



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

LA AUDITORÍA FORENSE COMO
HERRAMIENTA PARA LA DETECCIÓN DEL
FRAUDE FINANCIERO EN LATINOAMÉRICA.
REVISIÓN TEÓRICA.

Trabajo de titulación previo a la obtención del grado en
Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Autora:

Virginia Samantha Arévalo Bustamante

Director:

Ing. Manuel Melchor Guamán Velesaca

Cuenca – Ecuador

Año

2022

Dedicatoria

Dedico este trabajo primero a Dios por haberme guiado en este camino y enseñarme que no es quien primero llega a la meta sino quien con perseverancia y dedicación alcanza lo que más se desea en el fondo del corazón.

A mis padres Carlos Arévalo & Ana Bustamante por ser los mejores, por haber estado conmigo apoyándome en los momentos difíciles, por sus consejos día a día, por su esfuerzo y tiempo, por ser un ejemplo de perseverancia en mi vida, porque el orgullo que sienten por mí fue lo que me hizo ir hasta el final, pero más que nada, por su amor.

A mi esposo Emiliano Pérez, por ser mi fuente de motivación e inspiración, para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depara un mejor futuro.

A mi hermana Johanna Arévalo, por confiar en mí, por su amor, por sus palabras de aliento que no me dejaban decaer para así poder seguir adelante y ser perseverante.

A mis sobrinos Pauleth, Anahí & Omar quienes alegran mis días y con su amor incondicional son ese empujón para que luche por mis sueños.

A mi cuñado Omar Quito quien ha sido como un hermano, que siempre me brinda un consejo y su apoyo.

*A mis mascotas por sumarle serenidad a mis caóticos días,
Channel & Siri 🐾*

Gracias a todos por formar parte de esta etapa importante de mi vida.

Virginia Samantha Arévalo.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme dado salud, sabiduría y fortaleza para poder terminar mi carrera universitaria.

Agradezco a todos los docentes de la Universidad del Azuay de la carrera de Contabilidad Superior, por compartir sus conocimientos, en especial al Ingeniero Manuel Guamán que me apoyó en el desarrollo de este trabajo de titulación.

Virginia Samantha Arévalo.

Índice de contenidos

Dedicatoria	I
Agradecimiento.....	II
Índice de contenidos	III
Índice de tablas	IV
Índice de figuras	IV
Índice de anexos	IV
Resumen	V
Abstract.....	VI
1. Introducción	1
1.1. Objetivos	1
1.1.1. Objetivo General	1
1.1.2. Objetivos Específicos	1
2. Método.....	1
3. Resultados.....	2
3.1. Perspectiva de la Auditoría Forense	2
3.1.1. <i>Antecedentes de la Auditoría Forense</i>	2
3.1.2. <i>Definición de Auditoría Forense</i>	3
3.1.3. <i>Objetivos de la Auditoría Forense</i>	3
3.1.4. <i>Características de la Auditoría Forense</i>	3
3.1.5. <i>Fases de la Auditoría Forense</i>	4
3.2. Perspectiva conceptual del Fraude Financiero	4
3.2.1. <i>Definición del Fraude Financiero</i>	4
3.2.2. <i>Tipos de fraude</i>	5
3.2.3. <i>Motivaciones del fraude</i>	5
3.3. Importancia de la Auditoría Forense como herramienta para la detección del Fraude Financiero	5
3.3.1. <i>Transcendencia de la Auditoría Forense en la detección del Fraude Financiero en Latinoamérica</i>	5
3.3.2. <i>Tendencia en investigaciones sobre la Auditoría Forense</i>	6
3.3.3. <i>Evolución del uso de la Auditoría Forense</i>	7
3.3.4. <i>Aportes de la Auditoría Forense en Latinoamérica</i>	7
3.3.5. <i>Herramientas para la detección del Fraude Financiero</i>	7
4. Discusión	8
5. Conclusión	9

6. Referencias.....	10
7. Anexos.....	13

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Trabajos de investigación en diferentes países de Latinoamérica sobre la Auditoría Forense</i>	6
---	---

Índice de figuras

Figura 1 <i>Proceso metodológico</i>	2
Figura 2 <i>Herramientas para la detección del Fraude Financiero</i>	8

Índice de anexos

Anexo 1. <i>Matriz de revisión de la literatura</i>	13
---	----

La Auditoría Forense Como Herramienta Para La Detección Del Fraude Financiero En Latinoamérica. Revisión Teórica.

Resumen

La Auditoría Forense es una técnica que tiene por objeto participar en la investigación de fraudes, en los cuales se eluden las normas legales. Desde esta contextualización el tópico ha cobrado importancia en distintos sectores del campo de la Administración, convirtiéndose en un material eficaz para la prevención y detección de delitos financieros. Bajo este contexto, el objetivo de la investigación fue revisar a profundidad la producción teórica sobre la Auditoría Forense para la detección del Fraude Financiero que se ha producido en el ámbito académico en Latinoamérica; la metodología aplicada fue cualitativa, que permitió realizar una exploración bibliográfica sistémica, en fuentes confiables realizada por diferentes autores con referencia al tema de investigación. Los resultados del estudio muestran la importancia de la Auditoría Forense en las organizaciones, al establecerse como la principal herramienta técnica, cuyo propósito es prevenir, investigar y comprobar delitos de Fraude Financiero mediante la obtención de evidencias.

Palabras clave: Auditoría, auditoría forense, fraude, fraude financiero, Latinoamérica.

Abstract

The Forensic Audit is a technique that aims to participate in the investigation of fraud, in which legal regulations are circumvented. From this contextualization, the topic has gained importance in different sectors of the Administration field, becoming an effective material for the prevention and detection of financial crimes. In this context, the objective of the research was to review in depth the theoretical production on Forensic Auditing for the detection of Financial Fraud that has occurred in the academic field in Latin America; The methodology applied was qualitative, which allowed a systemic bibliographic exploration to be carried out, in reliable sources, carried out by different authors with reference to the research topic. The results of the study show the importance of Forensic Auditing in organizations, establishing itself as the main technical tool, whose purpose is to prevent, investigate and verify Financial Fraud crimes by obtaining evidence.

Keywords: Audit, forensic audit, fraud, financial fraud, Latin America.



Firma del Director Del Trabajo
Ing. Manuel Guamán Velesaca



Firma Unidad de Idiomas



Firma Estudiante
Virginia Samantha Arévalo Bustamante
78358
0990457873
samare@es.uazuay.edu.ec

1. Introducción

En el mundo moderno, debe existir una fuerza que nos ayude a prevenir, controlar, investigar y proteger la generación de información financiera de buena calidad. La auditoría se encuentra en constante evolución para ofrecernos diferentes y nuevos modelos de Auditoría en los que encontramos la Forense, de la misma forma esta surge como un apoyo técnico a la Auditoría Gubernamental, todo esto con el fin de la disminución de la corrupción en este sector (Aguirre & Flores, 2019).

Por lo tanto, la Auditoría Forense surge como herramienta para evitar fraudes cometidos por personas que buscan beneficios personales inapropiados en las organizaciones a lo largo de la historia, en la actualidad, se ha convertido en la principal herramienta técnica cuyo propósito es prevenir, detectar, investigar y comprobar delitos de fraudes mediante la obtención de pruebas que sirven de soporte para la justicia y de esta forma poder condenar los delitos financieros (Atagan, 2017).

