

Daysi Ydalia Ventura-García

[DOI 10.35381/noesisin.v7i14.587](https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i14.587)

La auditoría forense en la ejecución de obras públicas en Perú

Forensic auditing in the execution of public works in Peru

Daysi Ydalia Ventura-García
dventurawo26@ucvvirtual.edu.pe
Universidad César Vallejo, Lima, Lima
Perú
<https://orcid.org/0000-0002-4707-1979>

Recibido: 15 de marzo 2025
Revisado: 12 de abril 2025
Aprobado: 15 de junio 2025
Publicado: 01 de julio 2025

Daysi Ydalia Ventura-García

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo analizar las experiencias y percepciones de profesionales en la gestión digital de proyectos de inversión pública dentro del contexto peruano con relación al uso de auditorías forenses. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de tipo fenomenológico, orientada a comprender la esencia de las vivencias de 5 informantes clave. Se emplearon como técnicas la entrevista semiestructurada y la observación directa, utilizando como instrumento una guía de preguntas abiertas sobre procesos de auditoría y experiencias en la supervisión de obras. Los resultados evidenciaron que la auditoría forense ha contribuido significativamente a identificar irregularidades, mejorar la transparencia y fortalecer la rendición de cuentas mediante el uso de herramientas digitales. Se concluyó que su aplicación sistemática ha sido clave para optimizar la gestión de obras públicas en el Perú.

Descriptores: Auditoría forense; obras públicas; control financiero; transparencia; gestión pública. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The objective of this study was to analyze the experiences and perceptions of professionals in the digital management of public investment projects in the Peruvian context in relation to the use of forensic audits. The research was developed under a qualitative phenomenological approach, aimed at understanding the essence of the 5 key informants' experiences. Semi-structured interviews and direct observation were used as techniques, using as an instrument a guide of open questions about auditing processes and experiences in the supervision of works. The results showed that forensic auditing has contributed significantly to identify irregularities, improve transparency and strengthen accountability through the use of digital tools. It was concluded that its systematic application has been key to optimize the management of public works in Peru.

Descriptors: Forensic audit; public works; financial control; transparency; public management (UNESCO Thesaurus).

Daysi Ydalia Ventura-García

INTRODUCCIÓN

La ejecución de obras públicas aunado a los avances tecnológicos constituye uno de los pilares del desarrollo económico y social de cualquier país, y en el Perú representa un componente estratégico para la infraestructura, la movilidad, la educación y la salud de la población (Chassignol et al., 2018; Caraguay, 2020). Sin embargo, la complejidad de los procesos de contratación, supervisión y ejecución de proyectos de infraestructura genera vulnerabilidades que pueden derivar en irregularidades, fraudes o corrupción, afectando la eficiencia, la transparencia y la confianza ciudadana en las instituciones públicas (Lopes & Andrade, 2022; Cocha & Barraza, 2025). En este contexto, la auditoría forense se presenta como una herramienta fundamental para la detección, prevención y mitigación de prácticas irregulares en la administración de recursos públicos destinados a obras de infraestructura.

La auditoría forense, aparte de permitir identificar fraudes contables o financieros, contribuye a analizar patrones de riesgo, fortalecer la rendición de cuentas y mejorar la gobernanza en la gestión de proyectos públicos (Polo et al., 2023; Encalada, 2023). En los últimos años, organismos de control, como la Contraloría General de la República, han enfatizado la necesidad de implementar procedimientos de auditoría forense como parte de una estrategia integral de control y supervisión de obras públicas, orientada a garantizar la correcta utilización de los recursos y la entrega de proyectos de calidad a la ciudadanía.

A pesar de su relevancia, la aplicación de la auditoría forense enfrenta desafíos importantes, tales como la falta de personal capacitado, limitaciones tecnológicas, resistencia institucional y la complejidad de los procesos administrativos y contables. Estos factores pueden dificultar la identificación temprana de irregularidades y limitar la efectividad de las medidas preventivas. Por ello, comprender la experiencia de los profesionales involucrados en la auditoría forense permite identificar buenas prácticas,

Daysi Ydalia Ventura-García

obstáculos y oportunidades de mejora en la supervisión de obras públicas en el país (Polo et al., 2023).

En síntesis, la auditoría forense se constituye como un instrumento estratégico para garantizar la eficiencia, la transparencia y la integridad en la ejecución de obras públicas en el Perú. La presente investigación aporta un análisis profundo de la experiencia de los auditores y supervisores, proporcionando información relevante para fortalecer los mecanismos de control y fomentar una cultura de responsabilidad y rendición de cuentas en la gestión pública (Oyerogba, 2021).

