

**MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN
RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

Título

**EVOLUCIÓN Y TENDENCIAS DE LA AUDITORÍA FORENSE COMO
HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DEL FRAUDE EN EL SECTOR
FINANCIERO EN AMÉRICA LATINA (2014–2024): REVISIÓN DE
LITERATURA ESTRUCTURADA.**

Previo al grado académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría con mención en
riesgos operativos y financieros

Línea de investigación

Auditoría y sus aplicaciones

Autora:

Adriana Lissette Quiroz Reina

Directora:

Dra Tahimi Achilie Valencia PhD

Esmeraldas - Ecuador

Marzo 2026

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de Tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE, previo a la obtención del título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCION EN RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS.**

f. _____

Phd. Tahimi Achilie Valencia
DIRECTORA DE TFM

f. _____

Mgt. Orlin Álava Chila
LECTOR 1

f. _____

Mgt. Jenny Cervantes Intriago
LECTOR 2

f. _____

Mgt. Jéssica Chila Mina
DIRECTOR DE ESCUELA DE NEGOCIOS Y EMPRESAS

f. _____

Abg. Mariana Verduga Álvarez
SECRETARIA GENERAL PUCESE



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Quien suscribe, **ADRIANA LISSETTE QUIROZ REINA**, portador de la cédula de ciudadanía No. 0804424521, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría con Mención en Riesgos Operativos y Financieros son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi exclusiva responsabilidad legal y académica.

Adriana Lissette Quiroz Reina

C.I. 0804424521



CERTIFICACIÓN

Yo, Tahimi Achilie Valencia, en calidad de directora del Trabajo Final de Máster, Certifico que: la estudiante. Adriana Lissette Quiroz Reina, ha incorporado las sugerencias al trabajo de investigación titulada EVOLUCION Y TENDENCIAS DE LA AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE PREVENCION DEL FRAUDE EN EL SECTOR FINANCIERO EN AMÉRICA LATINA (2014-2024): REVISION DE LITERATURA ESTRUCTURADA, por lo que autorizo su presentación ante el Tribunal de acuerdo con lo que establece el reglamento de la PUCESE.

Dra. Tahimi Achilie Valencia PhD
DIRECTORA DE TFM

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios en primer lugar, por no soltarme a pesar de las dificultades, guiando mis pasos en los momentos más difíciles y dándome la fortaleza para continuar mi camino.

A mi madre Carmen Reina por su amor y ejemplo de lucha y valentía.

A mi esposo Eduardo Zuñiga por motivarme a alcanzar mis metas.

A mi pequeño Emilio mi razón de ser y motivo de superación diaria.

Y a cada uno de los miembros de nuestra familia quienes de una u otra manera han contribuido a nuestro crecimiento personal y profesional con su apoyo y confianza.

Este logro es el fruto del amor y respaldo de todos ustedes.

Adriana Lissette Quiroz Reina

AGRADECIMIENTO

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador (PUCE), por haber sido el recinto de sabiduría donde mis aspiraciones encontraron cauce. Mi gratitud a esta institución por su rigor académico y por fomentar un espíritu de busca incansable de la verdad.

Un reconocimiento especial y profundo a cada uno de mis docentes, quienes con su guía y experiencia formaron en mí una nueva visión crítica y humana.

A mi tutora, Dra. Tahimi Achilie Valencia PhD por su paciencia y acompañamiento constante fueron el faro para llevar a buen puerto este trabajo, gracias por creer en este proyecto.

Finalmente, a mis compañeros de maestría por su apoyo mutuo que permitió que no nos rindiéramos.

Adriana Lissette Quiroz Reina

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la evolución y tendencia de la auditoría forense como herramienta de prevención del fraude en el sector financiero de América Latina durante el período 2014–2024 a través de una revisión estructurada de la literatura. Para ello, se empleó una metodología de enfoque cualitativo, con diseño no experimental y alcance descriptivo-analítico. La muestra estuvo conformada por 84 artículos científicos publicados en bases de datos como Scielo, Redalyc, Google Scholar y Scopus correspondiente al periodo 2014-2024. Los resultados evidenciaron el predominio del enfoque cualitativo en el 82% de los estudios analizados en 11 países, así como, una mayor orientación hacia la detección e investigación del fraude en comparación con su prevención. Asimismo, se identificaron limitaciones relacionadas con la escasa incorporación de herramientas tecnológicas y la insuficiente producción de estudios empíricos contextualizados, lo que permitió concluir que la auditoría forense constituyó un campo de creciente desarrollo y relevancia regional.

Palabras clave: Auditoría forense, tendencias investigativas, fraude financiero, producción científica.

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the evolution of forensic auditing in the financial sector of Latin América during the 2014–2024 period, in order to identify the predominant approaches, the main contributions, and the existing gaps in the specialized scientific literature. To achieve this, a qualitative approach was employed, with a non-experimental design and a descriptive-analytical scope, based on a structured literature review. The sample consisted of 84 scientific articles published in 11 countries across the region. The results showed the predominance of the qualitative approach in 82% of the studies analyzed, as well as a greater orientation toward fraud detection and investigation compared to its prevention. Likewise, limitations were identified related to the limited incorporation of technological tools and the insufficient production of contextualized empirical studies, leading to the conclusion that forensic auditing constituted a field of growing development and increasing regional relevance.

Keywords: *Forensic auditing, investigative trends, financial fraud.*

INDICE GENERAL

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN.....	II
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD.....	III
CERTIFICACIÓN	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	VIII
1 INTRODUCCIÓN.....	1
2. MARCO TEÓRICO	3
2.1. Bases teóricas-Científica.....	3
2.1.1 Auditoría forense: Definiciones, origen, objetivos características y diferencias.3	
2.1.2. Auditoría forense como herramienta de prevención del fraude	4
2.1.3 Enfoques conceptuales y metodológicos de la auditoría forense	5
2.1.4 Prácticas y procedimientos de la Auditoría Forense.....	6
2.1.5 Tendencias y desafíos de la auditoría forense en América Latina	7
2.2. Base legal.....	7
2.3 Antecedentes.....	10
3 MARCO METODOLÓGICO	13
3.1 Contexto de la investigación.....	13
3.2 Metodología de investigación	14
3.3 Población y muestra.....	15
3.4 Matriz Categorical	16
3.5 Técnicas e instrumentos utilizados	18
3.6 Procedimientos para la recolección y análisis de datos.....	18
4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	19
4.1 Análisis de los datos.....	20
4.1.1 Evolución de la producción científica de auditoría forense en América Latina 2014-2024.	20



4.1.2	Enfoques conceptuales y metodológicos predominantes en la auditoría forense.	23
4.1.3	Prácticas, procedimientos y herramientas de auditoría forense.....	24
4.1.4	Tendencias, vacíos de investigación y desafíos futuros.	25
4.2	Discusión	26
5	CONCLUSIONES	29
6	LIMITACIONES Y PROSPECTIVA	30
6.1	Limitaciones	30
6.2	Prospectiva de la investigación.....	31
	Referencias Bibliográficas	32
	Anexos.....	37
	Informe Turnitin.....	37
	Memoria metodológica	37





INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Base de Datos	15
Tabla 2. Matriz categorial	17
Tabla 3. Caracterización general	21
Tabla 4. Prácticas, procedimientos y herramientas	25



INDICE DE FIGURAS

Figura 1. PRISMA.....	16
Figura 2. Evolución de la producción científica.....	22
Figura 3. Enfoques conceptuales.....	23
Figura 4. Enfoques metodológicos.....	24



1 INTRODUCCIÓN

En la última década América Latina se ha visto golpeada por diferentes casos de corrupción, fraudes financieros y delitos económicos en el sector financiero. Por esta razón se han generado e implementado nuevas normas, mecanismos y herramientas como la auditoría forense, una especialidad que se enfoca en realizar investigaciones de actos fraudulentos en el sector financiero o cualquier otra institución que maneje recursos (León Vite y Lagunas Puls, 2017). En la región de América Latina la auditoría forense ha adquirido un papel estratégico como herramienta en la prevención del fraude proporcionando técnicas, procedimientos y metodologías especializadas contribuyendo al fortalecimiento de la ética organizacional y la confianza pública.