El auditor cumple con la tarea de determinar si existe fraude en una entidad financiera, esta tarea esta ligada a establecer si un acto fraudulento tiene impacto en los estados financieros que están sujetos a una auditoría, de esta forma podemos entender que la prioridad que un auditor forense debe atender es identificar fraudes al emprender una investigación (Izquierdo, 2016).

Luego de una revisión sobre "*La Auditoría Forense como herramienta para la detección de fraudes financieros*", se pudo conocer que esta temática no ha sido abordada en su totalidad por estudiantes y auditores en Latinoamérica y que es relativamente escasa la información que existe en el ámbito local, esto representa un problema, ya que la Auditoría Forense en la actualidad se encuentra presente en la vida cotidiana dentro de las organizaciones. Es aquí donde surge la siguiente pregunta de investigación *¿Qué importancia tiene la aplicación de la Auditoría Forense como herramienta para la detección del Fraude Financiero en Latinoamérica?*, interrogante que se plantea sea respondida en el desarrollo del presente trabajo. Es importante mencionar que la meta de esta investigación es aportar con un documento que ofrezca recursos de mejor calidad sobre la temática en cuestión, por lo que el presente trabajo comprenderá fundamentos teóricos, características, objetivos de la Auditoría Forense, su importancia y su aplicación en países latinoamericanos.

1.1. Objetivos

1.1.1. Objetivo General

Revisar a profundidad la producción teórica sobre la Auditoría Forense para la detección del fraude financiero que se ha producido en el ámbito académico o disciplinario.

1.1.2. Objetivos Específicos

1. Realizar la búsqueda bibliográfica o consulta de bases de datos y fuentes documentales.
2. Identificar y conocer la utilidad de la Auditoría Forense como herramienta para la detección de Fraudes Financieros y los conceptos claves que soportan la Auditoría Forense.
3. Redactar el artículo de revisión teórico.

2. Método

La metodología utilizada en el desarrollo de la investigación es cualitativa, mediante el análisis de información relacionada con el tema de investigación, con la ayuda de artículos académicos, científicos y otros trabajos, a través de la revisión bibliográfica, sistémica de tipo exploratoria. Con el análisis de diferentes fuentes bibliográficas se obtuvieron las opiniones de diferentes autores sobre la importancia de la Auditoría Forense como herramienta para la detección de Fraudes Financieros.

En este sentido, Hernández et al. (2017) indican que el método bibliográfico ayuda a recolectar información útil para la investigación y el desarrollo, obtenida de fuentes de consultoría efectivas, a través de trabajos científicos y teóricos, en este caso para la Auditoría Forense como herramienta para la detección del Fraude Financiero. Los métodos cualitativos analizarán los problemas de investigación de manera comprensible, estudiarán la realidad en el medio natural donde ocurren, con el fin de explicar los fenómenos en términos de significado, este tipo de investigación implica el uso de materiales que describen la problemática.

Para identificar y seleccionar los artículos se basó en el uso de palabras claves, idioma y delimitación del período de tiempo. Las palabras claves fueron: auditoría, auditoría forense, fraude, fraude financiero, Latinoamérica, audit, forensic audit, fraud, financial fraud, Latin America. Los artículos se filtraron de acuerdo al idioma: inglés y español, para finalmente establecer los resultados obtenidos en estudios similares utilizando criterios de inclusión y exclusión.

La revisión realizada es de tipo narrativo y se llevó a cabo mediante el proceso que se describe en la Figura 1.

Figura 1
Proceso metodológico



Nota. La Figura muestra el proceso metodológico para la revisión de literatura, en base a lo determinado en el protocolo del trabajo de titulación.

Criterios de inclusión

- Artículos con referencias actuales no menores a 5 años.
- Artículos que aborden la temática “*La Auditoría Forense como herramienta para la detección de Fraudes Financieros*”.
- Artículos publicados en: Scielo, Dialnet, IEEE, Springer, Scopus, EBSCO entre otras.

Criterios de exclusión

- Artículos, libros o revistas que sobrepasen de los 5 años de publicación.
- Artículos que no sean de fuentes fiables.

De acuerdo a los criterios de inclusión y exclusión establecidos, se seleccionaron 25 artículos publicados en EBSCO, Dialnet, Scielo y Google Scholar, se realizó una asimilación de datos en base al tipo de fuente, autor, año de publicación, país de origen, contenido teórico general, contenido teórico específico y base de datos, que permitan vincular los resultados del presente trabajo.

3. Resultados

3.1. Perspectiva de la Auditoría Forense

3.1.1. Antecedentes de la Auditoría Forense

La antigüedad de la Auditoría Forense se remonta a la Era Mesopotámica y se basa en la Ley de Talión, reconocida como la justicia retributiva. Este periodo de tiempo es característico e importante ya que nos menciona que se castigaban los crímenes económicos en base al Código de Hammurabi, por lo que éste se centraba en la recopilación y presentación de pruebas por ambas partes: el acusador y el acusado (Velandia & Escobar, 2019).

La Auditoría Forense surgió hace 70 años por la necesidad de controlar y llevar a la corte a los criminales y traficantes de licor en Estados Unidos aplicando los conocimientos contables, financieros y jurídicos para culpar y atrapar a los criminales, ya que en ese momento existía la prohibición del tráfico del licor, nombrado como “Ley Seca”. En ese periodo de tiempo se reconoce el primer caso de Auditoría Forense que sirvió de gran ayuda para la aprensión del gran gánster Al Capone, que fue uno de los principales criminales que desarrolló un negocio ilegal para la venta de alcohol, donde no declaró ni un solo centavo de sus ganancias. Este escenario sirvió para la primera aparición de lo que hoy conocemos como Auditor Forense que es la persona encargada de implementar las técnicas de investigación, detección y prevención de fraudes (Paniagua 2018).

En la actualidad la Auditoría Forense nace por los incontables sucesos de corrupción, delitos y fraudes económicos dentro de las empresas, sociedades y gobiernos, cometidos por personas que buscan beneficios personales,

definitivamente es por este motivo que se necesita una herramienta técnica cuyo propósito es prevenir, detectar, investigar y comprobar delitos de fraudes mediante la obtención de pruebas tecnológicas (Simbaqueva, 2016).

Hoy en día, es muy común encontrarse con el termino Auditoría Forense o Auditor Forense, porque lastimosamente en Latinoamérica existe un gran índice de injusticia en especial cuando a “dinero” se refiere, ciertamente por muchos años la Auditoría Forense estuvo estancada a nivel gubernamental, puesto que solo se ejercía en alguna institución ligada al estado de los países. Ecuador, Perú, Colombia, Chile, entre otros, son algunos de los países que decidieron introducir este tipo de auditoría para poder llevar a cabo controles y evitar la proliferación de corrupción y delitos financieros (Aguirre & Flores, 2019).

3.1.2. Definición de Auditoría Forense

El término forense nace del latín “*forensis*” que significa público y de “*fórum*” que significa plaza pública o de un mercado antiguo en el cual existían juicios o asambleas públicas, todo relacionado con la Contabilidad, el termino Forense se utilizó para abordar pruebas y evidencias, por lo tanto, la Auditoría Forense es una segregación o un tipo de Auditoría que se encarga del descubrimiento de los fraudes y delitos financieros. En el mundo de la Contabilidad dicho término se entiende como la ciencia especializada en reunir y presentar información financiera, administrativa y legal, de esta forma puede ser aceptada por un juez o la autoridad, la misma que se encarga de la investigación criminal y se encuentra relacionada con el campo de la Contabilidad y Finanzas. En suma, es un proceso de fiscalización, investigación y control en la cual toda la recopilación de información y análisis se convierten en datos con un valor para los tribunales (Puche & Velasco, 2018).

