

Forensic audit as a tool for the prevention and detection of fraud in financial entities: literature review.

Auditoría Forense como herramienta de prevención y detección del fraude en entidades financieras: revisión de literatura.

Autores:

Arteaga-Párraga, Patricia Isabel
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Mestrante de la Facultad de Posgrado
Portoviejo – Ecuador



parteaga8677@utm.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0006-4366-7632>

Velez-Mendoza, Leither Pamela
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Docente de la Facultad de Posgrado
Portoviejo – Ecuador



leither.velez@utm.edu.ec



<https://orcid.org/0000-0003-2735-010X>

Fechas de recepción: 01-MAY-2025 aceptación: 01-JUN-2025 publicación: 30-JUN-2025



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigar.com/>



Resumen

La auditoría forense surge dentro del contexto financiero y contable como una herramienta esencial orientada a la revisión, reconstrucción y prevención de actividades realizadas con la finalidad de evitar y detectar posibles fraudes por parte de entidades, su efectividad radica en la necesidad de evaluar la información salvaguardándola de las principales vulnerabilidades que se puedan presentar en las entidades financieras, a diferencia de los otros tipos de auditorías ésta se centra en emplear estrategias que detecten actividades ilícitas tanto antes como después de que se haya llevado a cabo el suceso que se está investigando. Por lo que dentro de este artículo se optó por analizar información relevante y confiable de referencias bibliográficas y materiales de investigación, tomando en consideración una antigüedad de 5 a 10 años. Se seleccionaron 15 artículos y finalmente una muestra de 5 artículos específicos con un tiempo de antigüedad de hasta 3 años para su revisión, los mismos que cumplieran con los criterios establecidos. Se tomó en cuenta que esta información pertenezca a bases de datos confiables y académicos como: revistas de investigación, repositorios, scielo, dialnet, entre otros; para luego detallarlos por rango de impacto, determinando así que la importancia de la auditoría forense ayuda a disminuir los niveles de riesgo con respecto a procesos fraudulentos. Finalmente, la revisión de la literatura resalta la necesidad de contar con personal altamente capacitado y con ética profesional para evitar conflicto de intereses y de esta manera salvaguardar la confiabilidad de la información presentada en los informes respectivos.

Palabras clave: Vulnerabilidades; Fraudes; Financieras; Procesos Fraudulentos; Informes

Abstract

Forensic auditing emerges within the financial and accounting context as an essential tool oriented to the review, reconstruction and prevention of activities carried out with the purpose of avoiding and detecting possible fraud by entities, its effectiveness lies in the need to evaluate the information safeguarding it from the main vulnerabilities that may arise in financial entities, unlike other types of audits, this one focuses on employing strategies that detect illicit activities both before and after the event being investigated has taken place.

Therefore, within this article, it was decided to analyze relevant and reliable information from bibliographic references and research materials, considering a range of 5 to 10 years in age. Fifteen articles were selected, and finally, a sample of five specific articles up to 3 years old were selected for review, all of which met the established criteria. This information was considered to be sourced from reliable and academic databases such as research journals, repositories, scielo, dialognet, among others. These were then broken down by impact, thus determining the importance of forensic auditing in helping to reduce risk levels related to fraudulent processes. Finally, the literature review highlights the need for highly trained personnel with professional ethics to avoid conflicts of interest and thus safeguard the reliability of the information presented in the respective reports.

Keywords: Vulnerabilities; Fraud; Financial; Fraudulent Processes; Reports

Introducción

La corrupción financiera ha sido una inquietud persistente en el sector bancario y en otras entidades financieras a escala global. Las cifras recientes muestran un incremento considerable en los incidentes de fraude, lo que ha provocado la pérdida de millones de dólares y ha debilitado la confianza de los consumidores en las entidades financieras.

En este escenario, se presenta la auditoría forense, una disciplina que fusiona principios de contabilidad, finanzas y derecho con el propósito de indagar e identificar fraudes (Erazo Portilla et al., 2024) económicos. En contraste con las auditorías convencionales, el objetivo de la auditoría forense no es solo asegurar la precisión de los estados financieros, sino también recolectar evidencias que puedan ser expuestas en cortes.

