: la principal barrera para la auditoría forense es la falta de personal capacitado 46,15%, evidenciando la necesidad de fortalecer competencias. Un 28,21% señala los costos elevados como obstáculo, mientras que un 20,51% menciona la resistencia interna, un 5,13% refleja dificultades en el acceso a información. Estos resultados resaltan la urgencia de invertir en capacitación, optimizar costos con tecnología y fomentar una cultura de transparencia y control (ver figura 2).

Tiempo para recuperar un activo sustraído: la recuperación de activos robados representa un gran desafío para las empresas, el 58,97% nunca ha logrado recuperar lo sustraído, mostrando fallas en los mecanismos existentes, un 23,08% señala que el proceso tarda más de tres meses, afectando la efectividad, solo el 10,26% logra recuperar activos entre uno y tres meses, apenas un 7,69% lo hace en menos de un mes, siendo casos excepcionales, esto refleja una baja capacidad de respuesta ante pérdidas, se necesita fortalecer los protocolos de detección temprana y control interno, es necesario mejorar la colaboración con entidades de seguridad (ver figura 2).

Investigación interna exhaustiva antes de tomar acciones: solo el 28% de las empresas realiza investigaciones internas completas antes de actuar de manera legal, el 21% lleva a cabo investigaciones básicas, es posible que sean insuficientes para procesos sólidos, un preocupante 28% desconoce cómo se realizan las investigaciones en su empresa, el 23% toma acciones legales sin investigar con anticipación, lo que implica riesgos, esto revela una falta de protocolos claros y estructurados frente al fraude, la toma de decisiones sin análisis puede afectar la validez de las acciones legales, es urgente fortalecer los procedimientos internos de investigación, se recomienda capacitar en auditoría forense y respaldar toda acción con evidencia (ver figura 2).

Fig 2. Barreras y dificultades para rastrear activos sustraídos, tiempo para recuperar un activo sustraído e investigación interna exhaustiva antes de tomar acciones.



Fuente: elaboración propia.

Efectividad del rastreo de activos y rol del software en auditoría forense: en general, las personas tienden a considerar muy importante el uso de un software especializado para la auditoría forense, incluso cuando su experiencia en el rastreo de activos fuera de la empresa ha sido limitada o poco efectiva. De los 39 participantes, 26 consideran esencial contar con este tipo de herramientas, lo que genera una valoración positiva de su utilidad en estos procesos. Aun así, el análisis estadístico mediante la prueba de chi-cuadrado ($\chi^2 = 14.535$, $gl = 9$, $p = 0.105$) menciona que no existe una relación significativa entre la percepción sobre la efectividad del rastreo y la importancia que se le da al software especializado. Esto explica que las diferencias encontradas podrían deberse al azar y no a una asociación real entre ambas variables (Tabla 2).

Tabla 2. Tablas de contingencia: un software de auditoría forense / influye en los controles.

Rastreo de activos sustraídos fuera de la empresa	Un software para la auditoría forense			Total
	A) Muy importante, es esencial para el rastreo y de activos.	B) Poco importante, podemos realizar auditorías sin software espec.	C) No considero necesario usar un software especializado.	
A) Muy efectivo, siempre recuperamos los activos sustraídos.	3	1	0	4
B) Moderado efectivo, aunque algunas veces es difícil rastrear los activos.	7	2	0	9
C) Poco efectivo, rara vez logramos recuperar los activos.	8	3	1	12
D) No tenemos experiencia en rastrear activos fuera de la empresa.	8	6	0	14
Total	26	1	5	39

Contrastes Chi-cuadrado

	Valor	gl	p
χ^2	14.535	9	0.105
N	39		

Fuente: elaboración propia.