A medida que los sistemas y técnicas regulatorias se fortalecen, los esquemas fraudulentos también se desarrollan y aumentan su complejidad. La auditoría forense es un campo de estudio necesario en los sistemas financieros. No obstante, los datos de estudios científicos disponibles en América Latina siguen siendo reducidos, dispersos y muy poco estructurados, lo que frena la comprensión del nivel de desarrollo, enfoques y evolución sobre el tema. Esta escasa perspectiva global dificulta la identificación de tendencias, enfoques metodológicos y avances conceptuales, limitando así la toma de decisiones académicas, profesionales y normativas que podrían fortalecer la práctica forense en el sector financiero.

Ante ello, surge la siguiente interrogante: ¿Cómo ha evolucionado la auditoría forense en el sector financiero de América Latina durante el período 2014–2024 y cuáles son las principales tendencias metodológicas, conceptuales y aplicadas identificadas en la literatura?

La auditoría forense ha adquirido un papel cada vez más importante en América Latina debido al incremento de delitos económicos, fraudes financieros y debilidades de los sistemas de control interno en las diferentes instituciones ya sean del sector público o privado, haciendo notar la necesidad que existe de fortalecer los mecanismos de monitoreo y de implementar herramientas sólidas que permitan detectar, investigar y prevenir este tipo de prácticas. En este contexto, la auditoría forense se consolida como un mecanismo estratégico que promueve la transparencia, confianza, credibilidad y solidez en la gestión financiera.





Efectuar una revisión estructurada de la literatura sobre la evolución y las tendencias de la auditoría forense en el sector financiero de América Latina, durante el periodo 2014–2024, permitirá vislumbrar con mayor claridad cómo ha evolucionado esta disciplina y cuáles son los enfoques, métodos y desafíos que la han caracterizado. Este análisis ofrecerá una visión actualizada y objetiva del estado del arte, útil para la toma de decisiones tanto en el ámbito académico como profesional y regulatorio.

Asimismo, este tipo de estudio aporta valor a diversos ámbitos. En lo académico contribuirá a fortalecer el estado del arte y a direccionar futuras investigaciones. Para los organismos de control, empresas y profesionales ofrecerá insumos que puedan apoyar en la toma de decisiones y que permitan mejorar la práctica profesional. Este estudio aportó una base sistematizada y actualizada que contribuyó al desarrollo del campo de la auditoría forense en el entorno financiero.

En función de lo expuesto la presente investigación tuvo como objetivo principal, analizar la evolución y tendencias investigativas de la auditoría forense como herramienta de prevención del fraude en el sector financiero en América Latina durante la última década, mediante una revisión estructurada de la literatura. Con el fin de alcanzar este propósito se plantearon tres objetivos específicos:

1. Identificar los principales enfoques conceptuales y metodológicos utilizados en la auditoría forense en América Latina en los últimos diez años.
2. Examinar las prácticas, procedimientos y herramientas de auditoría forense reportadas en la literatura para la prevención del fraude en el sector financiero.
3. Describir las tendencias, vacíos de investigación y desafíos futuros identificados en los estudios revisados.

Para su desarrollo, el estudio se estructuró en seis capítulos: el Capítulo 1 corresponde a la Introducción; el Capítulo 2, al Marco teórico; el Capítulo 3, al Marco metodológico; el Capítulo 4, al Análisis e interpretación de resultados; el Capítulo 5, a las Conclusiones; y el Capítulo 6, a las Limitaciones y prospectiva.





2. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas-Científica

2.1.1 Auditoría forense: Definiciones, origen, objetivos características y diferencias

El termino Forense proviene del latín *forensis*, que significa (público), haciendo referencia a la antigua Roma donde se realizaban los juicios en lugares públicos; es por ello por lo que cuando una profesión sirve de apoyo a la justicia para revelar la verdad sobre un hecho determinado se le atribuye el termino forense. (Bautista, 2016)

Según Rozas Flores (2009), la define como una ciencia que reúne y presenta información financiera para que esta sea analizada por una corte con el afán de que se pueda esclarecer un crimen económico. Por su parte, González Jara (2025) menciona que la auditoría forense es una especialidad de la auditoría que se direcciona a la investigación de la corrupción, lavado de activos y demás delitos financieros que son muy frecuentes en América Latina y el mundo, es una disciplina que aporta al fortalecimiento del sistema judicial.

La auditoría forense como todas las disciplinas tiene un origen y evolución. En este sentido, Torres (2016) manifiesta que los primeros indicios que se conocen datan de 1824 en Escocia, donde profesionales ofertaban el servicio de perito en los tribunales, posterior en 1900 en Estados Unidos e Inglaterra salieron a luz por parte de contadores y auditores pruebas del mal manejo de tierras y manipulación de resultados financieros. Por otra parte, Flérez y Sanabria (2018) afirman que la auditoría forense aparece de manera formal en 1972 luego del escándalo de Watergate en Estados Unidos en donde estuvo envuelto el presidente Nixon, lo que influyó directamente a la creación del IFAC 1973 y las NIA. A lo largo de los años las técnicas de auditoría se han ido perfeccionando y es así que la auditoría forense ha evolucionado ya que en la actualidad el profesional forense debe tener un conocimiento amplio, no solo en el tema financiero, sino que también debe conocer sobre derecho civil, penal, tributario y diferentes normas dentro del marco legal (Piñaloza, 2020).

Al ser una disciplina orientada a la investigación de irregularidades financieras, la auditoría forense posee objetivos claros. Según lo señalado por (Piñaloza, 2020), sus





principales objetivos son combatir la corrupción y el fraude, evitar la impunidad, promover la responsabilidad y evaluar la credibilidad en la rendición de cuentas.

Se caracteriza específicamente por su propósito por que previene y detecta fraudes, por su alcance se relaciona al periodo de investigación, por su orientación por ser Retrospectiva y prospectiva, por su normatividad, porque analiza las normas de auditoría, por tener auditor a cargo siendo un Contador público autorizado y por tener un equipo de apoyo que debe ser multidisciplinario, expertos según el caso (Flérez y Sanabria, 2018).