A pesar de los avances tecnológicos en la administración pública, la gestión de obras públicas en el Perú continúa presentando serias deficiencias en cuanto a control, fiscalización y transparencia. La ausencia de un enfoque sistemático de auditoría forense adaptado a entornos digitales ha permitido la persistencia de prácticas irregulares y actos de corrupción, limitando el impacto de la inversión pública (Mendez, Isea et al., 2025; Cocha & Barraza, 2025). Esta situación se ve agravada por el uso cada vez más sofisticado de técnicas antiforenses que buscan evadir los controles tradicionales (Lopes & Andrade, 2022), lo que plantea el desafío de actualizar los métodos de fiscalización mediante herramientas digitales avanzadas.

Desde esta perspectiva, considerando la era de la transformación digital actual, donde la transparencia y la eficiencia pueden optimizarse, es menester evitar nuevos factores de riesgo, por tanto, estos deben eliminarse aplicando mecanismos de control específicos. Es allí cuando la auditoría forense digital toma lugar, con el fin de fomentar la detección de prácticas irregulares/fraudulentas que conduzcan a la rendición de cuentas y a una gestión prudente de los recursos públicos, puesto que ello ayudaría a crear una cultura de alta integridad, supervisión activa en un entorno donde la mayoría de las entidades públicas aún enfrentan desafíos (Isea et al., 2025; Encalada, 2023). Con base en lo expuesto, emergió la siguiente interrogante: ¿Por qué la ausencia de ejecución de auditorías forenses digitalizadas en la ejecución de obras públicas en Perú reduce la

Daysi Ydalia Ventura-García

transparencia, el control y la prevención del fraude en el uso de fondos públicos? Esta condujo a plantear como objetivo: analizar las experiencias y percepciones de profesionales en la gestión digital de proyectos de inversión pública dentro del contexto peruano con relación a la ejecución de auditorías forenses.

MÉTODO

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, ya que se centró en comprender las experiencias, percepciones y vivencias de los profesionales involucrados en la auditoría forense aplicada a la ejecución de obras públicas en Perú. Este enfoque permitió explorar a profundidad la esencia de las experiencias de los participantes y generar conocimiento detallado sobre las prácticas, desafíos y aportes de la auditoría forense.

El tipo de investigación fue fenomenológico, orientado a describir y analizar las experiencias significativas de los informantes, con el objetivo de identificar patrones, elementos comunes y significativos en su práctica profesional dentro del contexto de supervisión y control de obras públicas.

En la investigación participaron en 5 informantes clave, seleccionados mediante un muestreo intencional por su conocimiento, control, gestión de proyectos y trayectoria en auditoría forense en el área de la infraestructura pública.

Como técnica de recolección de datos, se empleó la entrevista semiestructurada, para obtener información detallada sobre experiencias, percepciones y desafíos enfrentados en la auditoría forense. Como instrumentos, se utilizaron la guía de entrevista semiestructurada y notas de registro.

Los criterios de inclusión fueron:

- Ser profesional con experiencia mínima de 3 años en auditoría, supervisión o gestión de obras públicas.

Daysi Ydalia Ventura-García

- Participar o haber participado directamente en procesos de auditoría forense en proyectos de infraestructura pública en Perú.
- Estar disponible y aceptar voluntariamente participar en la investigación.

Los criterios de exclusión fueron:

- Profesionales sin experiencia directa en auditoría forense o supervisión de obras públicas.
- Aquellos que no brindaron consentimiento informado para participar en el estudio.
- Informantes que no completaron la entrevista o cuya información fue considerada incompleta para el análisis.

Esta metodología permitió explorar a profundidad las experiencias y percepciones de los profesionales, generando información cualitativa valiosa sobre la aplicación de la auditoría forense en la ejecución de obras públicas en Perú y sus implicancias en la transparencia y rendición de cuentas.

RESULTADOS

Las conclusiones giran en torno a las Unidades de Significado Relevante (USR), que nos permiten abordar el propósito del trabajo sustentado en el análisis de la incorporación de la auditoría forense en la gestión digital de los proyectos de inversión pública en el contexto peruano en el caso de las obras de infraestructura (Buniel et al., 2025). A continuación, se desarrolla la construcción teórica que sustenta los resultados obtenidos a partir de las entrevistas y la revisión teórica.