De acuerdo con Awolowo (2019), la Auditoría Forense se divide en dos grupos:

- La Auditoría Forense preventiva, se realiza frente a la inexistencia de un delito económico claro, supone la sospecha de que pueda existir o se ejecuta para la reducción de un probable fraude. Tiene un enfoque proactivo ya que se encuentra directamente relacionado con la toma de decisiones y acciones, todo esto con el fin de prevenir fraudes en el futuro.
- La Auditoría Forense detectiva, se desarrolla cuando las pruebas de la existencia del delito son claras y también cuando existe una sospecha de que lo haya. Su enfoque cambia al contrario de la Auditoría Forense preventiva, justamente porque es reactiva, es decir todo se basa en que las decisiones y acciones se llevan a cabo en el presente con visión en el pasado.

3.1.3. Objetivos de la Auditoría Forense

Para Reurink (2018), los principales objetivos de la Auditoría Forense son:

- Detección del fraude.
- Prevención del fraude.
- Imposibilitar la impunidad.
- Disuasión de practicas deshonestas.
- Promueve la transparencia al momento de gestionar un negocio.

3.1.4. Características de la Auditoría Forense

Según el criterio de Imoniana et al. (2013), las principales características de la Auditoría Forense son:

- **Propósito**

Es la determinación de la detección y prevención del Fraude Financiero, se debe enfatizar en que es una labor que se debe llevar a cabo por la justicia, con la existencia o no de un delito.

- **Alcance**

Es la trascendencia que tiene el período de tiempo que afecta al Fraude Financiero que se encuentra sujeta a estudio.

- **Orientación**

Con una visión al pasado y en lo que se ha investigado sobre el Fraude Financiero y auditado, podremos tener una visión sobre las diferentes recomendaciones e implementaciones en lo que respecta a controles preventivos y detectivos necesarios, todo esto con el fin de evitar futuros fraudes.

- **Normatividad**

Es de carácter obligatorio tomar en cuenta las normativas de auditoria financiera interna, normas de investigación y legislación penal, además de tomar en cuenta las disposiciones relacionadas con fraudes financieros.

- **Enfoque**

Combate la corrupción financiera, privada y pública.

- **Auditor a cargo**

Profesional que se encuentra capacitado y esta al tanto de toda la información necesaria para ser un auditor financiero.

- **Equipo de apoyo**

Encontramos diferentes profesionales que se encuentran directamente relacionados con la justicia, como, por ejemplo: abogados, ingenieros en sistemas, miembros de inteligencia de la policía o del ejército, etc.

3.1.5. Fases de la Auditoría Forense

Al igual que la Auditoría Interna o Externa, la Auditoría Forense contiene fases similares. Según el criterio de Puche y Velasco (2018) se subdividen en las siguientes:

- **Planificación.**

En esta fase el auditor forense debe contar con un conocimiento general para aplicarlo al caso investigado, estudiar todas las pruebas existentes y llevar a cabo una investigación con la profundidad objetiva para la realización del informe que resulte relevante y con esto se llegue a la toma de decisión sobre la existencia de suficientes pruebas para considerar llevar a cabo una Auditoría Forense.

- **Trabajo de campo.**

En esta fase se aplican los procedimientos de Auditoría Forense mencionados en la fase anterior, adicional aquellos que sean necesarios durante el tiempo de la investigación. El auditor forense debe contar con los conocimientos judiciales necesarios, por lo cual debe tener asesoría de un abogado, esta parte es muy importante, ya que, si no se cuenta con profesionalismo y conocimiento necesario el auditor se puede ver envuelto en una acusación severa sobre delincuencia financiera.

- **Comunicación de resultados.**

La comunicación es un factor crucial en esta fase, se debe a que el auditor tiene que ser constante, estratégico, prudente y oportuno, todo esto con el objetivo de informar lo mas importante a los funcionarios, además de tomar en cuenta que un error en esta fase puede desencadenar un sin número de problemas para la investigación.

- **Monitoreo del caso.**

La finalidad de esta fase es que los resultados obtenidos durante todo el proceso de investigación tengan un respaldo seguro que les otorgue a los auditores forenses toda la información pertinente y de esta manera evitar que queden en el olvido, brindando a los culpables la impunidad.

3.2. Perspectiva conceptual del Fraude Financiero

3.2.1. Definición del Fraude Financiero

El término fraude proviene de “fraus” en latín y se resume en realizar una acción incorrecta o deshonesta que se efectúa en contra de una persona u organización, el fraude siempre es intencional y es algo que se tiene que tener en claro ya que la búsqueda de beneficios es el eje central de cometerlo, esto se puede manifestar de diferentes formas y tomando en consideración dos puntos importantes y los más vulnerables en estos casos que son la información y el dinero, los mismos que pueden ser robados, traspasados u ocultados (Cárdenas et al. 2021).

Partiendo de ese concepto se debe entender que el fraude es un fenómeno mundial y que se encuentra interconectado entre la contabilidad y la ley por lo tanto debemos entender al fraude a través de la perspectiva contable y legal.

Según Quevedo et al. (2019) el fraude en los estados financieros puede tener ciertos puntos:

- La manipulación de registros financieros e importantes documentos de respaldo o transacciones comerciales.
- Las emisiones de documentos representativos erróneos o tergiversaciones intencionales de eventos, transacciones, cuentas u otra información fundamental para los estados financieros.
- La interpretación errónea de las normas, leyes, principios y métodos contables utilizados para medir las transacciones comerciales y eventos económicos.
- Las divulgaciones intencionales de información importante.
- El uso de estrategias contables que resulten ilegítimas relacionada con la administración de las ganancias.
- La manipulación de información en la cual las empresas puedan ocultar su desempeño económico.

3.2.2. Tipos de fraude

Fraude laboral: Es la distorsión de información con la intención de causar daños financieros a la empresa y se organiza por medio de una o varias personas que se encuentran en el interior de la empresa con el objetivo de la malversación de los recursos para un beneficio propio utilizando actos ilícitos (Aguirre y Flores, 2019).

Fraudes corporativos: Es la distorsión de la información que se realiza por parte de la alta gerencia, con el objetivo de perjudicar a los usuarios de los estados financieros, como, por ejemplo: accionistas, prestamistas, inversionistas, etcétera. (Santos y Silva 2019).

3.2.3. Motivaciones del fraude

Para Santos y Silva (2019) las motivaciones del fraude están directamente relacionadas con la persona que vaya a realizar dicha acción, todo esto con el objetivo de poder obtener beneficios de manera fraudulenta utilizando artimañas y teniendo una participación intencional, de esta forma podemos clasificar 3 condiciones para que se genere un fraude:

- **Incentivos o presiones:** este tipo de actos están basados en el cumplimiento de un objetivo basado en la compensación por lo que una persona o empresa se puede ver tentada a cometer fraude, este sistema del uso de incentivos es una fuerte causa de fraude y es aun mayor este tipo de casos entre los gerentes, un ejemplo claro de esto podría ser que un director financiero al finalizar el año reciba una retribución por haber cumplido un determinado resultado, el puede verse incentivado a cometer fraude para alcanzar el resultado obtenido del año pasado y de esta forma obtener esta retribución.
- **Oportunidad:** en este punto una vez que se obtiene el incentivo correcto posteriormente se da el siguiente paso que es donde el perpetrador buscará la “oportunidad” para cometer el acto, un ejemplo es que el sistema de monitoreo y control tienen falencias, es decir, una empresa que posea menor número de miembros independientes de consejo, mayor será la probabilidad de que la empresa este realizando acciones ilícitas, en conclusión, a menor seguimiento mayor probabilidad de fraude.
- **Racionalización:** aquí entra la justificación, ya que el perpetrador encuentra la motivación y la oportunidad de cometer el acto y debe encontrar una manera de justificarlo. Generalmente lo que se puede ver es que la persona trata de convencerse de lo que esta haciendo esta bien creando auto convencimientos éticos como “mi jefe también lo hace”, “me lo merezco”, “es prestado”, “lo devolveré después”.