La auditoría financiera se orienta principalmente a la revisión de los estados financieros y de los registros contables, con el objetivo de verificar que la información presentada sea razonable, confiable y transparente, de conformidad con las normas contables vigentes. Su aplicación es periódica y posee un enfoque fundamentalmente preventivo, ya que busca asegurar la calidad de la información financiera antes de su difusión a los usuarios internos y externos (Forero Mendoza et al., 2017).

Por su parte, la auditoría interna tiene como finalidad fortalecer la gestión organizacional mediante la evaluación de la eficiencia, eficacia y cumplimiento de los procesos internos, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales y al mejoramiento continuo del sistema de control interno (Tapia Iturriaga et al., 2017).

En resumen, la auditoría financiera y la auditoría interna buscan garantizar el correcto funcionamiento y control de las organizaciones, mientras que por otra parte la auditoría forense funciona como un mecanismo de investigación profunda que permite identificar elementos probatorios para la toma de decisiones legales.

2.1.2. Auditoría forense como herramienta de prevención del fraude

La auditoría forense desempeña un rol fundamental en el sistema financiero con el fin de garantizar una investigación efectiva que permita identificar, prevenir e investigar cualquier hecho fraudulento que pueda generar consecuencias a las instituciones (Duchitanga-Plasencia y Zapata-Sánchez, 2024).

Según Diez et al. (2022), la auditoría forense utiliza mecanismos de vigilancia y control, y en ello radica su importancia, ya que constituye una herramienta que debe ser adoptada mediante procesos previamente establecidos por las organizaciones. El sector financiero es altamente vulnerable debido al volumen de recursos que se movilizan en estas





actividades; en este contexto, la auditoría forense, como herramienta de control, permite proteger a la institución y a sus clientes, contribuyendo a preservar la confianza y la reputación organizacional. Su aplicación fortalece la sostenibilidad del sistema financiero.

La Auditoría forense mantiene una estrecha relación con el control interno y el control de riesgos, actúa como complemento entre ambos sistemas, ya que el control interno busca prevenir el fraude y posibles errores mediante sistemas y políticas previamente establecidas promoviendo una cultura ética (Duchitanga-Plasencia y Zapata-Sánchez, 2024). Así mismo la gestión de riesgos analiza los riesgos de fraudes, su impacto y propone medidas para que estos riesgos puedan ser mitigados. Por su parte la auditoría forense evalúa su efectividad e identifica debilidades que pueden ocasionar un evento fraudulento.

Dentro de los principales beneficios que tiene aplicar la auditoría forense en las organizaciones financieras se destaca la prevención de riesgos de fraudes, seguido de la detección temprana de irregularidades, también la obtención de evidencia que permita combatir la corrupción y que sirva de respaldo para procesos legales y como punto final aportar a la mejora de la cultura ética. No obstante, también presenta limitaciones como menciona Duchitanga-Plasencia y Zapata-Sánchez, (2024), dificultades para acceder a la información, por la resistencia o negativa de las partes involucradas, seguido de la mala gestión del cuidado de la información estratégica y confidencial. Además, que no exista una metodología concreta y específica para una correcta aplicación de una auditoría forense, sin pasar por alto también el costo que esta puede generar.

2.1.3 Enfoques conceptuales y metodológicos de la auditoría forense

De la información consultada la mayoría de los autores concuerdan que la auditoría forense mantiene un enfoque preventivo, reactivo, probatorio, se basa en riesgos y es sobre todo interdisciplinaria ya que abarca muchas áreas.

La auditoría forense combina enfoques sistemáticos, técnicos y metodológicos que permiten analizar y documentar indicios de fraudes financieros, empieza con la recolección y revisión de la documentación y todo registro que sirva para respaldar los hallazgos que permitan direccionar la investigación, seguido por el análisis de los datos. Según, Duchitanga-Plasencia y Zapata-Sánchez (2024), explica que la auditoría usa las





siguientes metodologías de investigación: marco estructurado que facilita la recolección y el análisis de evidencias, entre ellas el método científico, inductivo-deductivo, análisis comparativo y revisión documental; técnicas como triangulación de datos, revisión de registros contables y validación mediante entrevistas y testimonios.

2.1.4 Prácticas y procedimientos de la Auditoría Forense

El procedimiento de auditoría forense se inicia con la planeación, que incluye entender el negocio analizando su entorno, objetivos y situación financiera, identificar riesgos e indicadores de fraude en áreas vulnerables, y evaluar el control interno existente para determinar su efectividad. Cuando ya se encuentra establecido el programa de auditoría forense se inicia la fase ejecución a partir de que se identifica el tipo de fraude que se investiga. En esta fase se recopila de manera sistemática la evidencia las cuales pueden ser físicas, documentales, testimoniales o procedentes de análisis financieros o técnicos, garantizando el que se cumpla con la cadena de custodia. Posterior, la evidencia es examinada a profundidad valorando la confiabilidad y pertinencia para la elaboración del informe técnico para exponer los hallazgos, conclusiones y recomendaciones. Este tipo de informe puede servir como sustento en instancias legales o administrativas. Este procedimiento permite que la auditoría forense se ejecute con un enfoque integral cumpliendo con todos los estándares jurídicos requeridos (Aros et al., 2021).

Duchitanga-Plasencia y Zapata-Sánchez (2024) describen distintas técnicas que permiten obtener y analizar evidencia. Entre ellas se encuentra la recopilación de información y el análisis financiero. Así mismo el análisis y revisión detallada de los documentos que debe ser detallado verificando autenticidad y coherencia. Las entrevistas y testimonios complementan el proceso ya que aportan información directa de las personas que se ven involucradas en el caso.

La auditoría forense emplea una variedad de técnicas para detectar fraudes y anomalías, destacando el uso de software especializado como ACL (Audit Command Language) e IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) para procesar grandes volúmenes de datos y revelar patrones sospechosos (Hurtado-Guevara y Casanova-Villalba, 2022). Hacer uso de herramientas tecnológicas, permite realizar un análisis amplio para tener una visión detallada sobre posibles técnicas de manipulación de la información.





Según expone Álava (2021), existen buenas prácticas que pueden prevenir que se cometa un acto fraudulento como: revisar periódicamente los antecedentes del personal, establecer y ejecutar procesos de control interno adecuados, predicar un código de ética y mantener un ambiente laboral adecuado.

2.1.5 Tendencias y desafíos de la auditoría forense en América Latina

Castellanos y Tene (2015) mencionan que se han establecido tendencias en las investigaciones en Auditoría Forense las cuales se orientan, esencialmente en estudios comparativos sobre el desarrollo de la auditoría forense entre distintos países; en la detección de fraudes en las empresas; y en aspectos vinculados con la enseñanza de la Auditoría Forense; y en este mismo marco se afirma que en América Latina es poco investigado el tema y existe pocas referencias sobre publicaciones.

Por su parte Moreira Mero et al. (2024) resalta el desafío que existe en las actuales investigaciones haciéndose notorio la carencia de estudios de casos específicos o reales en ciertos países de América Latina lo cual limita, la posibilidad de realizar un análisis comparativo entre distintas regiones, lo que restringe la robustez de las conclusiones respecto a variaciones contextuales y desafíos particulares de cada entorno.