Las fuentes elegidas son presentadas mediante categorías emergentes y organizadas en una matriz que facilitó la extracción de las Unidades de Significado Relevantes (USR). Este proceso estructuró el análisis crítico conforme a los objetivos planteados, reuniendo, de forma sintética, las apreciaciones de los 5 informantes entrevistados.

Daysi Ydalia Ventura-García

Tabla 1.
Caracterización análisis de la literatura.

Categoría	Unidad de Significado Relevante (USR)
Inteligencia artificial aplicada	La auditoría forense moderna requiere de herramientas digitales como la inteligencia artificial para identificar patrones de fraude más allá de la capacidad humana. Estas tecnologías fortalecen la prevención y detección de delitos financieros.
Automatización forense	La automatización en redes sociales, mediante enfoques semánticos de múltiples capas, mejora la recolección y análisis de evidencia digital en auditoría forense.
Instrumentos para detección de fraude	La auditoría forense constituye una herramienta eficaz para detectar fraudes en las entidades, consolidando controles internos y aportando a la transparencia institucional.
Gestión de riesgos y materialidad	En auditoría forense es esencial considerar el riesgo, el fraude y la materialidad, ya que impactan la veracidad de los estados financieros y decisiones administrativas.
Tableros de control en auditoría	Los tableros de control, desde la perspectiva forense, permiten visualizar datos clave que pueden alertar sobre fraudes o irregularidades en tiempo real.
Auditoría forense en economía solidaria	La auditoría forense, adaptada a organizaciones solidarias, contribuye a la transparencia mediante métodos participativos y contextualizados.
Lavado de activos y auditoría	La auditoría forense ha sido eficaz en la detección de operaciones ilícitas, como el lavado de activos, apoyando los procesos judiciales en materia penal.
Control en ejecución de obras públicas	El seguimiento en obras públicas permite detectar sobrecostos, retrasos y posibles actos de corrupción, garantizando el uso adecuado de recursos.
Gestión de obras públicas	Una correcta gestión de obras públicas requiere planificación, monitoreo y evaluación, pilares que pueden fortalecerse con herramientas digitales.
Gestión de proyectos con Last Planner	El sistema Last Planner mejora la coordinación y eficiencia en proyectos constructivos públicos, optimizando tiempos y costos.
Retos en ejecución pública latinoamericana	La falta de planificación, corrupción y débil capacidad institucional son barreras recurrentes en la ejecución de obras en América Latina.
Transformación digital gubernamental	La transformación digital en el sector público permite rediseñar procesos y estructuras, promoviendo eficiencia e innovación.
Modernización digital empresarial pública	Integrar la digitalización en instituciones públicas es clave para brindar servicios más ágiles y transparentes.

Daysi Ydalia Ventura-García

Modelos de inversión pública	Los proyectos especiales requieren mecanismos más flexibles de contratación y ejecución para responder a las necesidades de infraestructura.
IA en el sector construcción	La aplicación de inteligencia artificial en construcción pública optimiza el diseño, monitoreo y seguridad de las obras.
Gobierno electrónico y eficiencia	El uso del gobierno electrónico incrementa la eficiencia institucional al reducir trámites, tiempos y errores administrativos.
Evolución histórica de la gestión de obras	El análisis histórico de las obras públicas permite comprender la evolución de la gestión urbana y el papel del trabajador.
Aspectos generales de gestión pública	La gestión pública requiere mecanismos de evaluación constantes, incluso cuando los estudios no están claramente categorizados.
Auditoría y lucha contra la corrupción	La auditoría forense es una herramienta crucial en la prevención y detección de actos de corrupción en entidades del Estado.
Control interno institucional	La solidez del control interno determina la eficiencia administrativa y financiera en organizaciones públicas.
Calidad de servicio público	La satisfacción ciudadana está vinculada a la calidad del servicio brindado, lo que exige eficiencia operativa en el Estado.
Eficiencia organizacional pública	Las TIC y el gobierno electrónico mejoran procesos y fortalecen la estructura interna de las instituciones públicas.
Auditoría de gestión pública	La auditoría de gestión ayuda a revisar procesos, identificar ineeficiencias y proponer correctivos para la mejora institucional.
Satisfacción ciudadana digital	En la era digital, la experiencia del usuario depende de la capacidad de respuesta de los servicios públicos y su adaptación tecnológica.
Gobernanza y profesionalización	La gobernanza moderna exige eficiencia, transparencia y meritocracia como fundamentos de una función pública profesionalizada.

Elaboración: La autora.

