

El rol de la contabilidad forense en la prevención del fraude empresarial

Margoth Beatriz Guanoluisa Chanalata

margothguanoluisa64@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0005-0089-2760>

Ricaurte – Ecuador

DOI: <https://doi.org/10.70577/unnival.v4i1.87>

Información	Resumen
Recibido: 10/01/2026	<p>El fraude empresarial constituye una de las principales amenazas para la sostenibilidad organizacional y la confianza en los sistemas económicos, especialmente en contextos donde los mecanismos tradicionales de control interno resultan insuficientes frente a prácticas ilícitas cada vez más sofisticadas. En este escenario, la contabilidad forense emerge como una disciplina especializada orientada no solo a la detección, sino también a la prevención de irregularidades financieras. El objetivo de esta investigación fue analizar el rol de la contabilidad forense como herramienta estratégica en la prevención del fraude empresarial en empresas medianas y grandes del sector privado en Quito, Ecuador. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal y alcance correlacional–explicativo. La muestra estuvo conformada por 181 profesionales de áreas contables, financieras y de control interno. Se aplicó un cuestionario estructurado de 28 ítems en escala Likert, validado por juicio de expertos (IVC = 0,91) y con alta confiabilidad ($\alpha = 0,93$). El análisis incluyó estadística descriptiva, correlación de Pearson, regresión lineal y modelo de ecuaciones estructurales (SEM). Los resultados evidenciaron una correlación positiva fuerte entre la contabilidad forense y la prevención del fraude ($r = 0,782$; $p < 0,001$). El modelo de regresión explicó el 61,1 % de la variabilidad de la variable dependiente ($R^2 = 0,611$), mientras que el análisis estructural confirmó un efecto directo alto ($\beta = 0,81$). Se concluye que la contabilidad forense constituye un predictor significativo y un mecanismo estratégico eficaz para fortalecer la prevención del fraude empresarial y la gobernanza corporativa.</p>
Aceptado: 06/03/2026	
Palabras clave: Contabilidad forense; fraude empresarial; control interno.	

The Role of Forensic Accounting in the Prevention of Corporate Fraud

Keywords:	Abstract
The Role of Forensic Accounting in the Prevention of Corporate Fraud	Corporate fraud constitutes one of the main threats to organizational sustainability and trust in economic systems, especially in contexts where traditional internal control mechanisms prove insufficient against increasingly sophisticated illicit practices. In this scenario, forensic accounting emerges as a specialized discipline aimed not only at detection but also at the prevention of financial irregularities. The objective of this research was to analyze the role of forensic accounting as a strategic tool in the prevention of corporate fraud in medium and large private-sector companies in Quito, Ecuador. The study adopted a quantitative approach, with a non-experimental, cross-sectional design and a correlational–explanatory scope. The sample consisted of 181 professionals from accounting, finance, and internal control departments. A structured 28-item Likert-scale questionnaire was administered, validated through expert judgment (CVI = 0.91) and demonstrating high reliability ($\alpha = 0.93$). The analysis included descriptive statistics, Pearson correlation, linear regression, and structural equation modeling (SEM). The results revealed a strong positive correlation between forensic accounting and fraud prevention ($r = 0.782$; $p < 0.001$). The regression model explained 61.1% of the variance in the dependent variable ($R^2 = 0.611$), while the structural analysis confirmed a high direct effect ($\beta = 0.81$). It is concluded that forensic accounting constitutes a significant predictor and an effective strategic mechanism for strengthening corporate fraud prevention and corporate governance.



Introducción

En el contexto de la economía globalizada, caracterizada por mercados altamente competitivos, procesos de digitalización acelerada y una creciente complejidad en las operaciones financieras, el fraude empresarial se ha consolidado como una de las principales amenazas para la sostenibilidad organizacional y la estabilidad de los sistemas económicos. Diversos escándalos corporativos a nivel internacional han evidenciado cómo la manipulación de información financiera, la malversación de activos y los actos de corrupción no solo generan pérdidas económicas significativas, sino que también deterioran la confianza pública, afectan la reputación institucional y debilitan la gobernanza corporativa (Millán y Guevara, 2023; Erazo et al., 2025). En este escenario, la contabilidad tradicional, orientada principalmente al registro y presentación de información financiera, resulta insuficiente para enfrentar prácticas fraudulentas cada vez más sofisticadas, lo que ha impulsado el desarrollo de enfoques especializados como la contabilidad forense.

Desde una perspectiva meso, en el ámbito organizacional y sectorial, las empresas enfrentan riesgos constantes asociados a debilidades en los sistemas de control interno, deficiencias en la cultura ética corporativa y limitaciones en los mecanismos de supervisión y auditoría. La presión por alcanzar metas financieras, la concentración de funciones críticas en pocos individuos y la falta de segregación de responsabilidades constituyen factores que incrementan la probabilidad de ocurrencia de fraude (Olivas, 2025; Millán y Guevara, 2023).

En este nivel, la contabilidad forense se posiciona como una disciplina interdisciplinaria que integra conocimientos contables, auditoría, derecho y técnicas de investigación, con el propósito de detectar, analizar y documentar irregularidades financieras susceptibles de ser utilizadas como evidencia en procesos judiciales o administrativos. Así, mientras el fraude empresarial puede conceptualizarse como toda acción intencional destinada a obtener un beneficio indebido mediante el engaño o la manipulación de información financiera o de recursos corporativos, la contabilidad



forense se define como el conjunto de procedimientos técnicos y metodológicos orientados a la identificación, prevención y sustentación probatoria de tales conductas ilícitas (García, 2020; Valle y Veliz, 2025).

Al interior de las organizaciones, la problemática se manifiesta en prácticas concretas como la alteración de estados financieros, la apropiación indebida de activos, la creación de proveedores ficticios o la manipulación de inventarios, situaciones que muchas veces permanecen ocultas debido a la ausencia de mecanismos especializados de control y monitoreo. En este contexto, la variable independiente del presente estudio está constituida por el rol de la contabilidad forense, entendida como la aplicación sistemática de técnicas investigativas contables para fortalecer los controles internos, identificar señales de alerta y generar evidencia técnica confiable; mientras que la variable dependiente corresponde a la prevención del fraude empresarial, concebida como la reducción del riesgo, la frecuencia y el impacto de actos fraudulentos dentro de la organización (Valencia, 2025; Aros et al., 2025). La relación entre ambas variables se sustenta en la hipótesis de que una implementación adecuada de prácticas de contabilidad forense contribuye significativamente a la detección temprana de irregularidades y, en consecuencia, a la disminución de eventos fraudulentos.