2.2. Base legal

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se hará referencia a las siguientes normativas:

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

- NIA 240 – Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros
- NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno
- NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Constitución de la República del Ecuador

- Art. 204. “El pueblo es el mandante y primer fiscalizador del poder público, en ejercicio de su derecho a la participación. La Función de Transparencia y Control



Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público, y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que los realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción. La Función de Transparencia y Control Social estará formada por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, la Defensoría del Pueblo, la Contraloría General del Estado y las superintendencias. Estas entidades tendrán personalidad jurídica y autonomía administrativa, financiera, presupuestaria y organizativa.”

- Art. 206. “Los titulares de las entidades de la Función de Transparencia y Control Social conformarán una instancia de coordinación, y elegirán de entre ellos, cada año, a la presidenta o presidente de la Función. Serán atribuciones y deberes de la instancia de coordinación, además de los que establezca la ley: 1. Formular políticas públicas de transparencia, control, rendición de cuentas, promoción de la participación ciudadana y prevención y lucha contra la corrupción. 2. Coordinar el plan de acción de las entidades de la Función, sin afectar su autonomía. 3. Articular la formulación del plan nacional de lucha contra la corrupción. 4. Presentar a la Asamblea Nacional propuestas de reformas legales en el ámbito de sus competencias. 5. Informar anualmente a la Asamblea Nacional de las actividades relativas al cumplimiento de sus funciones, o cuando ésta lo requiera.”
- Art. 211. “La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. Nota: Artículo reformado por artículo 6 de Resolución Legislativa No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 653 de 21 de diciembre del 2015. Nota: Mediante Resolución de la Corte Constitucional No. 18, publicada en Registro Oficial Suplemento 79 de 30 de abril del 2019, la Corte Constitucional declaró la inconstitucionalidad por la forma, de las enmiendas aprobadas por la Asamblea Nacional el 3 de diciembre

del 2015, publicadas en Registro Oficial Suplemento 653 de 21 de diciembre del 2015; y queda vigente el texto previo a su promulgación.”

- Art. 212. Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: 1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos. 2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la fiscalía general del Estado. 3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones. 4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. Nota: Numeral 2 reformado por artículo 7 de Resolución Legislativa No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 653 de 21 de diciembre del 2015. Nota: Mediante Resolución de la Corte Constitucional No. 18, publicada en Registro Oficial Suplemento 79 de 30 de abril del 2019, la Corte Constitucional declaró la inconstitucionalidad por la forma, de las enmiendas aprobadas por la Asamblea Nacional el 3 de diciembre del 2015, publicadas en Registro Oficial Suplemento 653 de 21 de diciembre del 2015; y queda vigente el texto previo a su promulgación.

Ley Orgánica de prevención, detección y erradicación del delito de lavado de activos.

- Art. 1 - Objeto de la Ley: Prevención y detección del lavado de activos.
- Art. 5 - Sujetos obligados: El sector financiero debe aplicar controles y mecanismos de supervisión.
- Art.10 - Reportes de operaciones sospechosas – UAFE: Obligación de identificar y reportar transacciones inusuales.



2.3 Antecedentes

En este proyecto se realizó una revisión del estado del arte a partir de artículos científicos y trabajos de tesis publicadas en distintas bases de datos. El propósito fue identificar estudios previos, tanto a nivel internacional, nacional como local, que aborden el tema la evolución y tendencias de la auditoría forense como herramienta de prevención del fraude en el sector financiero en América Latina en la última década.

A nivel internacional resalta la investigación realizada en México por Flores et al. (2025), se enfocaron en lograr identificar y analizar procesos y registros relevantes en un presunto acto ilícito que pudiera implicar responsabilidades penales. Aplicaron una metodología de revisión documental demostrando que la auditoría forense tiene un alcance amplio, transformándose en una herramienta estratégica. Esta investigación concluye con que este campo no es solo una técnica confiable sólida, si no que se convierte en un pilar robusto para fortalecer la ética corporativa y refuerza la cultura de rendición de cuentas dentro de las organizaciones.

Por otra parte en Panamá, Pérez et al. (2025) desarrollaron su estudio con el fin de examinar cual es el rol específico y fundamental de la auditoría forense con relación a la detección del fraude contable. Este análisis combinó la revisión documental con el marco normativo, donde se pudo evidenciar una de las debilidades de la institución en cuanto a la implementación de estas prácticas. Como conclusión expresan que más allá de la técnica, es fundamental robustecer el marco legal para intensificar la lucha contra delitos financieros y lograr una detección temprana de irregularidades.

Por su parte Cocha Escalante y Barraza Mármol (2024) en Colombia se sumergen en el análisis de la relación que existe entre la auditoría forense y la lucha contra el fraude administrativo. Al realizar un análisis teórico y documental evidenciaron la tendencia de apegarse a las normas contables respetando los marcos legales y regulatorios. De acuerdo con sus hallazgos, la disciplina se fortalece y posiciona como un eje estratégico, aportando transparencia, con respuestas eficaces ante posibles irregularidades en las instituciones.

Finalizando en el contexto internacional resalta González Jara (2025) en Paraguay, por su investigación de la aplicación de la auditoría forense en la detección de fraudes fiscales a través de un enfoque cuantitativo con entrevistas y encuestas a profesionales





especializados, el estudio reveló que aplicar las técnicas correctas permite combatir las irregularidades como facturación falsa o subdeclaraciones, concluyendo así que para que la auditoría forense se convierta en una herramienta efectiva en el sector financiero es necesario la creación de unidades técnicas que realicen los procesos requeridos y técnicos para respaldar los procesos judiciales, eliminando la impunidad en delitos económicos.

A nivel regional, Moreira Mero et al. (2024) realizó una investigación de carácter cualitativo que permita analizar la transformación de la auditoría forense en la era digital dentro de América Latina. La rápida evolución de los fraudes financieros digitales obliga a que la auditoría forense evolucione permitiendo se puedan integrar nuevas herramientas como la inteligencia artificial, el Big Data y el Blockchain. Este estudio concluye resaltando la importancia del desarrollo para optimizar procesos claves, pero también indicando que se mantiene una brecha amplia con relación a la capacitación de profesionales y la escasa infraestructura tecnológica que existe en la región.

A nivel nacional el estudio realizado en Ecuador por Sánchez et al. (2023), que se encargó de examinar la eficacia de la auditoría forense como un mecanismo preventivo en el sector bananero de la provincia del Oro, aplicando una metodología empírica donde se analizaron datos y encuestas a empresas familiares, revelando la correlación que existe entre la correcta aplicación de dichas técnicas con la reducción de fraudes. El estudio concluye que más allá de una disciplina teórica la auditoría forense se ha convertido en un componente fuerte del control interno garantizando la estabilidad de las instituciones. En esa misma línea, dentro del contexto ecuatoriano, Cobeña (2025) profundizó en el análisis de la auditoría forense como mecanismo de detección del fraude financiero en el sector público. A través de una investigación cualitativa sustentada en una exhaustiva revisión bibliográfica, el estudio puso de manifiesto que la aplicación de estas técnicas es aún limitada, debido principalmente a la carencia de personal especializado en la materia. Ante este diagnóstico, el autor concluye que es imperativo avanzar hacia la institucionalización de la auditoría forense, posicionándola como un requisito indispensable para salvaguardar la transparencia y la integridad en la administración pública.