Si bien es cierto que estos son los pasos para cometer un fraude no existe un orden específico o un acuerdo que lo avale, por lo cual la investigación futura debe intentar tener muy en claro estos puntos y saber entender la secuencia sistemática que permita esclarecer y tener un avance dentro del proceso de descubrimiento del fraude.

3.3. Importancia de la Auditoría Forense como herramienta para la detección del Fraude Financiero

3.3.1. Transcendencia de la Auditoría Forense en la detección del Fraude Financiero en Latinoamérica

En los países de Latinoamérica, las agencias gubernamentales rara vez utilizan Auditorías Forenses para detectar fraudes, lavado de dinero, corrupción, etcétera.; considerando la corrupción a gran escala en el entorno Latinoamericano y las circunstancias especiales que permiten que la corrupción se propague (Bahaweres, 2021). La corrupción persiste en los seres humanos y, a menudo, tiene un impacto enorme y perjudicial en la naturaleza cultural, política y económica de los países. Se deriva principalmente de la gestión pública en Latinoamérica, donde el fraude y las actividades ilícitas continúan en aumento y el daño causado es constante. En tales circunstancias, cuando las instituciones públicas sufren pérdidas económicas y legales, las medidas de control adoptadas por varios países no son oportunas, ya que su objetivo es aumentar las oportunidades para la prevención y corrección de actos representados por la normativa nacional y la comunidad internacional (Cárdenas et al. 2021).

Todas las entidades corporativas que hoy en día se encuentran ya establecidas en Latinoamérica, reconocen el impacto de la Macroeconomía y Microeconomía en el desarrollo, por lo que consideran contar con mecanismos, procesos, herramientas eficaces además de contar con profesionales para detectar y prevenir las actividades ilícitas generadas por la propia operación (León & Lagunas, 2017).

En una economía en constante cambio y tecnológicamente avanzada, frente a la globalización, en vista de los avances tecnológicos actuales, mantener el control en una empresa y evitar el fraude corporativo se ha vuelto cada vez más complicado. Las Naciones Unidas, el Banco Mundial, la Organización de los Estados Americanos, el Instituto de Administración Pública de los Estados Unidos y el Instituto Latinoamericano de Anticorrupción han expresado ampliamente esta preocupación (Liodorova & Fursova, 2018).

A partir de los hallazgos en el proceso de investigación, se recopiló una serie de información relevante para analizar el diseño estratégico orientado a prevenir el fraude, afectando así los aspectos básicos del control interno del proceso contable y brindando información útil para la gerencia y directores, además de orientar los servicios prestados para cumplir con las leyes tributarias, seguridad social, estándares éticos, responsabilidad social empresarial y sustentabilidad, tomando en cuenta su vulnerabilidad ante la desgracia económica y moral. Por lo tanto, estas infracciones han sido condenadas penalmente y severamente castigadas en la jurisprudencia, provocando enormes pérdidas inconmensurables, que obstaculizaron el crecimiento minúsculo de las empresas y redujeron en gran medida la inversión, el estancamiento, la quiebra y las pérdidas comerciales permanentes (Paniagua, 2018).

Los diversos análisis y los estudios que se han realizado dan un punto clave que debemos entender que cualquier persona de confianza se puede transformar en un violador de confianza, es aquí donde se refuerzan los conceptos exhibidos del fraude, en donde una persona que se encuentre en un cargo muy importante y de alta confianza puede llegar a tener un problema financiero, el mismo que creen poder solucionar desde las sombras abusando de su posicionamiento y aplicando una actitud de comportamiento delictivo, en donde ponen sobre la mesa malversaciones cuya única motivación que existe es la personal en la que influye el enriquecimiento ilícito.

3.3.2. Tendencia en investigaciones sobre la Auditoría Forense

Las organizaciones internacionales y los gobiernos han utilizado las investigaciones de los auditores forenses para encontrar el origen y el destino de los fondos para protegerse de los grupos criminales y avanzar en la lucha contra la corrupción (Quevedo et al., 2019).

Las auditorías gubernamentales son inadecuadas contra estos delitos, la falta de mecanismos de control interno en las autoridades públicas y la falta de experiencia en la verificación de pruebas o en la búsqueda de conclusiones mediante métodos que refleja de mejor manera el trabajo forense. Por lo tanto, es urgente utilizar el análisis forense para detectar, revelar y testificar sobre actos fraudulentos y delictivos de servidores públicos en el desempeño de sus funciones públicas (Aguirre y Flores 2019).

La investigación sobre el tema de nuestro interés es limitada, es un campo sin explotar. La mayor parte de los trabajos publicados se basan en un estudio bibliográfico, descriptivo de los cuales podemos sistematizar algunos en la Tabla 1; parece curioso que las universidades hasta ahora no hayan sido protagonistas de su profesionalismo, investigación y aportes para lograr mejoras en el control a través de una práctica objetiva y sostenible de la Auditoría Forense.

Tabla 1

Trabajos de investigación en diferentes países de Latinoamérica sobre la Auditoría Forense

País	Investigación
México	“Auditoría Forense, innovando la prevención del fraude”
Colombia	“Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia”
Argentina	“Auditoría forense y fraude financiero. La distorsión de la información contable”
Colombia	“Auditoría Forense como herramienta en la detección del fraude financiero”

Nota. La tabla muestra una recopilación de trabajos investigativos en varios países de América Latina, publicados en revistas indexadas.

3.3.3. Evolución del uso de la Auditoría Forense

A través del tiempo los sistemas sociales y posteriormente los económicos dieron lugar al nacimiento de las leyes, con el fin de generar una línea de comportamiento humano y es a partir de ese momento en el que el ser humano decide romper las reglas y surgen los primeros indicios criminales (Quintanilla & Mendoza, 2016). En el mundo antiguo no existían las prácticas forenses estandarizadas sino más bien, los juicios se basaban en confesiones forzadas y declaraciones falsas, la Auditoría Forense evolucionó como una medicina legal para detectar y corregir errores o fraudes en los estados financieros en el ámbito económico, en la actualidad las organizaciones usan la Auditoría Forense sin darse cuenta, a tal punto que la gran variedad de técnicas de investigación de delitos económicos pueden ir cambiando dependiendo del problema en el que este inmersa la empresa. Hoy en día la Auditoría Forense es mundialmente conocida ya que nos ayuda a que los movimientos financieros sean transparentes y ayuden al desarrollo económico y laboral (Atagan, 2017).

En un futuro dicha auditoría crecerá de manera exponencial en conjunto con la tecnología, es así que se verán nuevas técnicas de investigación que ayuden de una manera aún más efectiva y hasta cierto punto esta ciencia se termine combinando con alguna otra, todo esto con el fin de algún momento acabar con la corrupción y los criminales (Losada, 2018).