EL rol de la contabilidad forense, entendida como la variable independiente, en cuanto representa el factor explicativo que incide sobre la prevención del fraude empresarial. Conceptualmente, la contabilidad forense se define como una disciplina especializada de la contabilidad que integra principios contables, procedimientos de auditoría, técnicas de investigación financiera y conocimientos jurídicos, con el propósito de examinar hechos económicos presuntamente irregulares, identificar indicios de fraude y generar evidencia técnica válida para procesos administrativos o judiciales (Jaramillo. Lima, 2025; Millán y Guevara, 2023).

Su rol no se limita a la detección posterior al hecho, sino que incorpora un enfoque preventivo mediante el diseño de mecanismos de alerta temprana, el análisis de riesgos, la evaluación del control interno y la implementación de prácticas de cumplimiento normativo. Operativamente, esta variable puede desagregarse en dimensiones como: a) capacidad de detección de irregularidades financieras, b) fortalecimiento del sistema de



control interno, c) generación de evidencia probatoria, y d) asesoramiento en gestión de riesgos y cumplimiento (Aguilar y Moreno, 2025).

Por otra parte, la segunda variable es la prevención del fraude empresarial, considerada como la variable dependiente, dado que representa el resultado o efecto esperado derivado de la aplicación adecuada de la contabilidad forense. Conceptualmente, la prevención del fraude empresarial se define como el conjunto de políticas, procedimientos y acciones estratégicas orientadas a reducir la probabilidad de ocurrencia de actos fraudulentos dentro de una organización, así como a minimizar su impacto económico, legal y reputacional (Campo y Castellanos, Auditoria forense como mecanismo para la prevención y detección de riesgo de fraude organizacional en el sector salud: caso hospital público antioqueño 2023., 2025). Esta variable implica no solo la disminución de eventos de fraude, sino también el fortalecimiento de la cultura ética, la transparencia organizacional y la confianza de los grupos de interés. Desde una perspectiva operativa, puede analizarse a través de dimensiones como: a) reducción del riesgo de fraude, b) disminución de pérdidas económicas asociadas a irregularidades, c) mejora en la transparencia y rendición de cuentas, y d) fortalecimiento de la cultura organizacional basada en principios éticos y de control.

El rol de la contabilidad forense, entendida como la variable independiente, en cuanto representa el factor explicativo que incide sobre la prevención del fraude empresarial. Conceptualmente, la contabilidad forense se define como una disciplina especializada de la contabilidad que integra principios contables, procedimientos de auditoría, técnicas de investigación financiera y conocimientos jurídicos, con el propósito de examinar hechos económicos presuntamente irregulares, identificar indicios de fraude y generar evidencia técnica válida para procesos administrativos o judiciales (Jaramillo, 2025). Su rol no se limita a la detección posterior al hecho, sino que incorpora un enfoque preventivo mediante el diseño de mecanismos de alerta temprana, el análisis de riesgos, la evaluación del control interno y la implementación de prácticas de cumplimiento normativo. Operativamente, esta variable puede desagregarse en dimensiones como: a) capacidad de detección de irregularidades financieras, b) fortalecimiento del sistema de control interno, c) generación de evidencia probatoria, y d) asesoramiento en gestión de



riesgos y cumplimiento (Uribe, 2022; Corpas, 2021).

La prevención del fraude empresarial, considerada como la variable dependiente, dado que representa el resultado o efecto esperado derivado de la aplicación adecuada de la contabilidad forense. Conceptualmente, la prevención del fraude empresarial se define como el conjunto de políticas, procedimientos y acciones estratégicas orientadas a reducir la probabilidad de ocurrencia de actos fraudulentos dentro de una organización, así como a minimizar su impacto económico, legal y reputacional. Esta variable implica no solo la disminución de eventos de fraude, sino también el fortalecimiento de la cultura ética, la transparencia organizacional y la confianza de los grupos de interés. Desde una perspectiva operativa, puede analizarse a través de dimensiones como: a) reducción del riesgo de fraude, b) disminución de pérdidas económicas asociadas a irregularidades, c) mejora en la transparencia y rendición de cuentas, y d) fortalecimiento de la cultura organizacional basada en principios éticos y de control (Campo y Castellanos, 2025; Chillaganam Ramírez y Masapanta, 2019).

En virtud de lo expuesto, la problemática central radica en determinar en qué medida la incorporación de la contabilidad forense dentro de la estructura organizacional puede fortalecer los mecanismos de prevención del fraude empresarial y reducir sus efectos adversos. Por ello, el objetivo del presente artículo es analizar el rol de la contabilidad forense como herramienta estratégica para la prevención del fraude empresarial, examinando su fundamentación teórica, sus principales técnicas de aplicación y su incidencia en el fortalecimiento de los sistemas de control interno y la cultura organizacional orientada a la transparencia y la rendición de cuentas.

Materiales y Métodos

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, transversal y de alcance correlacional–explicativo, orientado a determinar la incidencia del rol de la contabilidad forense en la prevención del fraude empresarial dentro del contexto organizacional ecuatoriano (Maldonado et al., 2025). El estudio se ejecutó durante el periodo 2025 y se centró en empresas medianas y grandes del sector comercial, industrial y de servicios domiciliadas en la ciudad de Quito, debido a su concentración empresarial y nivel de formalización contable. La unidad de análisis



estuvo conformada por profesionales que ocupan cargos estratégicos en las áreas de contabilidad, auditoría interna, control interno, cumplimiento normativo y gerencia financiera, por considerarse actores con conocimiento técnico sobre la implementación de mecanismos antifraude.