Este tipo de auditoría se ha establecido como un instrumento efectivo para luchar contra el fraude en todas sus manifestaciones (Javier Rodríguez Salinas, 2023), dado que facilita la detección de operaciones fraudulentas antes de que estas se conviertan en problemas serios para las entidades.

En Ecuador, al igual que en otras naciones latinoamericanas, la auditoría forense ha cobrado relevancia debido a la creciente complejidad de los fraudes y la evolución de los métodos utilizados para su perpetración.

Las instituciones financieras han utilizado la auditoría forense para identificar irregularidades que podrían estar encubiertas en grandes cantidades de información financiera.

Además, el progreso tecnológico ha presentado nuevos retos para los auditores forenses, quienes necesitan mantenerse al día en asuntos como la ciberseguridad, el estudio de big data y las herramientas de inteligencia artificial para identificar patrones inusuales (Giraldo Villegas, 2024).

En este escrito, se examina el efecto de la auditoría forense en la prevención e identificación del fraude financiero, indagando en sus técnicas más destacadas, los tipos de fraude más habituales y los retos a los que se enfrenta al implementarla.

Material y métodos

El estudio llevado a cabo se fundamenta en un método cualitativo, enfocado en un repaso de la bibliografía científica vinculada a la auditoría forense en el sector financiero. Se

establecieron normas concretas para la elección de publicaciones científicas y documentos.

Los estudios incluidos debían cumplir con requisitos como: publicaciones en revistas indexadas y tesis doctorales de los últimos 5 a 10 años, artículos que aborden auditoría forense y prevención de fraudes en instituciones financieras y estudios que describan técnicas avanzadas de auditoría, como el uso de big data, minería de datos, y aprendizaje automático en la detección de fraudes.

Se recopilaron artículos científicos, estudios de caso y trabajos de tesis mediante búsquedas en bases de datos académicas como Scopus, Google Scholar, Dialnet, entre otros. Además, se incorporaron investigaciones publicadas en revistas de libre acceso, como la Revista de Ciencias Sociales y Dominio de las Ciencias.

Para el procedimiento de muestreo, se eligió una muestra deliberada de investigaciones, restringiendo el estudio a aquellos que proporcionaran información detallada acerca de la utilización de la auditoría forense en la prevención de fraudes económicos.

El muestreo no probabilístico se enfocó en estudios de naciones de América Latina, poniendo especial atención en Ecuador. Los artículos escogidos fueron objeto de un análisis temático, en el que se reconocieron las técnicas fundamentales de auditoría forense, las formas más habituales de fraude financiero y los retos a los que más se enfrentan.

Se utilizaron medidas para evaluar la eficacia de estos métodos en la identificación de fraudes, además de valorar su relevancia en el panorama actual de ciberseguridad. Para asegurar la validez de los hallazgos, se corroboraron las fuentes utilizadas en cada investigación, garantizando que provengan de estudios y teorías sólidamente respaldadas. La investigación se restringe a un análisis documental, lo que significa que los hallazgos se basan en la calidad y la orientación de los estudios examinados. No se llevaron a cabo estudios de terreno o conversaciones personales con auditores forenses.

Resultados

El impacto de la auditoría forense es considerable en la prevención del fraude financiero, dado que no solo facilita la identificación de fraudes previamente realizados, sino que también funciona como un estímulo para aquellos que podrían estar pensando en cometerlo (Zhapa-Amay & Añazco-Narváez, 2022).

Según diversos estudios evaluados, la simple presencia de auditorías forenses en una entidad disminuye la posibilidad de que ocurran acciones fraudulentas, gracias a la



supervisión continua que establecen, además se ha logrado evidenciar que en las instituciones financieras donde se pusieron en marcha auditorías forenses se disminuyó el número de fraudes en un 30%, resaltando así su efectividad como instrumento de prevención.

Métodos progresivos empleados en auditoría forense:

Una de las mayores ventajas de la auditoría forense es la aplicación de métodos sofisticados de análisis de datos y modelos de predicción para detectar patrones de fraude antes de que suceda (Heredia-Corte et al., 2022). Los instrumentos de minería de datos y los algoritmos de aprendizaje automático facilitan a los auditores forenses la identificación de irregularidades en grandes cantidades de operaciones financieras. Estas estrategias no solo incrementan la eficacia en la identificación de fraudes, sino que también posibilitan a las entidades detectar potenciales debilidades en sus sistemas de control interno.