Valor percibido de las auditorías forenses y la utilidad de las pruebas en la recuperación de activos robados: la mayoría de las personas encuestadas percibe las auditorías forenses como una herramienta muy efectiva para fortalecer los controles internos y prevenir futuros fraudes. En cuanto a los tipos de rastros más valoradas para rastrear y recuperar activos robados, el seguimiento de activos físicos y la verificación de registros financieros se destacan como los más útiles, el análisis estadístico mediante la prueba de chi-cuadrado ($\chi^2 = 8.740$, $gl = 9$, $p = 0.462$) no presenta una asociación significativa entre la efectividad percibida de las auditorías y el tipo de prueba preferida, lo que muestra que las preferencias podrían variar independiente de la evaluación que se tenga sobre los resultados de estas auditorías (Tabla 3).

Tabla 3. Tablas de contingencia: impacto de las Auditorías Forenses en el Refuerzo de los Controles Internos y la Prevención de Fraudes.

Qué tipo de pruebas considera más valiosas para rastrear y recuperar activos robados	Qué tan efectivas considera las auditorías forenses en la mejora de los controles internos y la prevención de fraudes futuros			Total
	A) Muy efectivas, las auditorías forenses mejoran los controles.	B) Moderado efectivas, ayudan, pero no resuelven todos los problemas.	C) No efectivas, no hemos observado mejoras.	
A) Registros financieros y transacciones bancarias.	5	4	0	10
B) Seguimiento de movimientos y ubicaciones de activos físicos.	12	5	1	21
C) Testimonios y entrevistas a empleados.	1	0	0	2

D) Documentos internos de control y mantenimiento.	6	0	0	6
Total	24	9	1	39
Contrastes Chi-cuadrado				
	Valor	gl	P	
X ²	8.740	9	0.462	
N	39			

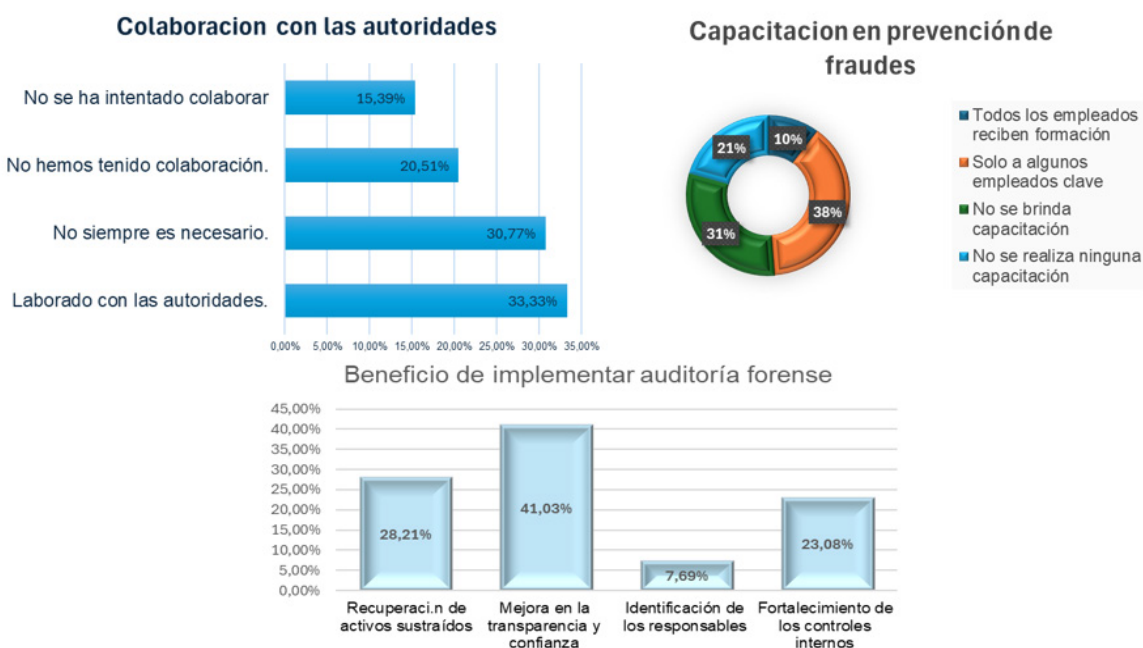
Fuente: elaboración propia.