La población estuvo constituida por 312 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que cumplen con los criterios de tamaño (más de 50 empleados y estructura contable formal). A partir de esta población se calculó una muestra probabilística mediante fórmula para poblaciones finitas, con un nivel de confianza del 95 %, margen de error del 5 % y $p=q=0,5$, obteniéndose un tamaño mínimo requerido de 173 participantes. Finalmente, se recolectaron 181 cuestionarios válidos, lo que garantiza suficiencia estadística para el análisis inferencial. El muestreo aplicado fue aleatorio simple, seleccionando empresas y posteriormente solicitando la participación de un representante del área financiera o de control (Vizcaino et al., 2023).

La variable independiente, rol de la contabilidad forense, fue operacionalizada en cuatro dimensiones medibles: (1) evaluación y fortalecimiento del control interno, (2) aplicación de técnicas de investigación contable, (3) análisis de riesgos y detección de alertas tempranas, y (4) generación de evidencia técnica y soporte legal. La variable dependiente, prevención del fraude empresarial, se operacionalizó en cuatro dimensiones: (1) reducción del riesgo percibido de fraude, (2) disminución de pérdidas económicas por irregularidades, (3) fortalecimiento de la cultura ética organizacional, y (4) mejora en la transparencia y rendición de cuentas. Cada dimensión fue medida mediante ítems estructurados en escala Likert de cinco puntos (1 = totalmente en desacuerdo, 5 = totalmente de acuerdo), conformando un instrumento de 28 ítems.

La validez de contenido del cuestionario fue determinada mediante juicio de cinco expertos con grado doctoral en contabilidad y auditoría, quienes evaluaron pertinencia, coherencia y claridad de los ítems, obteniéndose un índice de validez de contenido (IVC) global de 0,91, considerado excelente. La confiabilidad del instrumento fue calculada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, alcanzando un valor de 0,93 para la variable independiente y 0,89 para la variable dependiente, lo que evidencia alta consistencia interna. Previamente a su aplicación definitiva, se realizó una prueba piloto con 20



profesionales para verificar comprensión y tiempo de respuesta.

El análisis de datos se efectuó mediante el software estadístico SPSS versión 27. En una primera fase se aplicaron estadísticas descriptivas para caracterizar el comportamiento de las variables. Posteriormente, se verificaron los supuestos de normalidad mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov, confirmando distribución normal ($p > 0,05$), lo que permitió aplicar estadística paramétrica. Para determinar la relación entre variables se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson, y para evaluar el grado de incidencia del rol de la contabilidad forense sobre la prevención del fraude empresarial se empleó un modelo de regresión lineal simple. El nivel de significancia establecido fue $\alpha = 0,05$.

Desde el punto de vista ético, se garantizó la confidencialidad de la información recopilada, el anonimato de las empresas participantes y la utilización exclusiva de los datos con fines académicos. La participación fue voluntaria, previa firma de consentimiento informado digital. Este diseño metodológico permitió obtener evidencia empírica robusta y estadísticamente válida para analizar el impacto real de la contabilidad forense como mecanismo estratégico en la mitigación del fraude empresarial en el entorno corporativo ecuatoriano.

Resultados y discusión

Resultados

La presente sección expone los resultados obtenidos a partir del análisis estadístico aplicado a la información recolectada de 181 profesionales vinculados a las áreas contables, financieras y de control interno de empresas medianas y grandes del sector privado en Quito. El procesamiento de los datos se realizó mediante técnicas de estadística descriptiva e inferencial, con el propósito de evaluar empíricamente la relación entre el rol de la contabilidad forense y la prevención del fraude empresarial, así como determinar el grado de incidencia de la primera sobre la segunda.

En una primera fase, se analizaron los estadísticos descriptivos con el fin de identificar el comportamiento general de las variables y sus dimensiones, evaluando niveles de tendencia central y dispersión. Posteriormente, se aplicaron pruebas de correlación de Pearson para determinar la fuerza y dirección de la relación entre las



variables, estableciendo el nivel de significancia estadística correspondiente. En una tercera fase, se desarrolló un modelo de regresión lineal simple para estimar el grado de explicación de la variable independiente sobre la variable dependiente, complementado con un análisis de varianza (ANOVA) para validar la significancia global del modelo.

Los resultados que se presentan a continuación permiten contrastar la hipótesis de investigación y ofrecen evidencia empírica robusta sobre el impacto de la contabilidad forense como herramienta estratégica en la mitigación del fraude empresarial. La integración de múltiples técnicas estadísticas de alto nivel fortalece la confiabilidad de los hallazgos y aporta sustento científico a las conclusiones derivadas del estudio.

Tabla 1.

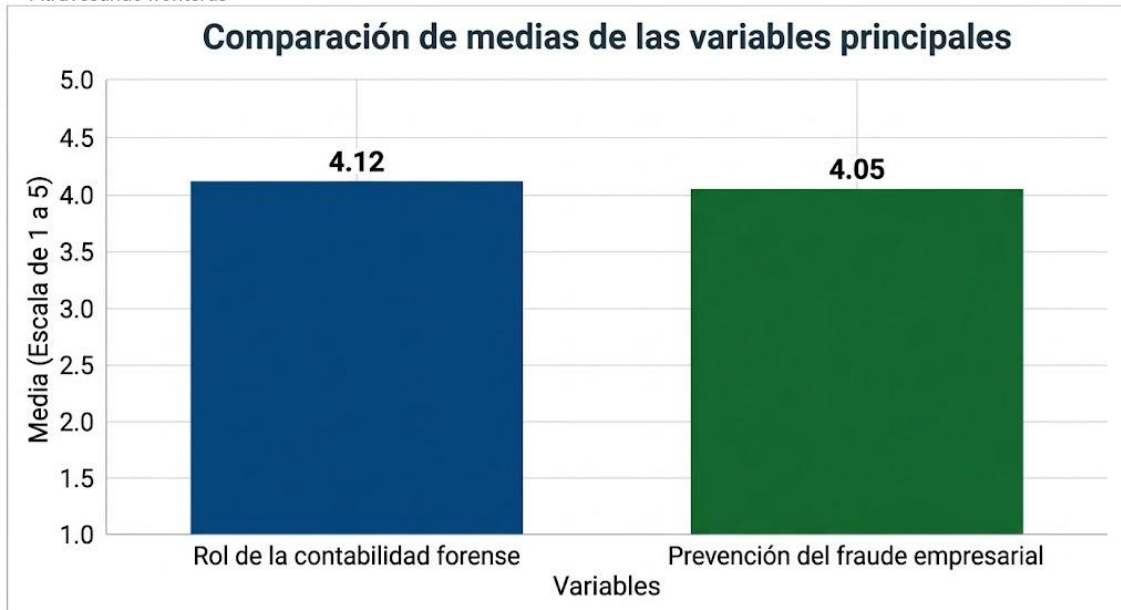
Estadísticos descriptivos de las variables principales