Por otro lado, Vásquez Tacuri y Narváez-Zurita (2024) realizaron un estudio comparativo sobre las prácticas y regulaciones de la auditoría forense en diversos países de América





Latina. Mediante un enfoque documental, los investigadores identificaron que la falta de una normativa específica y uniforme en varios países de la región limita el alcance de los auditores para actuar como peritos judiciales efectivos. La investigación concluye que la armonización con estándares internacionales y el fortalecimiento de la colaboración entre entidades gubernamentales y auditores son pasos decisivos para construir sociedades más resistentes frente a los delitos financieros complejos y la corrupción.

Dentro del mismo contexto nacional, el estudio de Paguay et al. (2025) profundiza en la relevancia de la auditoría forense como instrumento clave para detectar el fraude financiero empresarial en Ecuador. Mediante un análisis documental centrado en casos reportados en la literatura especializada, los investigadores lograron demostrar que esta disciplina posee una capacidad de identificación superior a la de las auditorías tradicionales, las cuales suelen pasar por alto irregularidades complejas. La investigación concluye que la implementación de enfoques forenses no solo esclarece ilícitos, sino que robustece la transparencia y fomenta una cultura de control más sólida dentro de las organizaciones.

Desde una perspectiva regional, Quimi-Chilán y Vélez Mendoza (2024) desarrollan una revisión sistemática que permite comprender la evolución de la auditoría forense en América Latina durante la última década. A partir del análisis cualitativo de un amplio cuerpo de literatura científica, los autores evidencian cómo esta disciplina ha dejado de ser concebida únicamente como un mecanismo reactivo para convertirse en un componente estratégico de la prevención del fraude financiero. El estudio pone de relieve que la efectividad de la auditoría forense frente a fenómenos complejos como la corrupción y el lavado de activos trasciende el análisis contable tradicional, al requerir un enfoque integral que articule conocimientos jurídicos, técnicas de investigación y habilidades propias de la pericia criminalística. En este sentido, la investigación concluye que el fortalecimiento de la auditoría forense en la región depende de su consolidación institucional y de la incorporación permanente de herramientas tecnológicas, factores que resultan determinantes para garantizar la transparencia y la protección del patrimonio tanto público como privado.

En conjunto, los estudios analizados evidencian que la auditoría forense en América Latina ha evolucionado hacia un componente estratégico clave para la prevención del





fraude, al permitir la identificación de irregularidades que suelen escapar a los enfoques tradicionales. La literatura coincide en resaltar su aporte al fortalecimiento de la ética y la transparencia organizacional, así como la necesidad de incorporar tecnologías emergentes para enfrentar delitos financieros cada vez más sofisticados. No obstante, persisten limitaciones asociadas a marcos normativos insuficientes y a la escasez de profesionales especializados en varios países de la región.

3 MARCO METODOLÓGICO

3.1 Contexto de la investigación

La presente investigación se desarrolló en el contexto del sector financiero de América Latina, una región que en la última década ha enfrentado importantes desafíos asociados al incremento de fraudes y delitos financieros, los cuales han afectado la estabilidad de las instituciones y la confianza de los usuarios. Este escenario ha puesto en manifiesto la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y supervisión, así como, de incorporar enfoques técnicos que permitan prevenir, detectar y enfrentar de manera eficaz este tipo de irregularidades.

En este marco, la auditoría forense ha adquirido creciente relevancia como una herramienta complementaria a los sistemas tradicionales de auditoría y control interno, especialmente en el ámbito financiero. Su aplicación se ha extendido paulatinamente en distintos países de la región, impulsada tanto por el desarrollo normativo como por el interés académico y profesional en la prevención del fraude.

Desde una perspectiva académica, el estudio se sitúa en el ámbito de la contabilidad, la auditoría y las finanzas, y se enfoca en analizar las investigaciones generada en América Latina entre el periodo 2014-2024. Este tiempo permite observar la evolución, consolidación y tendencias de la auditoría forense como línea de investigación, así como, identificar los principales enfoques, aportes y vacíos existentes en la literatura especializada sobre su aplicación en el sector financiero.





3.2 Metodología de investigación

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, ya que se fundamenta en el análisis interpretativo y crítico de la literatura científica relacionada con la auditoría forense en el sector financiero. El estudio no persigue la realización de mediciones estadísticas, sino la comprensión de las tendencias, enfoques conceptuales, métodos aplicados y vacíos de investigación existentes. En este sentido, se adopta una revisión estructurada de la literatura, entendida como un proceso sistemático y transparente de búsqueda, selección, análisis y síntesis de la información disponible.

De igual manera, el estudio se presenta un alcance descriptivo analítico con perspectiva temporal de la investigación fue descriptivo y analítico, orientado a examinar los principales aportes teóricos y metodológicos desarrollados en torno a la temática. El diseño fue no experimental, dado que se analizó información documental previamente publicada, sin manipulación de variables. Asimismo, el estudio presentó un corte temporal transversal, al considerar publicaciones difundidas durante los últimos diez años, lo que permitió obtener una visión del estado actual del conocimiento sobre la auditoría forense en la región.

La investigación se desarrolló mediante el método inductivo, debido a que se analizaron artículos individuales y a partir de estas publicaciones se identificaron tendencias o conclusiones generales sobre la auditoría forense en América Latina. durante el período 2014–2024.

Las fuentes de información fueron de carácter documental, e incluyeron artículos científicos, recuperados de bases de datos especializadas como Google Académico, SciELO, Scopus y Redalyc, lo cual garantizó la calidad como se expresa en la siguiente tabla 1.



Tabla 1.

Base de Datos	Nº Artículos	Termino de búsqueda
Google Académico	102	En todas las bases de datos consultadas se emplearon de manera uniforme los términos de búsqueda “auditoría forense”, “tendencias en auditoría forense”, “fraude financiero” y “auditoría forense en América Latina”. Asimismo, se aplicó un filtro para limitar los resultados a publicaciones en idioma español.
Redalyc	3	
Scopus	0	
SciELO	7	
Total Artículos	112	

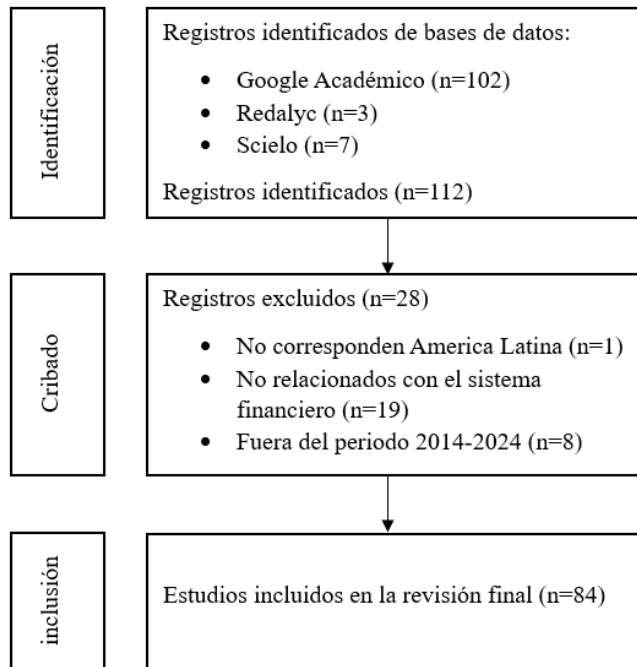
3.3 Población y muestra

La población de estudio estuvo conformada por 112 artículos científicos relacionados con la auditoría forense y la prevención del fraude en el sector financiero, publicados durante el período 2014–2024. Dichos documentos fueron identificados a partir de una búsqueda sistemática en bases de datos académicas reconocidas, tales como Google Académico, SciELO, Redalyc y Scopus, las cuales concentran una producción científica relevante en el ámbito contable, financiero y de auditoría forense en América Latina.