La tabla 1 reúne un conjunto diverso de definiciones respecto al tema de la auditoría forense, de las cuales surgieron algunas dimensiones teóricas que ayudan a entender la relevancia de la auditoría forense en las obras públicas en la era digital en Perú. Por lo tanto, la ausencia de mecanismos de control rutinario a través de auditorías forenses compromete la transparencia institucional y fomenta una falta de confianza en la confianza pública (Oyerogba, 2021; Henriques et al., 2024). En este caso, el problema también es una falta de implementación adecuada de la tecnología junto con fraudes no detectados y la incapacidad de rastrear fondos públicos (Caraguay, 2020).

Daysi Ydalia Ventura-García

Además, vale la pena señalar que la auditoría forense utiliza tecnología de la información como inteligencia artificial y paneles digitales para mejorar el monitoreo y el análisis de actividades sospechosas a través del reconocimiento de patrones complejos en tiempo real (Duque et al., 2025; Bond et al., 2024; Mendez et al., 2025; Caraguay, 2020). En este escenario, adoptar tecnologías avanzadas significa un aumento en la eficiencia del control estatal, estableciendo un nuevo estándar para la supervisión pública que refuerza el valor institucional (Caraguay, 2020). Por ejemplo, la automatización forense mejora la eficiencia de la recolección de evidencia digital al permitir una respuesta más eficiente ante actos ilícitos que vulneran la legalidad en la ejecución de obras públicas (Mendez et al., 2025).

Así, las auditorías forenses se han vuelto increíblemente útiles para abordar los problemas relacionados con los marcos de control interno del sistema de inversión pública, mejorando la detección de irregularidades y aumentando la transparencia durante las fases de planificación y ejecución del proyecto, siendo estas las más vulnerables operativa y financieramente (Huachaca Urquizo, 2024; Medina Flores, 2021). Por lo tanto, los entrevistados captan la implacable falla de los administradores de entidades a cargo de los proyectos de infraestructura de obras públicas para controlarlos de manera integral, impidiendo así las medidas preventivas o correctivas debido a anomalías presupuestarias o de plazos.

Además, emplear auditorías forenses como herramientas digitales refuerza las defensas del sector público contra actos corruptos. Las entidades públicas fortalecen su gobernanza al incorporar materialidad y riesgos de auditoría (Encalada, 2023; Imeny et al., 2025). Estas consideraciones, al ayudar a lograr respuestas y soluciones adecuadas, también permiten la provisión de medidas proactivas que permiten una supervisión eficaz. Igualmente, la implementación de tableros permite la visualización de métricas críticas de indicadores en tiempo real que conducen a facilitar la toma de decisión y la transparencia (Infante et al., 2025).

Daysi Ydalia Ventura-García

En este contexto, la auditoría forense va más allá de la simple detección de fraudes. A través del uso de tecnologías como la inteligencia artificial, es posible identificar y mitigar riesgos de incurrir en daños significativos mucho antes de ser abordados (Duque et al., 2025; Bond et al., 2024; Polo et al., 2023; Encalada, 2023). Esto refuerza las capacidades institucionales para ejercitar el control y gestionar tanto los riesgos de corrupción como la integridad financiera, al mismo tiempo que mejora el principio de responsabilidad (Lopes & Andrade, 2022; Encalada, 2023; Coha & Barraza, 2025). Esta es la razón subyacente al modelo de gestión pública digital requerido, estableciendo que la transformación digital del Estado debe ir acompañada de una revisión de los sistemas de supervisión y auditoría (Mendez et al., 2025).

La transformación digital no es un fenómeno aislado, sino parte del marco de cambio general para el Estado que necesita nuevos marcos institucionales. La auditoría forense debe estar posicionada dentro de estos marcos como una herramienta para mejorar la capacidad operativa de las instituciones públicas y, al mismo tiempo, permitir una gobernanza más responsable ante la ciudadanía (Polo et al., 2023). De hecho, tecnologías modernas como los sistemas de monitoreo en tiempo real, los algoritmos predictivos y las plataformas interoperables fomentan una cultura de integridad que refuerza el cumplimiento eficiente de los contratos estatales (Mendez et al., 2025; Caraguay, 2020).

Este proceso de cambio, sin embargo, requiere una competencia profesional más refinada relacionada con el capital humano que trabaja en proyectos de infraestructura. La auditoría forense, dada su naturaleza digitalizada, necesita habilidades avanzadas en análisis de datos, aplicaciones de software y conocimiento de los marcos legales que rigen la contratación en el sector público (Mendez et al., 2025). La ausencia de estas habilidades podrían obstaculizar el diseño e implementación efectiva de sistemas de control, lo que reforzaría aún más las debilidades estructurales de la gestión pública (Ruelas et al., 2022).