3.3.4. Aportes de la Auditoría Forense en Latinoamérica

Según el criterio de León y Lagunas (2017):

En Ecuador, se considera que los auditores forenses pueden desarrollar y aplicar su trabajo como expertos en la prevención y detección del Fraude Financiero en las siguientes organizaciones y campos: empresas auditoras, fiscalías nacionales, unidades de asuntos internos, unidades de auditoría interna, departamento de inteligencia financiera, la Dirección Nacional de Investigaciones, Entidades de Control Avanzado (Contraloría General del Estado), Agencia Reguladora Corporativa, la Procuraduría General de Justicia del Estado y otras agencias de control deben capacitar y realizar específicamente Auditorías Forenses a funcionarios para detectar y evitar el fraude en las leyes de entidades financieras, reduciendo en gran medida el número de denuncias sobre diferentes actos delictivos, lo que hará un aporte positivo al país.

En México, la Auditoría Forense actual es un conjunto de técnicas efectivas reconocidas internacionalmente para prevenir e identificar irregularidades en el fraude y la corrupción, enfocándose en excepciones, rarezas, irregularidades contables y pequeños patrones de comportamiento.

En Chile, el escenario de una Auditoría Forense es evaluar las medidas tomadas para prevenir y predecir malas situaciones en los procedimientos administrativos externos e internos, además, investiga todos los hechos delictivos sospechosos y asesora directamente a los organismos que son los responsables de asegurar el funcionamiento de las entidades que pertenecen al sector público y privado, mediante la aplicación de tecnologías específicas para determinar indicadores y tendencias.

En República Dominicana, todos los días se descubren nuevas áreas de trabajo que pueden ser utilizadas para Auditorías Forenses, pero también depende de la determinación de la empresa sobre la rentabilidad de la realización de auditorías, porque la dirección de la empresa tiene la responsabilidad de prevenir distorsiones en la información financiera. Para la corrupción, es necesario establecer un ambiente de control para identificar y eliminar de manera efectiva cualquier fraude que pueda ocurrir y que dé lugar a información financiera inexacta.

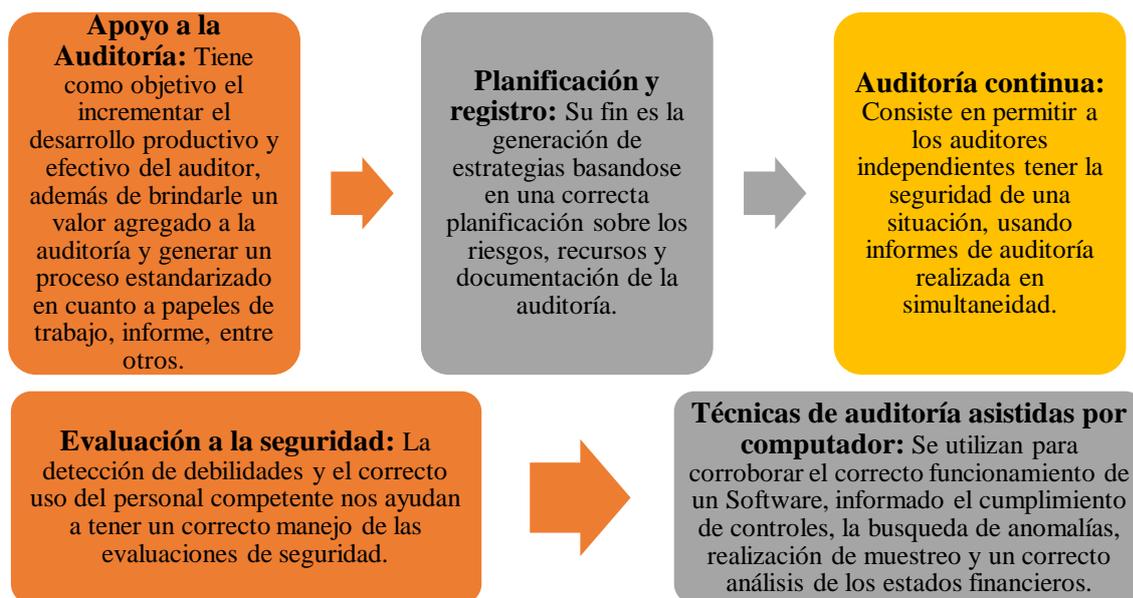
En Venezuela, la Auditoría Forense es un apoyo técnico para las auditorías gubernamentales, es más efectiva para proteger el patrimonio nacional porque es una herramienta poderosa para combatir la corrupción en funcionarios electos, contratistas estatales y empresas de propósito general.

En Colombia, la Auditoría Forense se relaciona con estudios que están vinculados con la ley y la aplicación de la misma, porque busca profesionales idóneos para asistir al juez en el manejo de los asuntos legales en su contra, y para tal efecto brinda evidencia pública para señalar evidencia criminal en el tribunal judicial y su apreciación es muy importante en este proceso, porque a través de estos elementos de sentencia que se pueden reconocer los hechos investigados, ya que sin pruebas, es imposible hablar de los elementos de conducta en casos judiciales y penales.

3.3.5. Herramientas para la detección del Fraude Financiero

La naturaleza del trabajo en el mundo de la contabilidad nos permite utilizar herramientas dentro de la Auditoría Forense, las mismas que se traducen en instrumentos o mecanismos que utiliza el auditor adecuadamente con el único objetivo de facilitar el proceso de auditoría. Es crucial que la realización de la auditoría permita obtener información sobre características, actividades legales e información relevante que ayuden al auditor tomar decisiones de manera adecuada (Imoniana et al. 2013). En la Figura 2 se muestra un conjunto de herramientas fundamentales en la detección del Fraude Financiero.

Figura 2
Herramientas para la detección del Fraude Financiero



Nota. La figura muestra las herramientas de detección del Fraude Financiero, con énfasis en la literatura de los últimos 5 años.

4. Discusión

La Auditoría Forense tiene como resultado un informe con fines judiciales o administrativos, donde se emite una opinión o resolución de la aparición de fraude u otros delitos relacionados con personas, y se obtiene evidencia relacionada con el proceso donde el auditor se puede convertir en testigo, por lo que las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aportan a la Auditoría Forense aspectos como la importancia relativa, el riesgo probable y brindan una perspectiva mayor de cómo el delincuente puede llegar a cometer un fraude contable con la información financiera existente.

En este estudio, se evidenció que la Auditoría Forense es una metodología, que tiene un auditor responsable, un trabajo de equipo que permite obtener pruebas suficientes y oportunas ante un tribunal. También se ha especializado en proporcionar nuevos modelos y asistencia técnica para auditorías financieras e internas, debido al aumento de la corrupción en los sectores público y privado, especialmente en vías de desarrollo como América Latina y el Caribe.

También, es pertinente destacar que la naturaleza del delito sugiere que se aborde a partir de diseños que enfatizan la realidad específica de cada caso a costa de la generalización, debido a que las conductas fraudulentas poseen características particulares en cada contexto; en tal sentido, el conocimiento desarrollado no es susceptible de ser generalizado desde el punto de vista estrictamente científico de la auditoría forense; estos resultados, son coherentes con los planteamientos de investigaciones similares como la de Cárdenas et al. (2021) y León & Lagunas (2017).