Colaboración con las autoridades para recuperar activos robados: la colaboración con autoridades es vista como una estrategia valiosa para recuperar activos, un 33% de las empresas siempre colabora y la considera muy útil, el 31% la encuentra útil en algunos casos, un 21% señala que ha sido poco útil, reflejando posibles fallas en la respuesta oficial, el 15% nunca ha intentado colaborar, lo que puede limitar la recuperación, esto evidencia un uso desigual de esta estrategia entre empresas, se requiere fortalecer vínculos con organismos de seguridad y optimizar las denuncias, la cooperación efectiva puede reducir pérdidas por fraude o robo (ver figura 3).

Capacitación a empleados sobre la prevención y detección de fraudes: las prácticas de capacitación en las empresas encuestadas son dispares. Solo un 10% capacita a todo su personal, demostrando un enfoque robusto en gestión de riesgos. Un 38% limita la formación a empleados de rangos medios, lo que deja áreas vulnerables. Preocupa que un 31% brinde poca capacitación y un 21% no la realice, aumentando el riesgo de fraude. Los resultados infieren en la necesidad de fortalecer la formación para reducir la malversación de activos (ver figura 3).

Beneficio de implementar una auditoría forense: el 41% de los encuestados considera que el principal beneficio de la auditoría forense es mejorar la transparencia y confianza en la empresa. Un 28% destaca la recuperación de activos y protección de recursos, reflejando preocupación por pérdidas económicas. El 23% valora el fortalecimiento de controles internos para prevenir riesgos, mientras que solo un 8% prioriza la identificación y sanción de responsables. Lo que explica que la auditoría forense es vista como una herramienta importante para la integridad y eficiencia, más allá de un enfoque punitivo (ver figura 3).

Fig 3. Colaboración con las autoridades para recuperar activos robados, y capacitación a empleados sobre la prevención y detección de fraudes.



Fuente: elaboración propia.

Metodología de auditoría forense para el rastreo y recuperación de activos robados

La metodología propuesta de auditoría forense para el rastreo y recuperación de activos robados en empresas de servicios petroleros del cantón Quito, combina contabilidad, derecho e investigación para identificar responsables, reunir evidencias legales y facilitar la recuperación de bienes. Este enfoque permite a las organizaciones actuar con rigor y transparencia ante fraudes, fortaleciendo controles y previniendo futuros ilícitos. Sus principios fundamentales incluyen ética, confidencialidad, independencia, capacidad técnica y cadena de custodia, garantizando la integridad de la información y la validez jurídica. En Ecuador, la auditoría se sustenta en el COIP, regulaciones de la UAFE, normativas del SRI y estándares internacionales NIIF y NIA, brindando un marco legal sólido para la investigación y recuperación de activos en este sector estratégico (Tabla 4).

Tabla 4. Metodología de auditoría forense.