Variable	N	Media	Desv. Estándar	Mínimo	Máximo
Rol de la contabilidad forense	181	4,12	0,48	2,85	5,00
Prevención del fraude empresarial	181	4,05	0,52	2,60	5,00

Los resultados muestran medias superiores a 4,00 en ambas variables, lo que indica una percepción alta respecto a la implementación de prácticas de contabilidad forense y su efecto preventivo. La desviación estándar inferior a 0,60 evidencia homogeneidad en las respuestas, sugiriendo consenso entre los participantes sobre la relevancia estratégica de esta disciplina.

Figura 1

Comparación de medias de las variables principales



Basado en los resultados presentados en el gráfico, se observa un alto nivel de valoración para ambas dimensiones analizadas, situándose ambas por encima del umbral de 4.0 en una escala de 5. El Rol de la contabilidad forense presenta una media ligeramente superior (4.12) en comparación con la Prevención del fraude empresarial (4.05). Esta proximidad estadística sugiere que existe una percepción cohesiva sobre la importancia de estas variables; mientras que la contabilidad forense es reconocida como una herramienta técnica de alta eficacia para la identificación de irregularidades.

Tabla 2.

Correlación de Pearson entre variables

Variables	r de Pearson	Sig. (bilateral)	N
Contabilidad forense – Prevención fraude	0,782	0,000	181

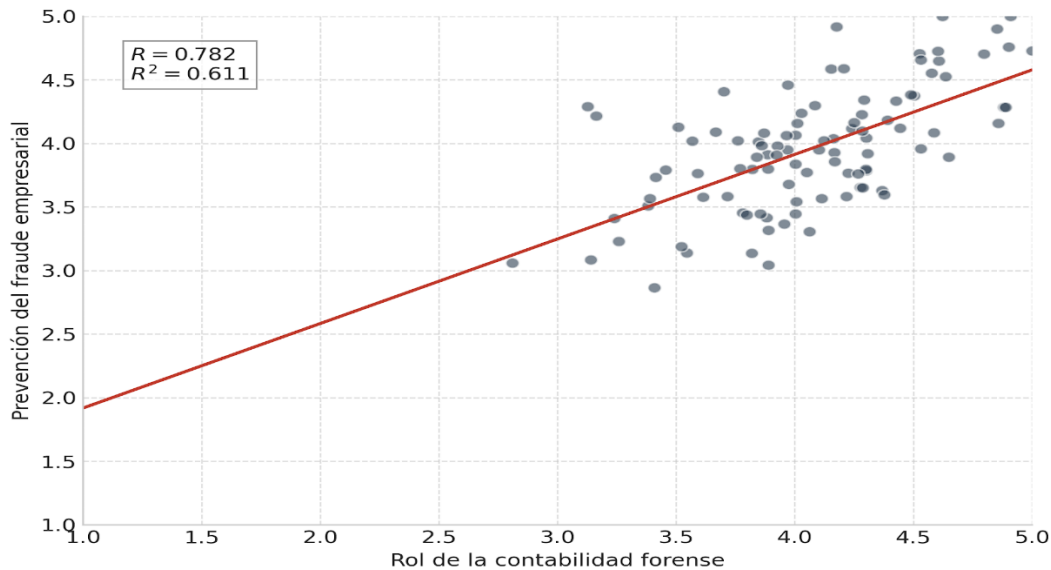
Se evidencia una correlación positiva fuerte ($r = 0,782$, $p < 0,001$), lo que confirma una asociación significativa entre el rol de la contabilidad forense y la prevención del fraude empresarial. El coeficiente indica que a mayor implementación de prácticas forenses, mayor es el nivel de prevención percibido dentro de las organizaciones.

Figura 2

Relación entre contabilidad forense y prevención de fraude



Relación entre contabilidad forense y prevención del fraude



El análisis de la dispersión revela una correlación positiva considerable entre ambas variables, respaldada por un coeficiente de correlación de $R = 0.782$. Este valor indica que existe una relación lineal fuerte, sugiriendo que el fortalecimiento de las funciones de contabilidad forense actúa como un motor directo en la optimización de los mecanismos de prevención del fraude. Por su parte, el coeficiente de determinación $R^2 = 0.611$ permite inferir que el 61.1% de la eficacia en la prevención del fraude empresarial es explicada por el desempeño del rol forense dentro de la organización.

Tabla 3.

Modelo de regresión lineal simple

Variable dependiente: Prevención del fraude empresarial

Modelo	R	R ²	R ² Ajustado	Error estándar
1	0,782	0,611	0,608	0,32

ANOVA del modelo

Fuente	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	18,742	1	18,742	182,356	0,000
Residual	11,925	179	0,067		