Es importante considerar que incorporar la Auditoría Forense a un modelo de control interno requiere una formación especializada. El auditor responsable de realizar una Auditoría Forense debe tener conocimientos de contabilidad y auditorías de rutina para complementar sus funciones y aspectos, además de experiencia en investigaciones forenses, con especial énfasis en la recopilación de datos forenses. Todo lo mencionado con el propósito de justificar su relevancia y la exigencia de que su implementación sea más efectiva en las organizaciones empresariales, en las instituciones que practican la auditoría independiente y en las entidades fiscalizadoras superiores.

Hoy en día, esta ciencia ha crecido para proporcionar nuevas técnicas de control en entidades, tanto públicas como privadas, que muestran problemas relacionados al fraude y la corrupción de manera más efectiva, sin embargo, la rama de esta auditoría a veces no se da a conocer de manera oportuna en contraste con la Auditoría Financiera, ya que suele ser utilizada para cumplir con los requisitos del gobierno o de otras compañías.

Por otra parte, debe quedar claro que una auditoría tradicional por sí sola no garantiza que no se produzca un fraude, y mucho menos la creación de herramientas de auditoría para que la gerencia las implemente en el futuro,

siendo esto una de las herramientas clave es el análisis hacia el futuro. Para este tipo de trabajo, la información generada durante la evaluación debe formar la base para el análisis prospectivo y la determinación de escenarios, y proporcionar decisiones y procesos orientados al control para minimizar la probabilidad de que ocurran anomalías.

Adicionalmente, la literatura destaca investigaciones respecto a conductas fraudulentas a partir de la utilización de herramientas informáticas. Existe un criterio transversal respecto a la utilización de nuevas herramientas informáticas para cometer fraude, ya que, la misma tecnología puede ser utilizada con el objetivo de fortalecer el ambiente de control, acumular evidencia y diseñar software de evaluación. Por lo que, la contribución de las ciencias computacionales al desarrollo de herramientas que soportan los procedimientos de auditoría debe ser un campo de estudio empírico.

Finalmente, los artículos revisados sugieren que existe limitada literatura respecto a auditoría forense centrados en dar a conocer la importancia, metodología y estrategias innovadoras, en contraste con la literatura que centra su investigación en el análisis de casos de estudio, escenario que, de acuerdo con el criterio Aguirre y Flores (2019), es propio de las investigaciones de auditoría en general.

5. Conclusión

La investigación se caracterizó por la búsqueda de bases de datos y fuentes documentales respecto a la Auditoría Forense como herramienta para detección del Fraude Financiero, en base a una minuciosa selección que consideró criterios de inclusión y palabras clave en bibliotecas digitales y motores de búsqueda, como: EBSCO, Dialnet, Scielo y Google Académico. En este sentido, el trabajo de investigación contribuye al marco teórico y estado del arte de la Auditoría Forense, al analizar la literatura más actual respecto al tema de investigación y enfatizar en aspectos importantes como la perspectiva de la Auditoría Forense en el contexto del fraude financiero, el propio concepto de Fraude Financiero y cómo esta rama de la auditoría es capaz de detectar inconsistencias, ya sea por error humano o intencionales, con el propósito de proveer un documento, el cual es utilizado para fines judiciales.

Con base en las investigaciones realizadas sobre la Auditoría Forense, se puede establecer información básica sobre este tipo de auditoría, misma que permite identificar el Fraude Financiero, asimismo, se destaca la falta de aplicación de esta auditoría y sus beneficios al ser utilizada como método de prevención y detección de fraudes dentro de las organizaciones públicas y privadas. Como dato complementario, la falta de aplicación de este examen, puede repercutir en la conservación de un control interno adecuado dentro de las empresas, situación que correlaciona en forma negativa con el incremento del Fraude Financiero.

Adicionalmente, se pudo evidenciar que el grado de utilidad de la Auditoría Forense para la detección del fraude en América Latina puede ser estudiado desde varias perspectivas. Desde el punto de vista del control interno, ya que se integran controles antifraude, los cuales pueden ser preventivos, detectivos y correctivos, lo que fortalece la administración de la empresa, sea pública o privada. Sin embargo, es pertinente poseer todos los conocimientos necesarios para diseñarlos, ya que deben ser inteligentes y no atentar contra la eficacia y eficiencia en el desarrollo de procesos. Desde el punto de vista de la generación de valor, porque la empresa obtiene un cierto grado de aseguramiento puntual respecto a sus operaciones, al igual que en sus procesos estratégicos, operativos y se soporte, nuevos mecanismos de protección de bienes, lo que repercute en el funcionamiento del modelo de negocio. Desde el punto de vista de la creación de políticas y estrategias para prevenir y mitigar el posible riesgo de fraude, dependiendo del propio enfoque de la auditoría, por lo que se crea un ambiente de compromiso ante los posibles riesgos empresariales. Todos los enfoques antes mencionados pueden tener repercusión sobre la salud empresarial, ya que todo riesgo, al materializarse, tiene repercusión monetaria sobre la entidad.

En zonas geográficas como América Latina y el Caribe, no han surgido carreras afines para formar profesionales específicos en esta rama de la auditoría, por lo que se puede concluir que, debido a la estructura actual de la educación regional, es difícil hacer de esta práctica un requisito indispensable dentro de las organizaciones, tanto públicas como privadas para combatir los actos de corrupción y delitos complementarios. Por lo que se considera importante fortalecer los conocimientos sobre Auditoría Forense en futuros profesionales de carreras afines a la administración. Además, el fomento de una buena ética profesional en los colaboradores de empresas públicas y privadas, puede ser una alternativa a considerar, si bien no quitarán de raíz los actos delictivos relacionados al Fraude Financiero, permitirán que futuras generaciones de gobernantes y autoridades no caigan frente a tentaciones para cometer fraudes.

Finalmente, debido a que este es un trabajo de revisión teórica, se recomienda efectuar abordajes que den respuesta a la pregunta problema, a partir de estudios sustentados en entrevistas, a fin de indagar desde las experiencias, las dificultades y posibilidades al momento de estudiar el Fraude Financiero.

6. Referencias

- Adila, N., & Vaicondam, Y. (2020). *Behavioral Intention in Forensic Accounting Services*. International Journal of Psychosocial Rehabilitation, 24(02). Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Yamunah-Vaicondam/publication/339255582_Behavioral_Intention_in_Forensic_Accounting_Services/links/60a279a0a6fdcc21dfdcad3f/Behavioral-Intention-in-Forensic-Accounting-Services.pdf
- Aguirre, J., & Flores, M. (2019). *La corrupción en Sudamérica. Una aproximación desde la auditoría forense*. Revista Espacios, 40(3). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n03/a19v40n03p27.pdf>
- Atagan, G. (2017). *Relationship Between Fraud Auditing and Forensic Accounting*. International Journal of Contemporary Economics and Administrative Sciences, 7(3-4). Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Guelsah-Atagan-2/publication/325130505_Relationship_Between_Fraud_Auditing_and_Forensic_Accounting/links/5bead0114585150b2bb35fc8/Relationship-Between-Fraud-Auditing-and-Forensic-Accounting.pdf
- Awolowo, I. (2019). *Awolowo, I. (2019). Financial Statement Fraud: The Need for a Paradigm Shift to Forensic Accounting*. Sheffield Hallam University. Obtenido de <https://www.proquest.com/openview/5543881754fa01cc976e6fae09fb2d8c/1?pq-origsite=gscholar&cbl=51922&diss=y>
- Bahaweres, R. (2021). *Forensic Audit Using Process Mining to Detect Fraud*. Journal of Physics: Conference Serie, 1. doi:10.1088/1742-6596/1779/1/012013
- Cárdenas, R., Ruiz, M., & Pozo, S. (2021). *La corrupción en Sudamérica. Una aproximación desde la auditoría forense*. Cofin Habana, 15(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100003
- Cárdenas, R., Ruiz, M., & Pozo, S. (2021). *Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero*. Cofin Habana, 15(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100003
- Hernández, F. B. (2017). *Metodología de investigación*. metabase.
- Imoniana, J., Pompa, M., & Formigoni, H. (2013). *The forensic accounting and corporate fraud*. Revista de Gestão da Tecnologia e Sistemas de Informação, 10(1). doi: 10.4301/S1807-17752013000100007
- Izquierdo, K. (2016). *La Auditoría forense: origen y aproximación como ciencia*. Apuntes contables, 18. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/4672>