Daysi Ydalia Ventura-García

Desde una perspectiva macro, la auditoría forense se transforma en una herramienta transversal que puede ser utilizada en varios niveles de gobierno no solo para rastrear la utilización de recursos, sino también para evaluar los estándares de entrega de servicios (Polo et al., 2023). A través de su aplicación, hay una reducción en las prácticas irregulares, mejoras en la oportunidad de ejecución de proyectos y un aumento de la confianza pública hacia las instituciones. Dicho de otra manera, su aplicación extensa y sistemática puede alterar principalmente la relación Estado-ciudadano al fomentar una cultura de responsabilidad compartida en la gestión y supervisión de los fondos públicos (Caraguay Ramírez, 2020).

También se menciona que, la auditoría forense digitalizada es, sin duda, un aliado eficaz en el fomento de la transparencia y la lucha contra el fraude, el mejoramiento en la calidad de la obra pública, así como para la administración estatal en la toma de decisiones (Mendez et al., 2025). Por ende, en un escenario donde la obra pública todavía es susceptible a irregularidades, la auditoría forense se convierte en un elemento central para salvar el control en la utilización de recursos, junto con la confianza social y la gestión pública sostenible (Polo et al., 2023).

Bajo este mismo término, se menciona que existen profundas carencias en la eficiencia del gasto público en infraestructura que le afecta de manera crónica. Estos se reflejan en obras que quedan a medias, gastos desmesurados, materiales de baja calidad, y falta de sistemas adecuados para la entrega de cuentas. La literatura en revisión sugiere que la integración de auditorías forenses digitales puede aliviar estos problemas al proporcionar mecanismos de trazabilidad que vinculan cada gasto con resultados que pueden ser verificados (Mendez et al., 2025). De esta manera, la gestión de obras públicas evoluciona de una actividad aislada a un sistema integrado con transparencia, eficiencia y responsabilidad social.

Los avances tecnológicos como el Sistema Last Planner en la industria de la construcción han demostrado ser beneficiosos para mejorar la planificación y coordinación de

Daysi Ydalia Ventura-García

proyectos, disminuyendo el tiempo de ejecución y el gasto de recursos. Estas metodologías, combinadas con auditorías forenses, aumentan la capacidad del Estado para frustrar anomalías en la ejecución presupuestaria al tiempo que fomentan una cultura orientada a objetivos en la organización (Caraguay, 2020). Esto es importante en un país como Perú, donde muchos niveles de gobierno continúan sufriendo debilidades institucionales que impactan negativamente la calidad y continuidad de la inversión pública (Villegas Alvarez et al., 2023).

Por otro lado, la auditoría forense representa una ruptura con las lógicas tradicionales al introducir criterios objetivos de evaluación, basados en evidencia digital y parámetros internacionales (Mendez et al., 2025). Esta transformación metodológica no solo fortalece la institucionalidad democrática, sino también optimiza la equidad en la distribución de los recursos públicos (Isea et al., 2025).

Como punto adicional, es relevante mencionar que la digitalización de la auditoría forense requiere un entorno jurídico y administrativo que apoye su implementación (Mendez et al., 2025). Esto significa que es necesario modificar leyes, crear normativas, establecer protocolos interinstitucionales, así como dotar de tecnología suficiente. La evidencia demuestra que existe un mayor control estatal sobre los proyectos de inversión y se reduce considerablemente la corrupción (Caraguay, 2020; Cocha & Barraza, 2025). Sin embargo, el cambio institucional necesario requiere voluntad tanto del Estado, como de las organizaciones internacionales que financian infraestructura en los países en desarrollo.

Bajo esa misma premisa, la auditoría forense tiene una función política cuya finalidad es generar confianza en la sociedad (Polo et al., 2023). La confianza, por su parte, ha sido incrementada gracias a la implementación de gobiernos electrónicos y la digitalización de trámites, lo que ha mejorado el funcionamiento del Estado y ha restringido la discrecionalidad en el ejercicio del poder público (Mendez et al., 2025). Sin embargo, su impacto se amplifica cuando se combina con auditorías forenses que garantizan el

Daysi Ydalia Ventura-García

cumplimiento legal y la vigilancia ética de las acciones gubernamentales, creando sistemas de control cruzado entre entidades

También es importante destacar que una de las contribuciones más notables de la auditoría forense es su capacidad para servir como una herramienta de evaluación ex ante, funcionando como un mecanismo preventivo en lugar de uno correctivo (Polo et al., 2023). Mientras que los sistemas tradicionales de supervisión funcionan ex post, los sistemas de auditoría forense digitalizados permiten la intervención en el diseño de proyectos junto con el monitoreo en tiempo real con la capacidad de emitir alertas durante el desarrollo por irregularidades (Oyerogba, 2021; Mendez et al., 2025). Esta característica transforma la auditoría forense en una estrategia de gobernanza proactiva, anticipando riesgos y conduciendo a una gran reducción en los costos sociales y económicos asociados con la corrupción (Lopes & Andrade, 2022; Encalada, 2023; Coha & Barraza, 2025).