Además de su papel de prevención, las investigaciones evaluadas demuestran que la auditoría forense no solo identifica fraudes realizados anteriormente, sino que también actúa como un estímulo para eventuales fraudes venideros (Roselló Benito, 2024). La constante vigilancia que conlleva la auditoría forense ha evidenciado disminuir la intención de perpetrar acciones delictivas.

La tecnología ha facilitado la transformación de las auditorías forenses en instrumentos más eficaces para identificar fraudes en tiempo real. La implementación de algoritmos de inteligencia artificial y la minería de datos ha simplificado la detección de patrones inusuales, lo que ayuda a identificar posibles fraudes antes de que se transformen en problemas serios. Un caso ilustrativo es la puesta en marcha de sistemas predictivos que examinan millones de operaciones en la búsqueda de conductas irregulares. Esto ha facilitado a las instituciones financieras tratar las vulnerabilidades internas en sus controles financieros antes de que se transformen en pérdidas considerables.

Fraudes frecuentes en la industria financiera:

El estudio de los casos examinados revela que los fraudes más habituales en el sector financiero se clasifican en tres categorías principales:

1. Fraude interno: Este tipo de estafa es realizado por trabajadores de la organización y incluye acciones como el hurto de dinero, la alteración de documentos y la modificación de los registros financieros. Las investigaciones evaluadas corroboran que el fraude

interno continúa siendo uno de los más habituales en el sector financiero. Este abarca desde el robo de pequeñas cantidades hasta la modificación de documentos económicos esenciales. El efecto es desolador, puesto que no solo perjudica la confianza de los trabajadores, sino que también puede poner en riesgo severamente la estabilidad económica de la organización.

2. Fraude externo: Implica a entidades externas a la organización, tales como clientes o proveedores, y comprende crímenes como el uso fraudulento de tarjetas de crédito, falsificación de identidad y ataques cibernéticos (Carchi Tingo, 2024). Este tipo de estafa ha progresado, particularmente con el incremento de los crímenes cibernéticos. Los ataques como el phishing, la tergiversación de identidades y el engaño con tarjetas de crédito se han intensificado a causa de la transformación digital de los servicios de finanzas. Esto ejerce presión sobre las instituciones para que destinen recursos a tecnologías de ciberseguridad de vanguardia.

3. Fraude en nómina: Este tipo de estafa sucede cuando se contratan trabajadores ficticios o se alteran los datos salariales para desviar recursos, impactando de forma considerable las finanzas de la compañía. Las auditorías forenses han probado ser efectivas para identificar actos ilegales en los sistemas de salario, como la contratación de trabajadores ficticios. Estos incidentes han facilitado la recuperación de cantidades importantes, evidenciando la efectividad de la auditoría forense en el sector administrativo y de sueldos.

Casos de análisis:

En un escenario específico en Ecuador, una auditoría forense descubrió la formación de trabajadores ficticios en el sistema de salarios de una entidad financiera, lo que facilitó la desviación de recursos hacia cuentas fraudulentas. En otra situación, un estudio detallado de las operaciones financieras de una compañía mostró la alteración de los informes financieros para ocultar pérdidas financieras (Agbaje & Olusola, 2018), lo que culminó en la recuperación de más de 2 millones de dólares desviados.

Retos en el desarrollo de la auditoría forense:

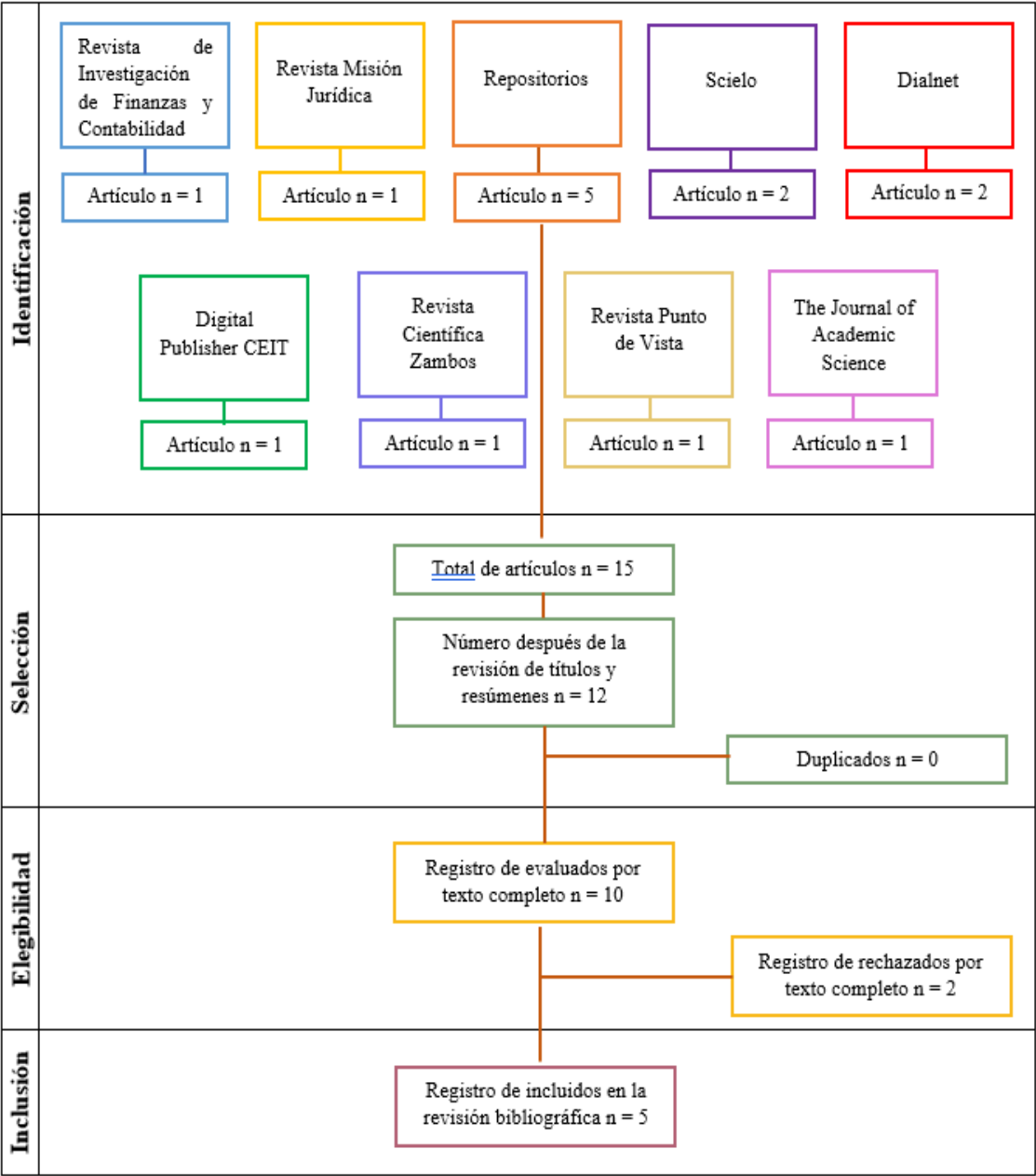
Pese a sus evidentes ventajas, la puesta en marcha de auditorías forenses presenta retos. Uno de los desafíos más significativos es el elevado gasto vinculado a su implementación, dado que demanda tecnología de vanguardia y personal altamente capacitado. Además, numerosas entidades presentan resistencia a llevar a cabo auditorías forenses por miedo a que se revelen anomalías que puedan perjudicar su prestigio. Por otro lado, el aumento

en la sofisticación de los fraudes financieros, en particular aquellos que implican ataques cibernéticos, supone un desafío constante para los auditores forenses, que necesitan estar actualizados con las tecnologías emergentes y técnicas fraudulentas (Quimi Chilán & Vélez Mendoza, 2024). Pese a su relevancia, la auditoría forense se topa con varios obstáculos en su ejecución, como el alto costo, dado que la auditoría forense puede resultar costosa debido a su gran profundidad y al empleo de tecnología de vanguardia. Finalmente, gracias al progreso tecnológico, los fraudes financieros se han vuelto más sofisticados, lo que demanda que los auditores forenses se mantengan al día en técnicas sofisticadas como la ciberseguridad y el estudio de grandes cantidades de información. Pese a que la auditoría forense ofrece numerosos beneficios, su puesta en marcha no está libre de obstáculos (Rodríguez Guerra, 2023). El alto costo de emplear profesionales con alta formación y la inversión en tecnología avanzada son dos obstáculos significativos, particularmente para las empresas de menor tamaño o las que se oponen al cambio por miedo a la aparición de anomalías internas. Además, para sofisticar los fraudes, especialmente aquellos realizados a través de ciberataques, es necesario que los auditores forenses se mantengan al día con las más recientes herramientas tecnológicas y técnicas de investigación. Esta exigencia de capacitación constante y adaptación puede obstaculizar la implementación generalizada de auditorías forenses. En el desarrollo de este trabajo se tomaron en consideración un total de 15 artículos de diferentes fuentes de búsqueda, en la ilustración 1 se puede observar de manera detallada la identificación de cada uno mediante rango de impacto.