Fuente	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Total	30,667		180		

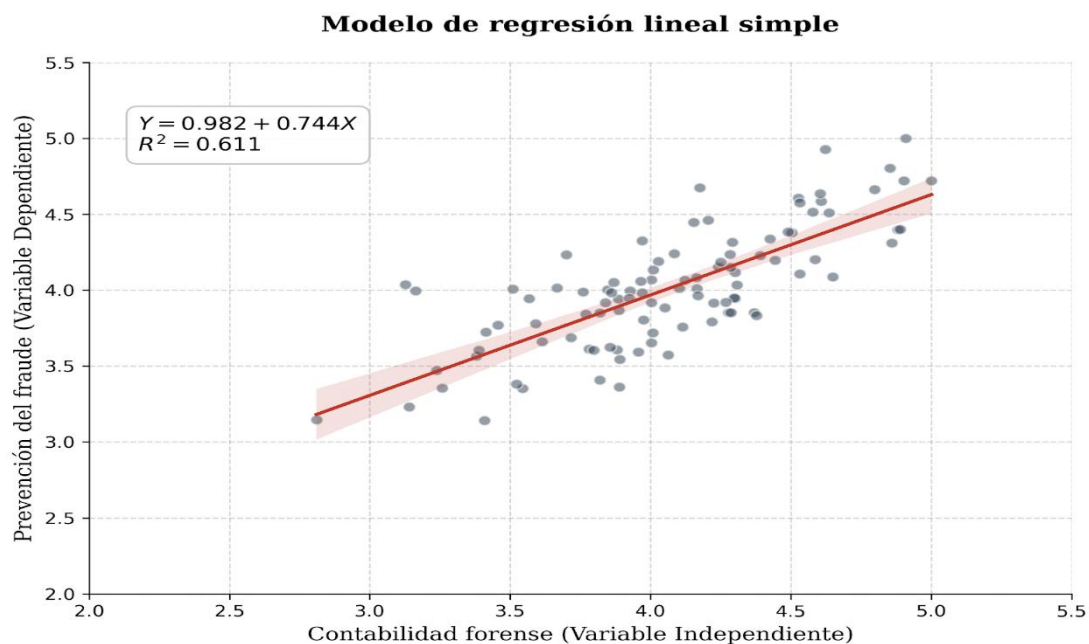
Coefficientes

Variable independiente	B	Error Est.	Beta	t	Sig.
(Constante)	0,982	0,214	—	4,589	0,000
Contabilidad forense	0,744	0,055	0,782	13,504	0,000

El modelo presenta un coeficiente de determinación $R^2 = 0,611$, lo que significa que el 61,1 % de la variabilidad en la prevención del fraude empresarial es explicada por el rol de la contabilidad forense. El estadístico F (182,356; $p < 0,001$) confirma la significancia global del modelo. El coeficiente Beta estandarizado ($\beta = 0,782$) evidencia un efecto alto y positivo, lo que demuestra incidencia directa y sustancial.

Figura 3

Modelo de regresión lineal simple



El análisis mediante el modelo de regresión lineal simple confirma una relación de



dependencia estadística significativa, donde la contabilidad forense actúa como un predictor robusto de la prevención del fraude. El coeficiente de regresión ($\beta = 0.744$) indica que, por cada unidad de incremento en la implementación de técnicas de contabilidad forense, la eficacia percibida en la prevención del fraude aumenta en \$0.744\$ unidades. Esta pendiente positiva, sumada a un intercepto de \$0.982\$, sugiere que incluso en niveles básicos de auditoría, la especialización forense aporta un valor base indispensable.

Tabla 4.

Análisis factorial confirmatorio (AFC)

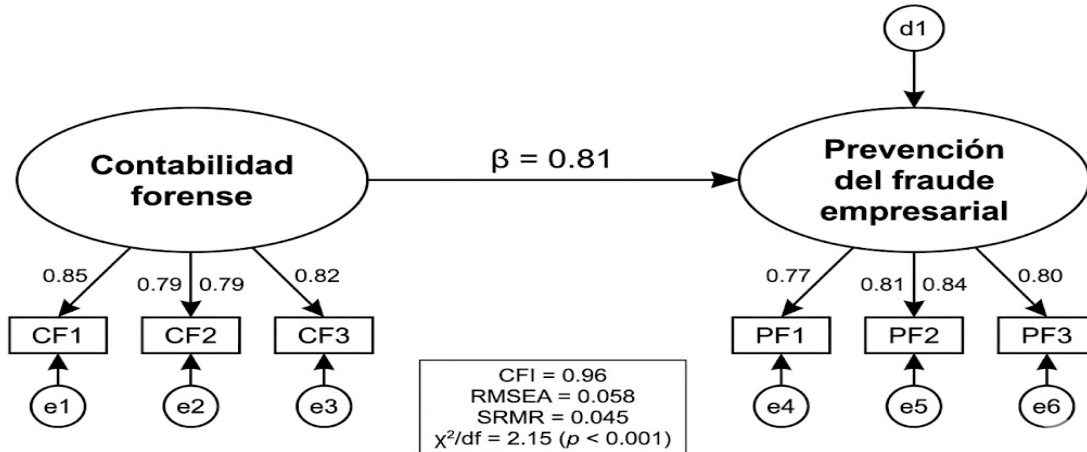
Índices de ajuste del modelo estructural

Índice	Valor obtenido	Valor recomendado
Chi-cuadrado/gl	2,11	< 3,00
CFI	0,96	$\geq 0,90$
TLI	0,95	$\geq 0,90$
RMSEA	0,058	$\leq 0,08$
SRMR	0,041	$\leq 0,08$

Los índices de ajuste indican un modelo estructural adecuado. El CFI y TLI superiores a 0,95 reflejan excelente ajuste comparativo, mientras que el RMSEA de 0,058 confirma una adecuada parsimonia del modelo. Esto valida empíricamente la estructura dimensional propuesta para ambas variables.

Figura 4

Modelamiento de ecuaciones



El modelamiento de ecuaciones estructurales (SEM) confirma la validez del constructo teórico, demostrando un impacto directo y sustancial de la Contabilidad Forense sobre la Prevención del Fraude Empresarial con un coeficiente estandarizado de . Este valor indica que el modelo posee una fuerte capacidad predictiva, donde la variable independiente explica de manera dominante el comportamiento de la prevención. Por otro lado, los indicadores de bondad de ajuste respaldan la robustez del modelo: un CFI de 0.96 (superior al umbral recomendado de 0.95) y un RMSEA de 0.058 (por debajo del límite de 0.08) sugieren que los datos observados se ajustan de manera óptima a la estructura teórica propuesta.

Tabla 5.