A partir de esta población inicial, y tras la aplicación de los criterios de inclusión y exclusión definidos en el procedimiento metodológico, se obtuvo una muestra final de **84** artículos científicos. La depuración implicó la exclusión de 28 documentos que no cumplían con los criterios establecidos, relacionados con el contexto geográfico, la pertinencia temática y el período temporal de análisis. En consecuencia, la muestra seleccionada permitió asegurar la coherencia, representatividad y pertinencia de la información analizada, constituyéndose en la base para el desarrollo del análisis cualitativo de la investigación como se muestra en la figura 1.

Figura 1

Proceso guiado por PRISMA



3.4 Matriz Categorial

Con el propósito de organizar el análisis cualitativo de la literatura revisada, se elaboró una matriz categorial que permitió clasificar la información en función de las dimensiones centrales del estudio. Esta matriz se construyó a partir del objetivo general y de los objetivos específicos de la investigación, lo que facilitó la identificación de enfoques conceptuales y metodológicos, prácticas y herramientas de auditoría forense, así como tendencias, vacíos y desafíos presentes en la producción científica analizada como se expresa en la tabla 2.

Tabla 2. Matriz categorial

Categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Subcategorías	Criterios de análisis	Técnica de recolección e instrumento
Auditoría forense en la prevención del fraude financieros	Es una especialidad de la auditoría que se direcciona a la investigación de corrupción, lavado de activos y demás delitos financieros que son muy frecuentes en América Latina y el mundo, es una disciplina que aporta al fortalecimiento del sistema judicial. (González Jara 2025)	Se analiza mediante la revisión sistemática de artículos científicos y tesis publicados en el periodo 2014-2024 en America Latina.	Enfoques conceptuales y metodológicos. Prácticas, procedimientos y herramientas. Tendencias, vacíos y desafíos futuros.	Definición de auditoría forense. Modelos teóricos utilizados. Metodologías de investigación aplicada. Técnicas de detección de fraude, procedimientos de auditoría, herramientas tecnológicas utilizadas. Temas más estudiados, países con mayor producción científica, evolución de la auditoría forense, pocos estudios comparativos, tecnología limitada.	Análisis documental, /Memoria metodológica.





3.5 Técnicas e instrumentos utilizados

Para la recolección y el tratamiento de la información se empleó la técnica de análisis documental, la cual permitió examinar de manera sistemática y ordenada el contenido de los estudios científicos seleccionados. Esta técnica resultó pertinente para identificar, clasificar y comparar los principales elementos conceptuales y metodológicos presentes en la literatura sobre auditoría forense en el sector financiero.

Como instrumento de investigación se utilizó una matriz de sistematización de información (ver anexo 2), elaborada en Microsoft Excel y denominada *memoria metodológica*, diseñada para organizar y registrar de forma estructurada los datos relevantes de cada publicación analizada. Dicha matriz incluyó indicadores como autor, año, título, país, enfoque conceptual, enfoque metodológico, prácticas de auditoría forense, procedimientos de auditoría forense, herramientas de auditoría forense, alcance, diseño, corte temporal, fuente de datos, tipo de estudio, técnica – práctica, instrumento, base de datos, incluido – excluido, justificación.

3.6 Procedimientos para la recolección y análisis de datos

El proceso de recolección de información se desarrolló a través de una búsqueda sistemática de literatura científica en bases de datos académicas especializadas, tales como Google Académico, Scielo, Redalyc y Scopus. Para ello, se emplearon de manera consistente palabras clave relacionadas con el objeto de estudio, entre las que se incluyeron: *auditoría forense*, *tendencias en auditoría forense*, *fraude financiero* y *auditoría forense en América Latina*. Estas estrategias de búsqueda permitieron identificar publicaciones alineadas con los objetivos de la investigación y el periodo definido.

Con el fin de facilitar la gestión y organización de las referencias bibliográficas, se utilizaron herramientas digitales de apoyo como Zotero y ResearchRabbit, las cuales permitieron almacenar los documentos recuperados, eliminar duplicidades y optimizar el control de las fuentes consultadas. Posteriormente, los estudios seleccionados fueron





registrados en la matriz de sistematización denominada *memoria metodológica*, elaborada en Microsoft Excel, donde se consignaron de manera estructurada los principales datos metodológicos y contextuales de cada publicación.

Este procedimiento de selección y depuración de la literatura se estructuró siguiendo las directrices del modelo PRISMA, lo que contribuyó a fortalecer la transparencia, trazabilidad y rigor metodológico del estudio, asegurando un análisis ordenado y coherente de la producción científica revisada. En este contexto el siguiente apartado presenta los resultados derivados de la revisión de la literatura seleccionada como se expresa en el siguiente punto.

El análisis de la información se realizó de forma manual, mediante el análisis de contenido cualitativo, el cual permitió examinar, clasificar e interpretar la información contenida en los artículos científicos seleccionados. Este proceso estuvo orientado a identificar tendencias, enfoques y patrones en la literatura científica, más que a la medición de variables numéricas.

De manera paulatina, se aplicaron criterios de inclusión y exclusión previamente definidos, lo que permitió depurar la base documental inicial y garantizar la pertinencia temática, geográfica y temporal de los estudios considerados. Como producto de este proceso se identificaron un total de 112 artículos, de los cuales se excluyeron 28 documentos por no cumplir con los criterios establecidos, obteniéndose una muestra final de 84 artículos para el análisis cualitativo, Los resultados derivados de este procedimiento se presentan en el siguiente apartado.

4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de la investigación se presentación en relación con el objetivo general y los objetivos específicos planteados a partir del análisis de los 84 documentos científicos seleccionados mediante el proceso de revisión estructurada de la literatura.



4.1 Análisis de los datos

4.1.1 Evolución de la producción científica de auditoría forense en América Latina 2014-2024.

La producción científica sobre auditoría forense en América Latina ha presentado una evolución progresiva durante el período 2014–2024, evidenciando un creciente interés en esta disciplina como herramienta clave para la prevención y detección del fraude financiero. En los primeros años del período analizado se observa una baja presencia de estudios, especialmente en 2014, lo que sugiere que la auditoría forense aún se encontraba en una etapa inicial de desarrollo académico. Entre 2015 y 2021, la cantidad de publicaciones muestra un comportamiento variable pero relativamente estable, con ligeros incrementos y disminuciones, reflejando un proceso de consolidación gradual del tema en la literatura científica. A partir del año 2022 se identifica un crecimiento más significativo en la producción investigativa, alcanzando su punto más alto en 2024, lo cual puede estar asociado al aumento de los casos de fraude financiero, al fortalecimiento de los controles institucionales y al mayor interés por metodologías especializadas de auditoría.