Ilustración 1

Identificación de los 15 artículos.

Como se puede observar de todos los 15 artículos se realizó un análisis minucioso y se determinó como muestra 5 artículos con un tiempo de antigüedad de hasta 3 años para su posterior análisis, a continuación, en la tabla 1 se presentan los artículos seleccionados



con base en criterios y palabras claves como: auditoría forense, fraudes, ilícitos, alteraciones, informes, acciones delictivas, siendo considerados los más relevantes para análisis y respaldo de la información presentada.

Tabla 1.



Artículos relacionados a la auditoría forense como herramienta para la detección de fraude.

Título	Autor/es	Abstracto
“La auditoría forense como herramienta para la detección de fraudes financieros en Ecuador”	Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I.	Análisis de datos y reconstrucción de eventos financieros, permitiendo descubrir irregularidades complejas y recuperar activos malversados. Casos emblemáticos como Petroecuador y Coopera demuestran su eficacia al identificar y rastrear transacciones ilícitas, resultando en la recuperación de millones de dólares. Sin embargo, su implementación enfrenta desafíos significativos, incluyendo barreras institucionales, falta de un marco regulatorio robusto, y limitaciones técnicas y de capacitación(Hurtado-Guevara & Casanova-Villalba, 2022).
“Revisión de literatura sobre auditoría forense: eficacia en la prevención del fraude financiero”	Macea Montalvo, E. R.	Esta disciplina se fundamenta en la combinación de habilidades y conocimientos multidisciplinarios. Los auditores forenses deben poseer sólidas competencias en contabilidad, finanzas, investigación, legislación y tecnología, lo que les permite analizar evidencias, interpretar patrones y construir casos sólidos para su presentación ante las autoridades competentes. Uno de los aspectos clave de la auditoría forense es la aplicación de técnicas especializadas para la recopilación y análisis de pruebas. Estas técnicas abarcan desde la revisión minuciosa de documentos y la conducción de entrevistas hasta el análisis exhaustivo de datos financieros y la utilización de herramientas forenses digitales, entre otras(Macea Montalvo, 2024).
“El papel de la auditoría forense en la detección y prevención del fraude financiero en las organizaciones”	Wahyuandari, Wenni	El fraude financiero sigue siendo una amenaza significativa para la sostenibilidad organizacional, erosionando la confianza y la estabilidad financiera, la auditoría forense, que combina técnicas de investigación y experiencia contable, se ha convertido en una herramienta eficaz para identificar actividades fraudulentas y mitigar los riesgos asociados(Wahyuandari, 2025).
“Auditoría forense: detención del fraude financiero en organizaciones Latinoamericanas”	Angulo-Rangel Franklin Alejandro, Rodríguez-Márquez Ritssy Liney, Figueroa-Royero Leyla	En los acuerdos comerciales y de gobierno de los entes públicos y privados, el campo de la ciencia forense se remonta siglos atrás, aproximadamente entre 1792 y 1750 A.C., que da origen al primer informe legal conocido como Código de Hammurabi, cuyas partes del 100 al 126 implican un concepto de auditoría

basado en documentos contables para descubrimiento malicioso(Angulo-Rangel et al., 2023).