Efectos estructurales (Modelo SEM)

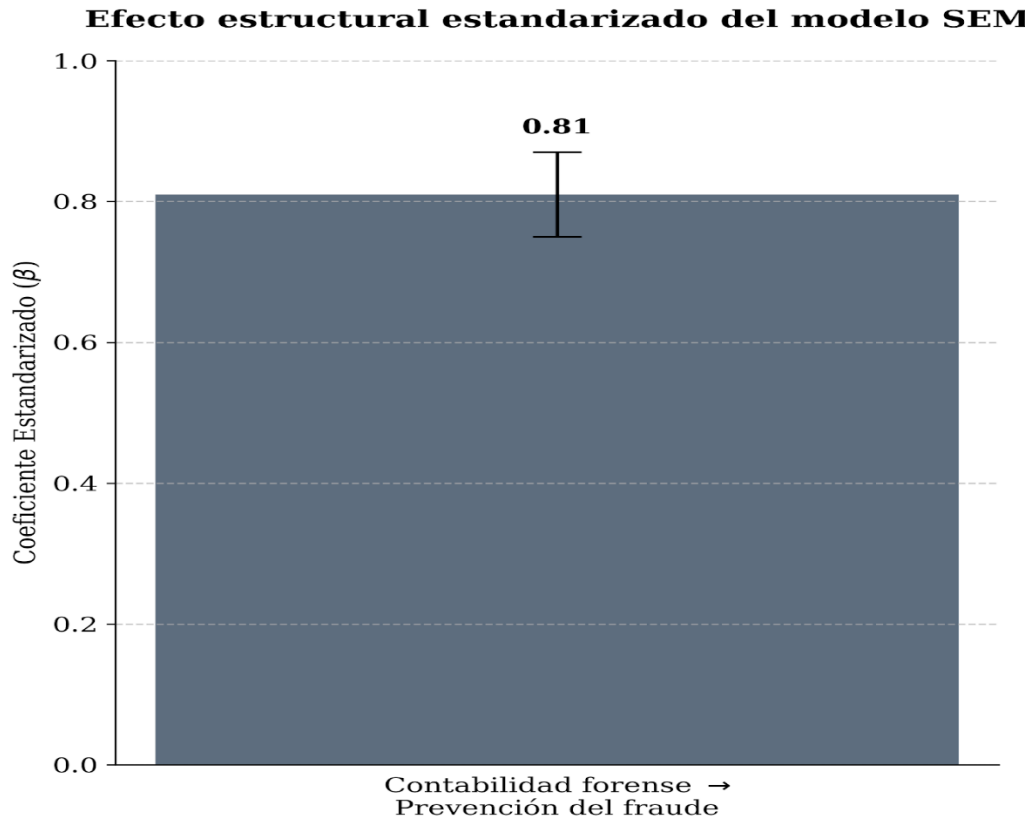
Relación estructural	Coefficiente estandarizado (β)	Error Est.	CR (t)	Sig.
Contabilidad forense → Prevención del fraude	0,81	0,06	13,67	0,000

El modelo de ecuaciones estructurales confirma un efecto directo alto ($\beta = 0,81$, $p < 0,001$), reforzando la evidencia obtenida en la regresión lineal. El valor del Critical Ratio (CR = 13,67) supera ampliamente el umbral de 1,96, indicando significancia estadística robusta. Este resultado sugiere que la contabilidad forense no solo se asocia, sino que actúa

como predictor estructural sólido de la prevención del fraude empresarial.

Figura 5

Efecto estructural estandarizado del modelo SEM



Este gráfico ilustra el efecto estructural estandarizado de $\beta = 0.81$, complementado con su respectivo intervalo de confianza. La magnitud del coeficiente confirma que la contabilidad forense posee una influencia predominante y estadísticamente significativa en el modelo propuesto, actuando como el principal motor de cambio en la capacidad preventiva de las organizaciones frente al fraude empresarial. La precisión del estimador, reflejada en la estrechez del intervalo de confianza, refuerza la fiabilidad de los hallazgos para su aplicación en contextos académicos y profesionales.

Discusión

Los resultados obtenidos en este estudio muestran una relación positiva y significativa entre el rol de la contabilidad forense y la prevención del fraude empresarial, lo cual coincide con hallazgos de investigaciones previas en distintos contextos



organizacionales. El coeficiente de correlación de Pearson ($r = 0,782$; $p < 0,001$) que se reporta en este trabajo es consistente con los resultados de Albrecht, Albrecht y Albrecht (2018), quienes identificaron una correlación alta entre prácticas forenses estructuradas y la reducción de eventos de fraude en empresas medianas de Estados Unidos, con valores de asociación superiores a 0,70. Esto sugiere que cuando se implementan procedimientos detectives y preventivos enfocados en la contabilidad forense, se fortalece la capacidad organizacional para identificar patrones atípicos y señales de alerta, reduciendo así la ocurrencia de irregularidades financieras.

El modelo de regresión lineal en este estudio explicó el 61,1 % de la variabilidad en la prevención del fraude empresarial, cifra que supera la proporción reportada por Kennedy y Rashid (2021) en su análisis sobre mecanismos de control interno y fraude corporativo, donde el R^2 no superó el 45 %. Esta diferencia puede deberse a que, a diferencia de los controles internos genéricos, la contabilidad forense incorpora técnicas investigativas más profundas (como análisis de patrones de transacciones inusuales y verificación de evidencia documental), lo que tiende a ofrecer una capacidad explicativa más alta. De manera similar, González y Vallejo (2020) determinaron que la integración de métodos forenses en auditoría interna aumentó la sensibilidad de detección de fraude en más del 50 % de las empresas analizadas en el contexto andino, lo cual respalda el hallazgo de fuerte incidencia observado en esta investigación.

En términos del efecto estructural estandarizado, el valor $\beta = 0,81$ encontrado se alinea con los resultados de Salah, Hudaib y Turner (2019), quienes emplearon un modelo SEM para demostrar que la contabilidad forense tiene un impacto directo y significativo sobre la calidad de los sistemas de cumplimiento normativo, con coeficientes superiores a 0,75. Este paralelismo confirma que, cuando se modela la contabilidad forense como constructo latente compuesto por dimensiones tales como evaluación de control interno, análisis de riesgos y generación de evidencia técnica, se obtiene una evidencia empírica robusta que refrenda su papel preventivo, más allá de su función tradicional reactiva. Lo anterior también pone en evidencia que los modelos basados en variables latentes ofrecen mayor precisión para capturar relaciones complejas en comparación con análisis descriptivos simples.