Fase	Actividad Metodológica	Acciones y procedimientos prácticos
1. Planeación y Definición del Alcance	En esta etapa se establece el objetivo de la auditoría, se determina el alcance, se identifican fuentes de información y se organiza el equipo auditor.	- Recopilar y analizar información financiera, operativa y contractual.
		- Revisar normativas vigentes (COIP, UAFE, SRI).
		- Entrevistar a responsables de finanzas y cumplimiento.
		- Definir cronograma y recursos.
2. Identificación y evaluación de indicadores de riesgo	Se detectan posibles áreas con irregularidades mediante análisis documental y entrevistas para focalizar la investigación.	- Evaluar riesgos iniciales para priorizar áreas críticas.
		- Revisar contratos y facturas para identificar sobrepagos o servicios no ejecutados.
		- Analizar consumos y registros de operaciones.
		- Detectar patrones anómalos en transacciones y autorizaciones.
3. Recolección y Preservación de Evidencias	Se recopilan documentos, registros y otros datos relevantes, asegurando su integridad y validez legal mediante cadena de custodia.	- Consultar informes previos y denuncias internas.
		- Capturar correos electrónicos, estados bancarios y reportes financieros.
		- Resguardar videos de seguridad y registros de accesos.
		- Digitalizar documentación y asegurar respaldo.
4. Análisis Forense y Seguimiento de Flujos Financieros	Se rastrea el movimiento de fondos para identificar desvíos, cuentas vinculadas y estructuras financieras fraudulentas.	- Establecer cadena de custodia documentada.
		- Solicitar información adicional a terceros cuando sea necesario.
		- Analizar transferencias y movimientos bancarios sospechosos.
		- Detectar pagos a terceros no justificados o empresas fachada.
5. Elaboración del Informe Pericial	Se redacta un documento técnico-jurídico que compila hallazgos, evidencia y recomendaciones, preparado para su presentación ante autoridades.	- Realizar análisis de redes financieras y vínculos entre actores.
		- Utilizar software especializado para detección de anomalías.
		- Coordinar con UAFE para acceso a reportes.
		- Estructurar el informe con base en normas NIIF y NIA.
		- Incorporar gráficos y análisis detallados.
		- Adjuntar anexos con evidencias clave.
		- Validar contenido con asesoría legal.
		- Preparar presentación para audiencias judiciales o administrativas.

6. Implementación de Acciones Legales para Recuperación	Se coordinan procedimientos legales para congelar, embargar y recuperar activos conforme a la normativa ecuatoriana.	- Gestionar congelamiento de cuentas y embargos preventivos.
		- Presentar demandas civiles o penales para recuperación.
		- Negociar acuerdos de reparación.
		- Colaborar con organismos internacionales para repatriación de activos.
		- Supervisar cumplimiento y dar seguimiento continuo.
7. Fortalecimiento de Controles y Prevención	Se desarrollan e implementan mecanismos internos para mitigar riesgos futuros, promoviendo la ética y el cumplimiento normativo.	- Diseñar sistemas automáticos de monitoreo y alertas.
		- Capacitar a personal en prevención de fraudes y cumplimiento.
		- Establecer protocolos claros para gestión de riesgos.
		- Implementar auditorías internas periódicas con enfoque sectorial.
		- Promover canales confidenciales de denuncia.
		- Revisar y actualizar políticas continuamente.

Fuente: elaboración propia.

Este enfoque metodológico propone una ruta clara, ordenada y adaptada a las particularidades del sector petrolero y al marco legal ecuatoriano, garantizando un proceso robusto para detectar, probar y recuperar activos robados.

CONCLUSIONES

La recuperación de activos robados va más allá de un trámite legal, representa la reparación del daño causado por fraudes y corrupción, restituyendo recursos a la sociedad y a las víctimas. El empleo de la auditoría forense, junto con la cooperación efectiva entre instituciones nacionales e internacionales, permite rastrear y asegurar bienes ilícitos, siempre que existan leyes claras y respuestas ágiles desde las primeras etapas de la investigación.

La auditoría forense se consolida como una herramienta indispensable para detectar, analizar y prevenir irregularidades financieras dentro de las organizaciones. Su eficacia radica en una planificación estratégica que orienta todo el proceso, una rigurosa recopilación de evidencias y el uso de técnicas digitales que facilitan la identificación de patrones sospechosos y flujos de dinero ilícitos.

En el sector de servicios petroleros, la recuperación de activos es vital para recuperar fondos, y para fortalecer la confianza institucional y la justicia organizacional. Este proceso requiere una coordinación estrecha entre auditores, autoridades judiciales y entidades reguladoras, apoyada en el uso adecuado de tecnologías, análisis financieros y procedimientos legales que aseguren la trazabilidad y validación de la evidencia.

Los hallazgos de este estudio revelan que, aunque algunas empresas del sector han empezado a adoptar protocolos de auditoría forense, predominan enfoques reactivos. La ausencia de controles internos robustos y

la falta de capacitación especializada dificultan la detección oportuna y la recuperación efectiva de activos. A su vez, la limitada realización de investigaciones internas previas a acciones legales puede afectar la solidez de los procesos. Si bien el software especializado y la colaboración externa son reconocidos como recursos valiosos, su aplicación aún no es plenamente eficiente.