“La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: una revisión teórica”

Coha Escalante, Juan Manuel, Barraza Marmol, Reinaldo Antonio

El objetivo de la auditoría forense es determinar los hechos que rodean al fraude financiero y la corrupción derivados de comportamientos ilícitos y no legales. También pretende determinar con precisión el tipo de defraudador, esta auditoría es un proceso que debe implantarse en las organizaciones para salvaguardar los intereses y cumplir los objetivos de lucro de las entidades; es una rama de la auditoría que reúne pruebas para establecer la criminalidad y prestar asistencia a la administración de justicia(Coha Escalante & Barraza Mármol, 2025).

Fuente: Elaboración propia (2024)

Todos los trabajos presentados determinan que la auditoría forense es una disciplina orientada al empleo de estrategias de revisión, análisis, detección y prevención de cualquier caso ilícito con la finalidad de realizar la recuperación de los activos que hayan sido malversados, todos cuentan con un enfoque multidisciplinario y revisión de documentos necesarios para determinar los procesos fraudulentos.

Cada artículo se centra en el análisis de casos específicos, siendo empleados ejemplos ecuatorianos de organizaciones que desarrollaron actividades ilícitas para fines propios y enriquecimiento ilícito, además se presenta la importancia del estudio y conocimiento de las habilidades multidisciplinarias para poder ejecutar eficientemente el proceso de la auditoría forense, de la misma manera se establece que para garantizar los resultados proporcionados una vez realizada la revisión correspondiente no exista conflicto de intereses que puedan obstruir la validez y objetividad del proceso de la auditoría forense. La auditoría forense dentro de la tabla establecida es presentada como un instrumento financiero que permite determinar la capacidad de integridad y transparencia en las organizaciones, protegiendo de esta manera la información y asegurando los procesos que la organización coloca en marcha, el personal capacitado para realizar este control debe considerar y evaluar los niveles de efectividades de los procesos que se encuentren funcionando de manera interna, teniendo que actuar de manera inmediata ante cualquier movimiento sospechoso o injustificado con la finalidad de determinar si existe fraude o no y en caso de que exista analizar de manera minuciosa todos los detalles para obtener al o los involucrados y las pérdidas o afectaciones para la organización. Es por esto que

la revisión de la literatura se centra en la presentación de esta clase de auditoría como un mecanismo no solo de detección de fraudes, sino además de la implementación de estrategias que permitan prevenirlo antes de que ocurra.

Conclusiones

La auditoría forense se ha establecido como un instrumento crucial en la batalla contra el fraude en las instituciones financieras, no solo por su habilidad para identificar anomalías, sino también por su importancia preventiva. Conforme el sector financiero se topa con fraudes cada vez más sofisticados, la auditoría forense se ha ajustado utilizando tecnologías de vanguardia como la inteligencia artificial, el análisis de big data y los instrumentos de ciberseguridad, facilitando de esta manera una identificación más eficaz y veloz de los fraudes financieros.

Un aspecto sobresaliente es la habilidad de la auditoría forense para intervenir de forma proactiva. Al llevar a cabo auditorías forenses, las entidades no solo solucionan fraudes previamente perpetrados, sino que también generan un importante estímulo para aquellos que podrían estar contemplando acciones fraudulentas. Esta dualidad en su papel la hace un elemento crucial para preservar la transparencia y la integridad en las entidades financieras.

La auditoría forense se topa con retos significativos. Entre estos aspectos, sobresalen el elevado costo de su puesta en marcha y la resistencia interna en ciertas organizaciones a implementar esta herramienta por temor a revelar irregularidades que podrían perjudicar su prestigio. Estos elementos pueden restringir su implementación a gran escala, particularmente en compañías de menor tamaño que carecen de los medios requeridos para sufragar auditorías forenses rigurosas.

Otro reto importante de la auditoría forense es el progreso continuo en la tecnología. Los fraudes financieros están en constante evolución, y a menudo las auditorías forenses deben superar a los defraudadores, que emplean métodos avanzados como el phishing, el fraude en línea y la falsificación de identidad. Esto requiere que los auditores forenses se mantengan al día y formados en tecnologías emergentes y métodos de investigación. Pese a estos desafíos, las ventajas sobrepasan los gastos.

Los ejemplos de éxito donde la auditoría forense ha conseguido detectar fraudes significativos evidencian su importancia tanto a nivel financiero como en cuanto a la confianza institucional. En un mundo financiero crecientemente digital y global, la auditoría forense no solo se vuelve una herramienta imprescindible, sino que se percibe

como esencial para asegurar la seguridad económica y la salvaguarda de los activos de las entidades.