Por último, señalaría que la auditoría forense no reemplaza a otros instrumentos de control; por el contrario, los enriquece y complementa. Su fortaleza proviene de su enfoque holístico y su capacidad para extraer de diversas fuentes de información para formular diagnósticos más precisos sobre la utilización de fondos públicos. De tal manera, se puede afirmar que la literatura apoya la idea de establecer su implementación formalmente en todas las instancias gubernamentales, particularmente en los proyectos de infraestructura, donde la capacidad de discreción y los montos en juego tienden a ser más significativos.

DISCUSIÓN

La implementación de auditorías forenses en el contexto de las obras públicas en Perú ha ayudado a identificar ciertos factores que destacan la necesidad de una reconsideración exhaustiva con respecto a los cambios fundamentales en el sistema de gestión de los fondos públicos. El estudio reveló que, aunque existen tecnologías

Daysi Ydalia Ventura-García

disponibles que se pueden utilizar para la supervisión gubernamental, aún falta una implementación sistemática de la auditoría forense digital en el monitoreo de proyectos de infraestructura (Mendez et al., 2025; Caraguay, 2020). Esta ausencia representa una debilidad estructural que impacta directamente la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas dentro del aparato estatal, permitiendo prácticas fraudulentas y corruptas desenfrenadas en múltiples niveles de gobierno.

Por esta razón, la adopción de nuevas tecnologías, como la inteligencia artificial, sistemas de monitoreo en tiempo real, tableros de control y automatización de procesos tiene el potencial de mejorar significativamente la detección temprana de anomalías en el sector público (Duque et al., 2025; Bond et al., 2024; Caraguay, 2020). Así, estas herramientas ofrecen una oportunidad sustancial para transformar los sistemas de auditorías usualmente reactivados en marcos proactivos que no solo evitan detectar y descansar en los laureles por identificar errores, sino también previenen el uso indebido de los fondos públicos. Dentro de este marco, la auditoría forense digital surge como un medio integral dentro del ámbito del sistema de control público, porque va más allá de verificar la legalidad de las acciones administrativas para otorgar exámenes elaborados sobre los patrones de comportamientos financieros y contractuales en los procesos de contratación de obra (Mendez et al., 2025).

Del mismo modo, el estudio ayudó a entender que la debilidad de los controles internos dentro de las entidades responsables para ejecutar proyectos de infraestructura constituye uno de los determinantes de la gestión pública ineficaz. La falta de un enfoque holístico durante la planificación, implementación y supervisión, junto con los bajos estándares profesionales del personal de control, impide el establecimiento de una cultura institucional que impacte en la eficiencia, la legalidad y la transparencia. Por lo tanto, la auditoría forense debe verse no solo desde una perspectiva técnica, sino también desde una perspectiva de diseño organizacional centrada en sistemas de capacitación

Daysi Ydalia Ventura-García

continua del capital humano, marcos procedimentales y estructuras tecnológicas avanzadas orientadas hacia sistemas automatizados (Polo et al., 2023; Caraguay, 2020). En el sector público, aún persiste un rezago en cuanto a transformación digital, a pesar de la incursión de algunas entidades en procesos de digitalización. Esta incursión es limitativa, ya que no hay una previsión holística que potencialice todas las oportunidades que brinda la auditoría forense digital. En este marco, resulta indispensable que los órganos legales, las políticas públicas y los sistemas de control se articulen para permitir la verdadera apropiación y sostenibilidad de estas herramientas. La transformación digital debe orientarse a aumentar la transparencia y el buen gobierno, y no como una tendencia tecnológica aislada de los principios que rigen la gestión pública (Mendez et al., 2025; Caraguay, 2020).