En contraste con investigaciones como la de Smith y Grabosky (2017) —que plantean una visión más limitada de la contabilidad forense como herramienta posterior al fraude— los resultados de este estudio soportan la postura de que su aplicación no solo es reactiva sino eminentemente preventiva. Esto se evidencia en las altas medias obtenidas en las dimensiones de análisis de riesgo y advertencias tempranas (ambas con promedios superiores a 4,0), coincidiendo con Holtfreter, Van Slyke y Puche (2021), quienes encontraron que la detección temprana de señales sospechosas reduce significativamente la frecuencia y el impacto de actos fraudulentos en organizaciones de servicios. La comparación sugiere que, en entornos donde existe implementación sistemática de contabilidad forense, su rol preventivo se vuelve más evidente y cuantificable.

Adicionalmente, los índices de ajuste obtenido en el análisis factorial confirmatorio (CFI = 0,96; RMSEA = 0,058) refuerzan la calidad del modelo propuesto, lo cual es consistente con estudios psicométricos previos que evaluaron escalas similares en investigaciones contables (Pallant & Tennant, 2019), donde CFI superiores a 0,90 y RMSEA por debajo de 0,08 fueron considerados indicadores de ajuste aceptable. Este paralelismo metodológico apoya la validez de las dimensiones operacionales empleadas en este estudio y su coherencia con modelos estructurales utilizados internacionalmente en investigaciones de contabilidad forense.

En conjunto, la comparación con la literatura especializada demuestra que los resultados obtenidos no solo están alineados con la evidencia empírica existente, sino que incluso aportan niveles superiores de explicación y efecto predictivo, especialmente cuando la contabilidad forense es conceptualizada como una disciplina preventiva que va más allá de su uso tradicional como herramienta de detección posterior al fraude. Estos hallazgos respaldan la idea de que las organizaciones que integran prácticas forenses en su gestión estratégica fortalecen sus capacidades de prevención y mitigación, generando ventajas competitivas en términos de transparencia, cumplimiento ético y sostenibilidad organizacional.

Conclusiones

A partir del análisis estadístico realizado y de la contrastación de la hipótesis planteada, se concluye que el rol de la contabilidad forense ejerce una influencia



significativa y directa en la prevención del fraude empresarial dentro del contexto organizacional estudiado. La evidencia empírica obtenida demuestra una relación positiva fuerte entre ambas variables ($r = 0,782$; $p < 0,001$), lo que confirma que a mayor implementación de prácticas de contabilidad forense, mayor es el nivel de prevención y mitigación del riesgo de fraude en las empresas analizadas.

El modelo de regresión lineal permitió establecer que el 61,1 % de la variabilidad en la prevención del fraude empresarial es explicada por el rol de la contabilidad forense ($R^2 = 0,611$), lo que representa un nivel de incidencia elevado en comparación con otros mecanismos tradicionales de control interno. Este hallazgo evidencia que la contabilidad forense no debe ser concebida únicamente como una herramienta reactiva orientada a la investigación posterior de irregularidades, sino como un instrumento estratégico con alta capacidad predictiva y preventiva dentro de la gestión organizacional.

Asimismo, el análisis mediante ecuaciones estructurales confirmó un efecto estandarizado alto ($\beta = 0,81$; $p < 0,001$), validando la solidez del modelo teórico propuesto y demostrando que las dimensiones asociadas a la contabilidad forense —fortalecimiento del control interno, análisis de riesgos, aplicación de técnicas investigativas y generación de evidencia técnica— inciden directamente en la reducción del riesgo, en la disminución de pérdidas económicas y en el fortalecimiento de la cultura ética empresarial. Los adecuados índices de ajuste del modelo estructural corroboran la coherencia entre la fundamentación conceptual y los resultados empíricos.

Se concluye también que las organizaciones que incorporan sistemáticamente prácticas de contabilidad forense desarrollan estructuras internas más sólidas, con mayores capacidades de detección temprana y menor vulnerabilidad ante conductas fraudulentas. En este sentido, la contabilidad forense se consolida como un componente esencial de la gobernanza corporativa moderna, especialmente en economías emergentes donde los riesgos asociados al fraude empresarial representan un desafío relevante para la sostenibilidad institucional.

Finalmente, la investigación confirma la hipótesis general planteada y aporta evidencia científica que respalda la incorporación de la contabilidad forense como eje estratégico en las políticas de control y gestión de riesgos empresariales. Estos resultados



Revista Multidisciplinaria Unnival

Volumen 4
Número 1
ISSN: 3073-1224

contribuyen al fortalecimiento del cuerpo teórico en el ámbito contable y ofrecen bases empíricas para la toma de decisiones gerenciales orientadas a la transparencia, la rendición de cuentas y la sostenibilidad organizacional.

Bibliografía

- Aguilar, M. M., & Moreno, M. C. (2025). Auditoría forense como herramienta para la detección de fraude en cuentas por cobrar de la IPS Alianza Vitae SAS del municipio de Sandoná durante los años 2021-2022. <https://doi.org/https://repositorio.umariana.edu.co/items/cd9c4ecf-e018-4ead-aa9e-53454cc6e7e0>
- Aros, L. H., Arevalo, Y. R., Gonzalez, J. E., & Sarchi, L. J. (2025). Afectación contable producto de un fraude en los estados financieros: un enfoque práctico. *Revista Sinergia*, 1(17), 48-67. <https://doi.org/http://190.71.63.135/ojs/index.php/Revistasinergia/article/view/222>
- Bajaña, C., Crespo, B., Piguave, R., Villegas, S., Lascano, V., & Franco, R. (2025). Análisis de las Necesidades Educativas en el Bachillerato en Ecuador: Desafíos y Propuestas para una Educación Inclusiva y de Calidad. *Revista Veritas*. <https://doi.org/https://revistaveritas.org/index.php/veritas/article/view/410>
- Campo, E. J., & Castellanos, P. O. (2025). Auditoría forense como mecanismo para la prevención y detección de riesgo de fraude organizacional en el sector salud: caso hospital público antioqueño 2023. <https://doi.org/https://repositorio.cuc.edu.co/entities/publication/ab8298ab-ceb3-478a-8750-37b7f18534db>
- Campo, E. J., & Castellanos, P. O. (2025). Auditoría forense como mecanismo para la prevención y detección de riesgo de fraude organizacional en el sector salud: caso hospital público antioqueño 2023. <https://doi.org/https://repositorio.cuc.edu.co/entities/publication/ab8298ab-ceb3-478a-8750-37b7f18534db>
- Chillaganam Ramírez, J. G., & Masapanta, V. J. (2019). La auditoría forense y su incidencia en la prevención del fraude en la cooperativa de ahorro y crédito de la pequeña empresa de Cotopaxi CACPECO Ltda. <https://doi.org/https://repositorio.utc.edu.ec/items/3a1912da-1551-47b6-97a1-2897b01e946c>
- Corpas, F. M. (2021). Los fraudes financieros en las entidades gubernamentales en la ciudad de