La metodología propuesta para la auditoría forense en empresas de servicios petroleros de Quito ofrece un proceso claro y adaptado al sector y las leyes locales. Incluye desde la planificación y detección de riesgos, hasta la recolección de pruebas y análisis de movimientos financieros. También contempla la elaboración de informes técnicos y la coordinación con autoridades para recuperar los activos afectados. Además, destaca la importancia de fortalecer controles internos y capacitar al personal para prevenir futuros fraudes. En conjunto, esta metodología ayudará a las empresas a manejar con eficacia los riesgos, mejorando la transparencia y la confianza en su gestión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anghel, G., & Mihaila, S. (2023). Forensic accounting, a tool for detecting and preventing economic fraud. *Valahian Journal of Economic Studies*, 14(2), 87–100. <https://doi.org/10.2478/vjes-2023-0018>
- Angüisaca-Dutan, J., Quevedo-Barros, M., Ochoa-Crespo, J., & González-Rodríguez, R. (2022). Auditoría forense en la detección de actos de corrupción en Ecuador durante la emergencia sanitaria. *CIENCIAMATRIA*, 8(1), 373-393. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i1.681>

- Arteaga-Párraga, P. I., & Velez-Mendoza, L. P. (2025). Auditoría Forense como herramienta de prevención y detección del fraude en entidades financieras: revisión de literatura. *MQRInvestigar*, 9(2), e670. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.9.2.2025.e670>
- Asociación Interamericana de Contabilidad. (2024). *Manual de procedimientos de auditoría forense AIC*. <https://contadores-aic.org/wp-content/uploads/2024/10/Manual-AIC-interactivo-2-2.pdf>
- CárdenasGómez,R.,RuizMalbarez,M. C.,&PozoCeballos, S. (2021). Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero. *Cofin Habana*, 15(1). https://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100003
- Dukić, T., & Jovanović, M. (2023). Uncovering financial fraud: The vital role of forensic accounting and auditing in modern business practice. *Economic Themes*, 61(3), 407–418. <https://doi.org/10.2478/ethemes-2023-0021>
- Ecuador. Superintendencia de Compañías. (2024). Estados Financieros 2014-2024. <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/index.htm>
- Kapo, A., & Kapo, M. (2024). Innovative approaches in forensic accounting: The role of data analytics. *Journal of Forensic Accounting Profession*, 4(1), 1–14. <https://doi.org/10.2478/jfap-2024-0001>
- Kwan Chung, C., & Alegre Brítez, M. Á. (2022). Percepción de los contadores públicos sobre la auditoría forense y la prevención de lavado de activos en la ciudad de Asunción-Paraguay, año 2020. *Saeta Universitaria Académica y de Investigación*, 11(2), 91-102. <https://doi.org/10.56067/saetauniversitaria.v11i2.352>
- Mila Maldonado, F. L., Yáñez Yáñez, K. A., & Subía Cabrera, A. C. (2022). Tutela judicial efectiva y recuperación de activos: Medidas cautelares como mecanismos de aseguramiento. *Revista Lex*, 5(15), 49–62. <https://doi.org/10.33996/revistalex.v5i15.109>
- Molina, V., & Mendoza, M. (2022). La auditoría forense y su aporte en la investigación del fraude financiero. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(6-2), 397-414. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.6-2.1580>
- Nainappan, S. (2019). Cooperación internacional para la recuperación y restitución de activos. *Las respuestas a la corrupción transnacional desde la cooperación internacional en materia penal*, 453. https://baselgovernance.org/sites/default/files/2020-09/qg9_cooperation_es.pdf
- Parlamento Europeo. (2024). *Directiva (UE) 2024/1260 del Parlamento Europeo y del Consejo, sobre la recuperación y el decomiso de activos*. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=CELEX:32024L1260>