Otra conclusión significativa se relaciona con el potencial impacto que una institución podría tener con una auditoría forense digital realizada de manera rigurosa. Su aplicación fortalece la supervisión financiera de los proyectos de inversión pública, optimizando tanto la prestación de servicios como la puntualidad en la ejecución y reduciendo los márgenes de error en la gestión de recursos (Mendez et al., 2025). Esto, a su vez, mejora la confianza ciudadana, la coresponsabilidad entre el Estado y la sociedad, y permite una formulación de políticas impulsada empíricamente.

Del mismo modo, se considera que la auditoría forense no debe restringirse a medidas punitivas. Su verdadero valor radica en su capacidad preventiva y en su contribución a la mejora continua de los procesos públicos. La información que genera puede alimentar sistemas de inteligencia institucional, ayudar en la redacción de políticas, identificar cuellos de botella en la gestión y emitir alertas tempranas sobre posibles fallas estructurales (Bond et al., 2024). Esta perspectiva estratégica permite la consolidación de un marco de gestión pública más ágil, transparente y receptivo a los resultados, alineado con los principios de gobierno abierto y administración eficiente.

Daysi Ydalia Ventura-García

CONCLUSIONES

En conclusión, fortalecer la auditoría forense digital es una condición necesaria para tener instituciones modernas más sólidas y responsables, especialmente en un país como Perú, donde las obras públicas han estado históricamente bajo un intenso escrutinio. En este marco, la supervisión pública abierta, potenciada por la tecnología y profesionales, es esencial para garantizar que los recursos públicos estén protegidos y se utilicen de manera ética y eficiente. Así, las auditorías forenses emergen no solo como herramientas técnicas, sino también como instrumentos de cambio institucional que promueven la cultura de integridad, legalidad y transparencia de modo que beneficie a toda la ciudadanía.

Se recomienda que las entidades públicas responsables de la ejecución de proyectos de infraestructura desarrollen un plan de modernización institucional que contemple la incorporación progresiva de herramientas tecnológicas avanzadas. Este plan debe priorizar la adopción de sistemas de auditoría forense digital, tales como la inteligencia artificial, un software especializado en análisis financiero, algoritmos de detección de patrones anómalos y plataformas interoperables que permitan el monitoreo en tiempo real de los recursos públicos.

Se sugiere implementar programas permanentes de capacitación dirigidos al personal técnico y directivo de las oficinas de control interno, con énfasis en competencias digitales, auditoría forense, análisis de datos y gestión de riesgos. La profesionalización del capital humano es un requisito indispensable para asegurar la correcta aplicación de los nuevos modelos de fiscalización, garantizar su sostenibilidad y generar una cultura organizacional orientada al control proactivo.

Asimismo, se propone que el Estado peruano diseñe e impulse una política pública específica, a fin de integrar la auditoría forense digital como parte del sistema nacional de control, promoviendo su aplicación obligatoria en proyectos de inversión pública que superen ciertos umbrales presupuestales o de complejidad técnica. Esta política debe ir

Daysi Ydalia Ventura-García

acompañada de normas técnicas, protocolos de actuación y sistemas de certificación que estandaricen los procesos de supervisión, reduzcan la discrecionalidad y mejoren la trazabilidad de los fondos públicos.

También se recomienda fomentar espacios de colaboración interinstitucional entre órganos de control, universidades, centros de investigación y empresas tecnológicas para el desarrollo de soluciones innovadoras aplicadas a la auditoría pública. La creación de laboratorios de innovación gubernamental, por ejemplo, podría facilitar la experimentación con nuevas metodologías y el diseño de herramientas específicas para el contexto peruano.

En el ámbito normativo, se considera fundamental revisar y actualizar los marcos legales vinculados al control gubernamental, de forma que contemplen expresamente la figura de la auditoría forense digital y sus funciones dentro de la estructura del Estado. La legislación debe garantizar la autonomía técnica de los auditores, establecer responsabilidades claras y definir mecanismos de protección de datos, asegurando un equilibrio entre fiscalización eficaz y respeto por los derechos fundamentales.

De igual modo, se recomienda incorporar mecanismos de participación ciudadana en el seguimiento y control de las obras públicas. El uso de plataformas digitales abiertas donde la población pueda acceder a la información de los proyectos, denunciar irregularidades o realizar veeduría social, contribuirá a aumentar la legitimidad institucional y fortalecer la gobernanza democrática.

Además, se sugiere que las universidades, especialmente aquellas que forman profesionales en contabilidad, administración pública e ingeniería, incluyan en sus planes de estudio contenidos relacionados con la auditoría forense digital. Esta medida permitirá que los futuros profesionales estén preparados para enfrentar los desafíos que implica la fiscalización de obras públicas en un entorno digitalizado.