- León, E., & Lagunas, S. (2017). *Auditoría forense: conceptualizaciones y adopción en América Latina*. Revista de Estudios en Contaduría, Administración e Informática, 6(15). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6881880>
- Liodorova, J., & Fursova, V. (2018). *Forensic accounting in the world: Paste and Present*. Journal of Economics and Management Research, 7. doi:DOI: <http://doi.org/10.22364/jemr.7.06>
- Losada, J. (2018). *Evolución de la Auditoría a través del tiempo en Colombia Y beneficios que otorga a las organizaciones*. Universidad Piloto de Colombia SAM, 1. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/5820/EVOLUCION%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8DA%20FORENSE%20A%20TRAVES%20DELTIEMPO%20EN%20COLOMBIA%20Y%20BENEFICIOS%20QUE%20OTORGA%20A%20LAS%20ORGANIZACIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Oyedokun, G. (2016). *Forensic Accounting Investigation Techniques: Any Rationalization*. University Ibadan, 1. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2910318
- Paniagua, A. (2018). *La auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude*. Universidad de la Laguna, 1. Obtenido de <https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/9250/La%20Auditoria%20Forense%20como%20herramienta%20de%20prevencion%20y%20deteccion%20del%20fraude.pdf?sequence=1>
- Peterson, O. (2015). *Forensic Accounting and Fraud: A Review of Literature and Policy Implications*. International Journal of Accounting and Economics Studies, 3(1). Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2628554
- Polo, B. (. (2020). *La Auditoría Forense como Herramienta de lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas de América Latina y Perú, y una propuesta de modelo cualitativa para el Perú 2020*. ULADECH, 1. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16917/AUDITORIA_FORENSE_EMPRESA_POLO_FLORES_BRIDGET_DAYANARA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pranam, D., & Sarkar, A. (2010). *Forensic accounting: An accountant's vision*. Vidyasagar University Journal of Commerce, 15. Obtenido de <http://inet.vidyasagar.ac.in:8080/jspui/bitstream/123456789/996/2/p8.pdf>
- Puche, M., & Velasco, J. (2018). *La Auditoría Forense: proceso y característica*. Especialización Control de Gestión y Revisoría Fiscal, 1. Obtenido de <https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4715/La%20Auditor%C3%ADa%20Forense%20Proceso%20y%20caracter%C3%ADsticas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quevedo, M., Barahona, P., Quevedo, J., Ramón, G., & Cabrera, G. (2019). *Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales*. Dominio de las ciencias, 5(2). Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/908/1196>

- Quintanilla, J., & Mendoza, J. (2016). *Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina*. Revista Publicando, 4(2). Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/122/pdf_55
- Reurink, A. (2018). *Financial fraud: a literature review*. Journal of Economic Surveys, 1. doi:<https://doi.org/10.1111/joes.12294>
- Santos, S., & Silva, D. (2019). *Auditoría Forense: Herramienta administrativa como respuesta al fraude*. Universidad Cooperativa de Colombia, 2. Obtenido de <https://1library.co/document/y8g810rz-auditoria-forense-herramienta-administrativa-como-respuesta-al-fraude.html>
- Simbaqueva, K. (2016). *El auditor forense frente al fraude ocupacional*. Apuntes Contables, 18. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/4664>
- Velandia, G., & Escobar, A. (2019). *Investigación en auditoría forense: revisión de publicaciones*. Revista Criminalidad, 63(3). Obtenido de <https://doaj.org/article/a9996fcf888d459e93b10262450258c0>

7. Anexos

Anexo 1.

Matriz de revisión de la literatura

Tipo de Fuente	Autor	Códificación de las Fuentes	Año de publicación	País de origen	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Base de datos
Artículo	Godwin Emmanuel Oyedokun.	[10]	2016	Nigeria	Investiga las técnicas disponibles en la investigación contable forense e interroga la justificación de las mismas.	Explora la descripción general de la investigación contable forense y sus diversas técnicas disponibles.	Google Scholar
Artículo	Yigal M. Rechtman	[0]	2020	NA	Revisión a grandes rasgos de lo que hacen los contadores forenses, cómo se ha desarrollado la profesión y hacia dónde parece ir.	Se abordan la composición demográfica y las trayectorias profesionales de los contadores forenses, seguidas de predicciones generales para la próxima década.	EBSCO
Artículo	Ozili K Peterson	[30]	2015	Colchester (United Kingdom)	Presenta algunas pruebas sobre el fraude, la contabilidad forense, las habilidades y la educación del investigador forense.	Este artículo tiene como objetivo estimular los debates y la investigación futura de los problemas identificados.	SSRN
Artículo	Joshua Onome Imoniana, Maria Thereza Pompa Antunes, Henrique Formigoni.	[43]	2013	Brasil	Analiza las características de los servicios de contabilidad forense en Brasil, utilizando un enfoque exploratorio.	Análisis del discurso de un discurso pronunciado por el director general de uno de los actores clave en los servicios de contabilidad forense en Brasil.	Dialnet
Artículo	Rizal Broer Bahaweres, Jainaba Trawally, Irman Hermadi, Arif Imam Suroso.	[1]	2021	Indonesia	Estudia las empresas que se han visto envueltas en escándalos relacionados con el fraude financiero que suponen una gran pérdida económica para sus grupos de interés.	El autor analiza los datos de un instituto financiero holandés propuesto por el Business Process Intelligence Challenge (BPIC) 2017, el BPIC proporciona registros de eventos de la vida real.	IOP SCIENCE