Para finalizar, la auditoría forense desempeña un rol crucial en la formación de un ambiente financiero más seguro y claro. El sector privado e incluso las políticas públicas deben impulsar y respaldar su puesta en marcha, con el objetivo de robustecer los sistemas de control y prevención de fraudes. Conforme las estrategias de fraude progresan, las entidades que destinen recursos a la auditoría forense tendrán una mejor posición para prever posibles amenazas y preservar la confianza de sus clientes y accionistas.

Referencias bibliográficas

Agbaje, W. H., & Olusola, E. Igbekoyi. (2018). Fraude en nóminas y rentabilidad: Una evaluación de las pequeñas y medianas empresas (PYME) en Nigeria. *Revista de Investigación de Finanzas y Contabilidad*, 9, 85–93.

Angulo-Rangel, F., Rodríguez-Márquez, R. L., & Figueroa-Royero, L. (2023). Auditoría forense: detención del fraude financiero en organizaciones Latinoamericanas. *Misión Jurídica*, 16(25), 277–289. <https://doi.org/10.25058/1794600X.2264>

Carchi Tingo, E. A. (2024, November). *RIESGOS OPERATIVOS Y SUS EFECTOS EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN*. Pontificia Universidad Católica Del Ecuador. Chrome.

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0c56062b-6b13-4883-bb35-0d6e2bd6cf81/content

Coha Escalante, J. M., & Barraza Mármol, R. A. (2025). La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: una revisión teórica The forens. *Revista InveCom*, 5(1).

Erazo Portilla, C. M., Reina Zambrano, J. A., Cifuentes Quiñonez, L. M., & Bedoya Flores, M. C. (2024). Auditoría forense y su impacto en las organizaciones públicas del Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 9, 410–421.

Giraldo Villegas, L. A. (2024). *La auditoría forense: Un análisis crítico de su importancia, desafíos y perspectivas en Colombia*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/ccab8275-2ff3-4bdc-8e37-88d0d5f06653/content

Heredia-Corte, K., Nazareno-Cetre, A., & Jaramillo-Paredes, M. (2022). Auditoría Forense como método de prevención de fraude en Estados Financieros. Caso



microempresas del cantón Machala. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(2), 184–195.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.1028>

Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. (2022). La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 33–50. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52>

Javier Rodríguez Salinas. (2023). Auditoría forense en la era de la inteligencia artificial, un enfoque vanguardista para combatir el fraude financiero. *Punto de Vista*, 14(21).
<https://doi.org/10.15765/pdv.v14i21.4051>

Macea Montalvo, E. R. (2024). *REVISION DE LITERATURA SOBRE AUDITORIA FORENSE: EFICACIA EN LA PREVENCION DEL FRAUDE FINANCIERO*. Repositorio: Universidad Cooperativa de Colombia. Chrome extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/c0c5fde0-fc3f-46fa-843c-bca5f085ed41/content>

Quimi Chilán, D. D., & Vélez Mendoza, L. P. (2024). Auditoría forense en América Latina: una revisión sistemática de literatura científica durante el periodo 2012-2022. *Cofin Habana*, 18(1).

Rodriguez Guerra, M. D. R. (2023). *LA AUDITORIA FORENSE EN EL ECUADOR*. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES”.

Chrome,extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/16060/1/UA-MCT-EAC-008-2023.pdf>

Roselló Benito, L. (2024). *La auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude en las empresas*. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA. file:///C:/Users/Melanny/Downloads/Rosello%20-%20La%20auditoria%20forense%20como%20herramienta%20de%20prevencion%20y%20deteccion%20del%20fraude%20en%20las%20empre....pdf

Wahyuandari, W. (2025). The Role of Forensic Auditing in Detecting and Preventing Financial Fraud in Organizations. *The Journal of Academic Science*, 2(1), 212–221.
<https://doi.org/10.59613/1hay7432>

Zhapa-Amay, E. M., & Añazco-Narváez, M. E. (2022). Auditoría Forense y Fraudes Financieros. *Polo Del Conocimiento*, 7(5), 1010–1021.

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

A quienes creen y me incentivan al cumplimiento de mis metas, y a quienes guiaron en el cumplimiento del presente trabajo.

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.