Finalmente, se recomienda que las entidades públicas establezcan indicadores de desempeño específicos para evaluar el impacto de la auditoría forense digital en términos

Daysi Ydalia Ventura-García

de reducción de prácticas irregulares, mejora de la eficiencia operativa, cumplimiento de plazos y optimización del gasto público. La medición constante y transparente de estos indicadores permitirá retroalimentar los procesos, corregir desviaciones y consolidar una gestión pública basada en resultados y orientada al ciudadano.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTOS

Gracias a los 5 informantes clave por compartir sus conocimientos y vivencias en el desarrollo del presente estudio.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Bond, M., Khosravi, H., De Laat, M., Bergdahl, N., Negrea, V., Oxley, E., Pham, P., Chong, S. W., & Siemens, G. (2024). Una meta revisión sistemática de la inteligencia artificial en la educación superior: un llamado a una mayor ética, colaboración y rigor. *International Journal of Educational Technology in Higher Education*, 21(4), 1–41. <https://n9.cl/f8s3zu>
- Buniel, J., Intano, J., Cuartero, O., Grustan, K., Sumaoy, R., Reyes Jr, N., & Cortes, S. (2025). Modeling the influence of AI dependence to research productivity among STEM undergraduate students: case of a state university in the Philippines. *Frontiers in Education*, 10, 1535466. <https://n9.cl/cc8i3q>
- Caraguay, S. (2020). Aplicación de informática forense en auditorías gubernamentales para la determinación de indicios de responsabilidad penal con delitos informáticos en Ecuador, México y Perú, 2007-2019. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 2(11), 135-153. <https://n9.cl/3uuaa41>
- Chassignol, M., Khoroshavin, A., Klimova, A., & Bilyatdinova, A. (2018). Artificial Intelligence trends in education: a narrative overview. *Procedia Computer Science*, 136, 16–24. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2018.08.233>

Daysi Ydalia Ventura-García

- Coha, J., & Barraza, R. (2025). La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: una revisión teórica. *Revista InveCom*, 5(1), e501024. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10975732>
- Duque, J., Piña, L., & Isea, J. (2025). Inteligencia artificial como herramienta para revitalizar los procesos docentes en el sistema educativo venezolano. *EPISTEME KOINONIA*, 8(15), 101–120. <https://doi.org/10.35381/e.k.v7i14.4363>
- Encalada, V. (2023). Auditoría forense: riesgo de auditoría, fraude y materialidad. *Suma de Negocios*, 14(31), 122-135. <https://n9.cl/30koj>
- Henriques, J., Caldeira, F., Cruz, T., & Simões, P. (2024). A survey on forensics and compliance auditing for critical infrastructure protection. *IEEE Access*, 12, 2409-2444. <https://n9.cl/6ye57>
- Imeny, V., Norton, S., Moradi, M., & Salehi, M. (2025). Suspicious activity reporting in emerging economies: the case of Iran. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 15(1), 201–223. <https://n9.cl/j2ttju>
- Infante, M., Isea, J., & Méndez, C. (2025). Construcción del pensamiento crítico desde la praxis dialógica en el aula universitaria. *Revista Conrado*, 21(105), e4697. <https://n9.cl/y8tu0t>
- Isea, J., Ianni, C., Mendoza, A., & Giménez, M. (2025). Extensión Universitaria en el contexto latinoamericano. Hitos históricos de un compromiso social en constante transformación. *CIENCIAMATRIA*, 11(21), 278-307. <https://doi.org/10.35381/cm.v11i21.1615>
- Lopes, A., & Andrade, M. (2022). Fighting corruption in public works: The use of cost engineering in criminal investigation. *Journal of Legal Affairs and Dispute Resolution in Engineering and Construction*, 14(3), 04522014. <https://n9.cl/qqlsq>
- Mendez, C., Isea, J., Chuga, R., & Anama, T. (2025). Efectos de la inteligencia artificial y la digitalización en la formación epistemológica de los juristas contemporáneos. *Conrado*, 21(104), e4593. <https://n9.cl/uah4af>
- Polo, O., Charris, N., Perez, E., Tovar, O., & Cantillo, I. (2023). Forensic audit: A case of automotive company, legal and accounting aspect. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(12), e2715, 1-34. <https://n9.cl/6fr2w4>

Daysi Ydalia Ventura-García

Oyerogba, E. (2021). Forensic auditing mechanism and fraud detection: the case of Nigerian public sector. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(5), 752-775. <https://n9.cl/czi50>

©2025 por el autor. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)