Artículo	Huber, Wm. Dennis	[36]	2017	NA	Este artículo analiza la geometría de la teoría del fraude.	Elementos del triángulo del fraude.	EBSCO
Artículo	Pranam Dhar, Anirban Sarkar	[86]	2010	India	El artículo analiza el papel de los contables en el campo de la ciencia forense.	Las áreas en las que la contabilidad forense puede ser de gran ayuda.	DSPACE
Artículo	Laut Mertha Jaya, Narsa.	[1]	2021	Indonesia	Proporcionar una nueva lógica al pensar que el estado financiero fraudulento también está relacionado con la evasión fiscal o el fraude.	Divulgar el nivel de conocimiento forense fiscal para prevenir el fraude fiscal.	Researchgate
Artículo	Oluwatoyin Esther Akinbowale, Prof. Heinz Eckart Klingelhöfer, Dr. Mulatu Fekadu Zerihun.	[1]	2021	Sudáfrica	Investiga la integración de la contabilidad forense y el sistema de control de gestión como herramientas para combatir el ciberfraude.	Desarrolla un modelo conceptual para mostrar la relación entre la contabilidad forense, el sistema de control de gestión y el ciberfraude en el sector bancario.	Researchgate
Artículo	Arjan Reurink	[106]	2018	NA	Describe el universo empírico del fraude financiero tal como ha sido documentado en la literatura académica	Describe las diferentes formas de comportamiento fraudulento en el contexto de las actividades del mercado financiero.	WILEY ONLINE LIBRARY
Artículo	Nicholson, Joseph	[10]	2016	NA	Analiza la investigación contemporánea relacionada con la contabilidad forense y la valoración.	Estudia un impacto de las divulgaciones del valor razonable en la industria de bienes raíces, una encuesta relacionada con la toma de decisiones, riesgo para inversiones y un estudio de caso relacionado con la contabilidad forense.	EBSCO
Artículo	Awolowo, Ifedapo.	[4]	2019	United Kingdom	Desarrolla un sistema de contabilidad forense que ayuda a reducir el fraude en los estados a través de procedimientos y políticas de contabilidad forense.	Recopilación objetiva de datos empíricos cualitativos, de la contabilidad forense	Google Scholar

Artículo	Nur Liyana Adila, Azman Yamunah Vaicondam	[4]	2020	Malasia	Estudia la intención conductual del uso de FAS.	Estudio para contribuir significativamente y fortalecer el uso de FAS por las empresas.	Researchgate
Artículo	Gülşah ATAGAN, Aylin KAVAK	[12]	2017	Turquía	En el estudio, la encuesta se aplicó a los grupos de trabajo registrados ante los miembros de la Cámara de Contadores Públicos Autorizados en Aydın.	Ideas sobre auditoría de fraudes y contabilidad forense.	Researchgate
Artículo	JULIA LIODOROVA VALERIYA FURSOVA	[5]	2018	NA	Identifica las características comunes y las principales diferencias en el estado, la tipología y la metodología de la contabilidad forense.	Proporciona una comparación de las condiciones de la certificación de los contables forenses en países basados en los sistemas legales romano-germánico y anglosajón	Google Scholar
Artículo	Baracaldo-Lozano, Natalia Andrea, Daza-Giraldo, Luis Eduardo.	[14]	2016	Colombia	Resaltan aspectos de suma importancia para entender por qué es importante incluir en los currículos la Auditoría forense en la formación del contador público.	Muestra el panorama nacional de la Auditoría forense y los delitos financieros en los programas de contaduría pública.	EBSCO
Artículo	Royler Cárdenas Gómez, Mayra Consuelo Ruiz Malbarez, Sergio Pozo Ceballos	[0]	2021	Cuba	Resume el marco conceptual de la contabilidad y la auditoría forense	Se aborda la Auditoría Forense: sus antecedentes históricos, evolución, características, importancia, objetivos, campos de uso, así como las técnicas y las tareas específicas para su aplicación.	SCIELO
Artículo	Manuel Rafael Quevedo-Barros Pablo Eduardo Barahona-Vásquez Jorge Oswaldo Quevedo-Vásquez Glenda Maricela Ramón-Poma Glenda Elizabeth Cabrera-Cárdenas	[4]	2019	Ecuador	Diseña una estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales	Estudio que permita abarcar las metodologías y pasos de manera más sencilla y directa, a fin de contribuir con el buen manejo del dictamen sobre la incidencia de los estados contables.	DOMINIO DE LA CIENCIA
Artículo	Karen Liliana Izquierdo Torres	[6]	2016	NA	Conocimiento científico, y verificar su pertinencia con la práctica de la Auditoría forense, lo cual permite	Conocer el origen y aproximación como ciencia de la Auditoría Forense.	EBSCO

					definir con precisión su proceder como ciencia.		
Artículo	Mario Andrés Puche Flérez Jhon Edilson Velasco Sanabria	[0]	2018	Colombia	Describe la ciencia de la Auditoría forense y se presentan las técnicas, herramientas y procedimientos.	Identifica los procesos y características de la auditoría forense.	EBSCO
Artículo	Karen Estefanía Simbaqueva Ortiz	[1]	2016	Colombia	Muestra las prácticas y actores más comunes de fraude y presentar una matriz como propuesta para enfrentar el fraude.	Detectar los factores de fraude y la participación de la auditoría forense en su prevención y detección.	EBSCO
Artículo	Royler Cárdenas Gómez, Mayra Consuelo Ruiz Malbarez, Sergio Pozo Ceballos.	[0]	2021	Cuba	Resume el marco conceptual de la contabilidad y la auditoría forense.	Determinan las interrelaciones de la contabilidad con la auditoría forense en función de los diferentes tipos de fraudes existentes.	SCIELO
Artículo	PANIAGUA ARTAZKOZ, ARANTXA	[1]	2018	España	Presenta la labor de la Auditoría Forense como método de prevención y detección del fraude, así como el perfil de los profesionales que se dedican a ello y el resultado de su trabajo, recogido en el Informe Forense.	Indaga en las características y objetivos de la Auditoría Forense, para ver clara la relación directa que hay entre ella y el fraude.	Google Scholar
Artículo	Elda Leticia León Vite, Sergio Lagunas Puls	[11]	2017	México	Integra la información fundamental que lleve a comprender la razón, alcance y aplicación de esta especialidad en América Latina.	Presenta los hallazgos en América Latina, a la fecha no existe un cuerpo definido de normas y principios de auditoría forense.	DIALNET
Artículo	AGUIRRE, Juan C; FLORES, María C.	[2]	2019	Ecuador	Analiza empíricamente los indicadores diseñados y publicados sobre corrupción respecto a los países de Sudamérica,	Determina la utilidad de la auditoría forense y su contribución en las organizaciones y empresas.	Google Scholar
Artículo	Eufemia Alexandra Saritama Torres, Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mery Jakeline Cuenca Jiménez.	[20]	2016	Ecuador	Recopila información acerca de la Auditoría Forense como herramienta de Control en el sector ecuatoriano.	Recopilar información de varias investigaciones desarrolladas en el país y fuera de él.	Google Scholar

Artículo	Jennifer Quintanilla Castellanos, Johanna Mendoza Tene.	[19]	2015	Ecuador	Tendencia en las investigaciones sobre corrupción que pueden ser de importancia para el estudio de la auditoría forense,	Estudios destinados al análisis de la corrupción en países específicos y otros sobre los aspectos jurídicos de la corrupción.	Google Scholar
Artículo	SILVIA MAYERLI SANTOS GUEVARA, DIANA PATRICIA SILVA RAMÍREZ	[0]	2019	Colombia	Estudio de procesos de Auditoría, teniendo en cuenta la perspectiva de la Auditoría forense de aquellas organizaciones que fueron afectadas por procesos de fraude de índole financiero.	Resalta la importancia que tiene la Auditoría forense como herramienta que pretende recoger evidencia penal.	Google Scholar
Artículo	Gabriel Jacob Velandia Pacheco, Adalberto Enrique Escobar Castillo.	[1]	2018	Colombia	En este sentido, el objetivo es caracterizar el abordaje empírico en auditoría forense que los investigadores han utilizado para estudiar el fraude.	Estudio del Fraude.	Google Scholar
Artículo	POLO FLORES, BRIDGET DAYANARA	[1]	2020	Perú	Describe si la Auditoría Forense es una herramienta que contribuye en la lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas de América Latina y Perú, 2020.	Analizar como un instrumento de fiscalización y una novedosa técnica de auditoría.	Google Scholar