Se evidencia que la auditoría forense ha pasado de ser un tema emergente para convertirse en un campo de investigación relevante en América Latina. Este crecimiento refleja no solo una mayor preocupación por la transparencia y la rendición de cuentas, sino también la necesidad de herramientas técnicas que permitan enfrentar los riesgos financieros en el sector público y privado.

4.1.1.1 Caracterización general de los artículos analizados 2014–2024

La tabla 3 presenta una caracterización general de los artículos seleccionados, permitiendo identificar la distribución de la producción científica según su enfoque metodológico, tipo de estudio, ámbito de aplicación, país de publicación y período temporal. El listado detallado de los estudios analizados se encuentra en el Anexo 2



Tabla 3.

Caracterización general de los artículos científicos

Variable	Categoría	Frecuencia	%
Enfoque metodológico	Cualitativo	69	82.14%
	Cuantitativo	10	11.90%
	Mixto	5	5.95%
	Subtotal	84	100%
Tipo de estudio	Revisión documental / bibliográfica	43	51.19%
	Investigación aplicada	16	19.05%
	Estudio de caso	7	8.33%
	Estudio teórico / conceptual	9	10.71%
	Bibliométrico / revisión sistemática	9	10.71%
	Subtotal	84	100%
Ámbito de aplicación	Detección del fraude	57	67.86%
	Prevención del fraude	8	9.52%
	Control interno	5	5.95%
	Gestión de riesgos	4	4.76%
	Tecnología forense	3	3.57%
	Revisión de literatura	5	5.95%
	Marco normativo	2	2.38%
	Subtotal	84	100%
País de publicación	Ecuador	32	38.10%
	Colombia	24	28.57%
	México	10	11.90%
	Perú	4	4.76%
	Panamá	4	4.76%
	Paraguay	3	3.57%

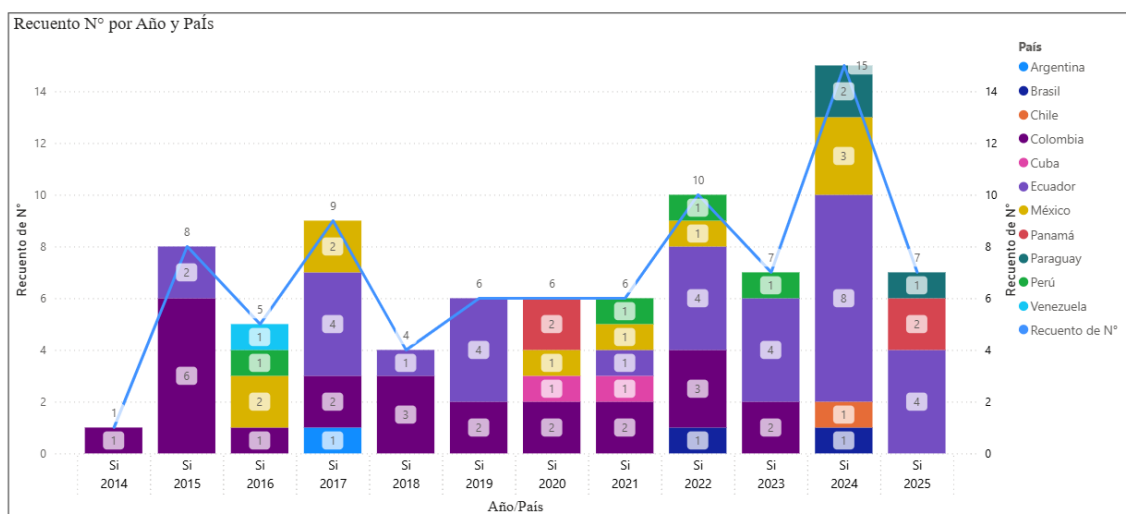




	Brasil	2	2.38%
	Cuba	2	2.38%
	Venezuela	1	1.19%
	Argentina	1	1.19%
	Chile	1	1.19%
	Subtotal	84	100%
Periodo de publicación	2014 – 2016	14	16.67%
	2017 – 2019	19	22.62%
	2020 – 2022	22	26.19%
	2023 – 2025	29	34.52%
	TOTAL	84	100%

La producción científica en auditoría forense fue escasa y esporádica durante el período 2014–2016. No obstante, a partir de 2017 se observó una mayor estabilidad en el número de publicaciones, evidenciando un interés progresivo en esta línea de investigación. El mayor nivel de producción se registró a partir del 2022. Estos resultados evidencian una consolidación gradual de la auditoría forense como campo de estudio, particularmente en el contexto financiero. De igual manera, países como México, Ecuador, Perú y Colombia mantuvieron una presencia constante en la producción científica, como se refleja en la Figura 2.

Figura 1. Evolución de la producción científica



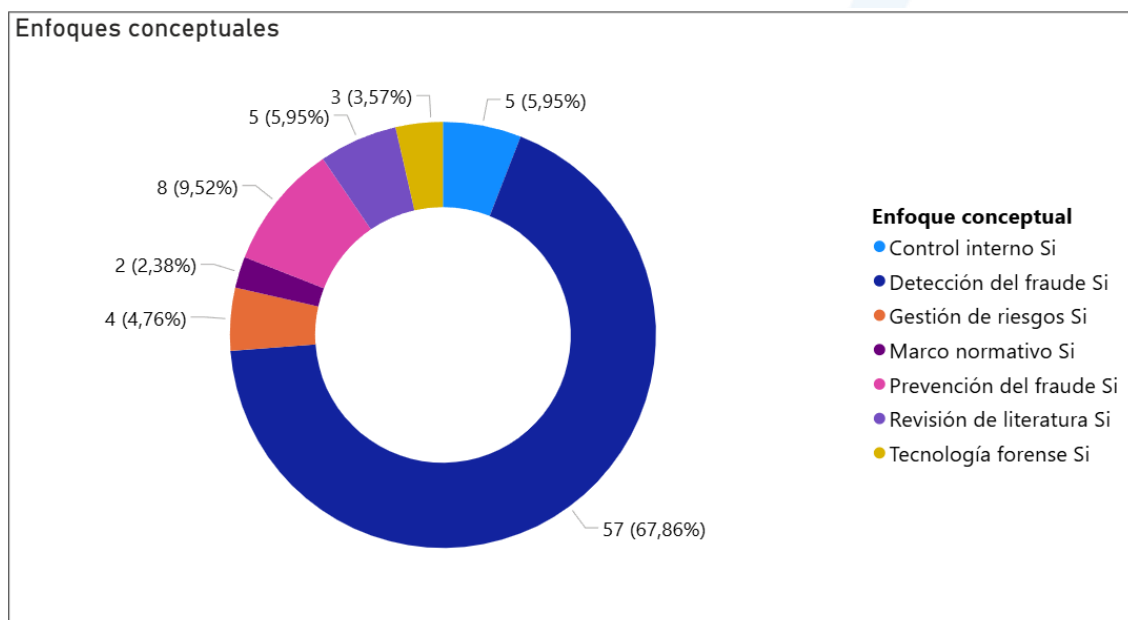
4.1.2 Enfoques conceptuales y metodológicos predominantes en la auditoría forense.