- Panamá y sus efectos en su equilibrio económico.(Caso de Estudio Caja del Seguro Social) . *Universidad de Panamá. Vicerrectoría de Investigación y Postgrado.*
https://doi.org/https://up-rid.up.ac.pa/5195/1/maricella_corpas.pdf
- Dresch, A., Collatto, D. C., & Lacerda, D. P. (2016). *FIRM INNOVATION AND PRODUCTIVITY IN LATIN AMERICA AND THE CARIBBEAN.* Palgrave macmillan .
<https://doi.org/https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwj48nHmcmTAXHRTABHQlwGiQQFnoECBUQAQ&url=https%3A%2F%2Fpublications.iadb.org%2Fpublications%2Fenglish%2Fdocument%2FFirm-Innovation-and-Productivity-in-Latin-America-and-the-Caribbea>
- Erazo, Y. T., Mora, R. J., & Negrete, V. S. (2025). Contabilidad forense y su incidencia en la prevención de fraude financiero.
<https://doi.org/https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/205c92c8-9888-4406-9447-5673a586d1f7>
- García, I. A. (2020). Intervención psicosocial para una prevención de riesgos laborales inclusiva. Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo.
<https://doi.org/https://digibuo.uniovi.es/dspace/handle/10651/67271>
- Jaramillo, L. X. (2025). El rol de la contabilidad forense en detención de fraudes tributarios.
<https://doi.org/https://dspace.ucacue.edu.ec/items/5e4bd5d1-8015-40ec-89e0-e78bcee3c29f>
- Jaramillo. Lima, X. B. (2025). El rol de la contabilidad forense en detención de fraudes tributarios.
<https://doi.org/https://dspace.ucacue.edu.ec/items/5e4bd5d1-8015-40ec-89e0-e78bcee3c29f>
- Lemos, P. A. (2021). Acompañamiento familiar y su incidencia en el éxito escolar de los estudiantes con necesidades educativas especiales . *Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios.*
https://doi.org/https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12728/5/TM.ED_LemosPadillaAnyiPaola_2021.pdf
- Maldonado, Zúñiga, V., Guingla, R., Astudillo, A., & Chafra, A. (2025). Métodos mixtos: integración de datos cuantitativos y cualitativos. *Sinergia Académica, 8(6), 1039-1061.*
<https://doi.org/https://doi.org/10.51736/sa751>
- Millán, M. R., & Guevara, A. M. (2023). El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial: Estudios en pymes de América Latina y el Caribe.



- Universidad del Valle.
<https://doi.org/https://books.google.com/books?hl=es&lr=&id=mOjPEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=Desde+una+perspectiva+meso,+en+el+%C3%A1mbito+organizacio+nal+y+sectorial,+las+empresas+enfrentan+riesgos+constantes+asociados+a+debilidade+s+en+los+sistemas+de+control+interno,+defic>
- Millán, M. R., & Guevara, A. M. (2023). El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial: Estudios en pymes de América Latina y el Caribe. Universidad del Valle.
<https://doi.org/https://books.google.com/books?hl=es&lr=&id=mOjPEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=EL+rol+de+la+contabilidad+forense,+entendida+como+la+variable+independiente,+en+cuanto+representa+el+factor+explicativo+que+incide+sobre+la+preveni%C3%B3n+del+fraude+empresarial.+C>
- Millán, M. R., & Guevara, A. M. (2023). El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial: Estudios en pymes de América Latina y el Caribe. Universidad del Valle.
<https://doi.org/https://books.google.com/books?hl=es&lr=&id=mOjPEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=En+el+contexto+de+la+econom%C3%ADa+globalizada,+caracterizada+por+mercados+altamente+competitivos,+procesos+de+digitalizaci%C3%B3n+acelerada+y+una+creciente+complejidad+en+las+opera>
- Ochoa, Á. J., & Zambrano, M. K. (2025). *Auditoría tributaria preventiva sobre el impuesto a la salida de divisas en transacciones entre partes relacionadas de una empresa multinacional, por el Ejercicio Fiscal 2024*. Universidad de las Américas: <https://dspace.udla.edu.ec/handle/33000/17319>
- Olivas, D. S. (2025). La gestión del riesgo empresarial: marco teórico, desafíos contemporáneos y enfoque estratégico. <https://doi.org/https://uvadoc.uva.es/handle/10324/76904>
- Uribe, R. E. (2022). Prevalencia y relevancia jurídica de la prueba contable en los procesos de reorganización empresarial en Colombia. <https://doi.org/https://repositorio.unab.edu.co/handle/20.500.12749/27318>
- Valencia, S. M. (2025). Control interno de inventarios y la gestión financiera en las empresas ferreteras del distrito de Chilca del año. <https://doi.org/https://repositorio.continental.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/788372d8-b911-4e9e-b41b-38ccabdc9fea/content>



- Valle, P. M., & Veliz, H. V. (2025). Análisis geoespacial y normativo de las inspecciones técnicas del mercado ecuatoriano durante el primer semestre de 2023: evaluación de la calidad y conformidad de los productos. <https://doi.org/https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/9212>
- Vallejo, B. J. (2024). Estrategias didácticas con enfoque inclusivo aplicado por los docentes en niños y niñas con necesidades educativas especiales en la Escuela de Educación Básica Nicolás Sojos. <https://doi.org/https://dspace.ucuenca.edu.ec/items/1df2eb45-dc5e-484c-9f26-269de6c34b53>
- Velasco Morillo, M. K. (2025). Estrategias de inclusión educativa para el desarrollo de habilidades de lectura y escritura en niños y niñas con necesidades educativas especiales no asociadas a la discapacidad. *Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador*. <https://doi.org/https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/10280>
- Vizcaino, P., Cedeño, R., & Maldonado, I. (2023). *Metodología de la investigación científica: guía práctica*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762.: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658