4.1.2.1 Enfoques conceptuales predominantes en auditoría forense

Se evidencia una alta concentración de la producción científica con relación al enfoque conceptual de detección del fraude, posicionándose como el enfoque predominante de esta investigación dentro de la literatura analizada, ya que supera considerablemente los demás enfoques como se muestra en la figura 3.

Figura 2.

Enfoques conceptuales

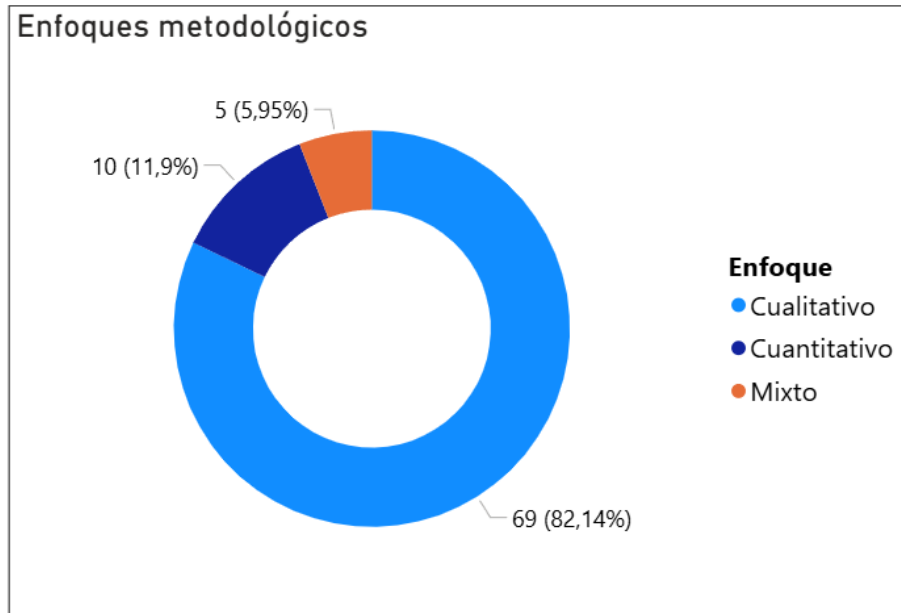


4.1.2.2 Enfoques metodológicos predominantes en auditoría forense

La distribución de los enfoques utilizados en las investigaciones sobre auditoría forense evidencia claramente que el enfoque cualitativo esta predominando. Ya en menor proporción se identifican investigaciones con enfoques cuantitativos y mixtos, como se muestra en la siguiente Figura 4.

Figura 3.

Enfoques metodológicos



4.1.3 Prácticas, procedimientos y herramientas de auditoría forense

En relación con las prácticas de auditoría forense se evidencia como predomina de manera significativa la práctica de detección de fraudes financieros y contables ya que representa la mayor parte de la producción científica analizada. En cuanto a los procedimientos de auditoría forense la mayor parte se centra en la revisión y análisis de la información financiera, lo que se alinea con la práctica de detección de fraudes financieros y contables. Y finalmente en relación con las herramientas de auditoría forense las más utilizadas son las que se vinculan con el análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3

Prácticas, procedimientos y herramientas

Prácticas de auditoría forense	Procedimientos de auditoría forense	Herramientas de auditoría forense	Recuento de N°
Análisis normativo y regulatorio	Análisis comparativo de normas y regulaciones	Análisis comparativo de normativas y marcos regulatorios	2
Auditoría forense digital	Análisis de información digital y documental	Herramientas de informática forense y análisis digital de datos	3
Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	57
Evaluación y gestión de riesgos de fraude	Identificación y análisis de riesgos de fraude	Matrices de riesgo y análisis de vulnerabilidades financieras	4
Fortalecimiento del control interno	Evaluación de controles y procedimientos internos	Evaluación de sistemas de control interno y revisión de procesos	5
Prevención de irregularidades financieras	Análisis documental y evaluación de riesgos	Matrices de evaluación de riesgos y análisis financiero preventivo	8
Sistematización del conocimiento en auditoría forense	Revisión estructurada de literatura científica	Matrices bibliográficas y análisis sistemático de literatura científica	5
Total			84

4.1.4 Tendencias, vacíos de investigación y desafíos futuros.

Una vez realizado el análisis sistematizado de los artículos que fueron objetivo de esta investigación se han identificado tendencias claras en base a la evolución de la producción científica de la auditoría forense en América Latina durante la última década, se evidencia un crecimiento sostenido con mayor énfasis en los últimos años exactamente desde el 2022 lo que manifiesta un interés progresivo del tema.

En términos conceptuales la tendencia se ve encaminada hacia la detección de fraudes financieros y contables ya que la auditoría forense se aplica principalmente con una perspectiva correctiva. Se detectaron vacíos de investigación como la limitada producción científica orientada a realizar análisis comparativos de marcos regulatorios y normativas aplicables a la auditoría forense, escasa profundización en enfoques tecnológicos y digitales, como también una reducida producción que de paso a modelos preventivos integrales. Los desafíos para el futuro apuntan a que se incorporen herramientas digitales y sistemas de monitoreo continuo para que la auditoría forense pase de un enfoque reactivo a uno más integral y preventivo.



Los resultados obtenidos permiten comprender el estado actual de la investigación sobre auditoría forense en América Latina, evidenciando su evolución, principales enfoques y desafíos pendientes, lo cual constituye una base sólida para el desarrollo de la discusión y conclusiones del presente estudio.

4.2 Discusión

El objetivo general planteado en esta investigación fue analizar la evolución y tendencias investigativas de la auditoría forense como herramienta de prevención del fraude en el sector financiero en América Latina durante la última década mediante una revisión estructurada de la literatura, los resultados evidencian un crecimiento sostenido de la producción científica a partir del año 2020, lo que coincide con Quimi-Chilán y Vélez Mendoza (2024), quienes identifican un fortalecimiento progresivo. Igualmente, estudios como los de Bermeo-Giraldo et al., (2021) y Velandia Pacheco y Escobar Castillo (2019), desde sus análisis bibliométricos confirman el crecimiento de la producción científica relacionada con la auditoría forense y el fraude contable. Por otra parte Castellanos y Tene (2015) también respaldan la expansión del desarrollo investigativo regional como la evolución conceptual del campo. No obstante, aunque existe un crecimiento cuantitativo de la producción científica, la temática se ve orientada principalmente a la detección del fraude y no en la prevención. Estos hallazgos muestran que en los estudios predomina el de tipo cualitativo y documental, haciendo notar una fuerte base conceptual. Investigaciones como las de Torres (2016), León Vite y Lagunas Puls (2017) y Diez et al., (2022) se sumergen en la conceptualización y fundamentación metodológica de la auditoría forense lo que contribuye a que sea considerada como una disciplina dentro de la contabilidad. Por otra parte Oliveira et al. (2024) hace referencia hacia donde debe proyectarse la auditoría forense frente al fraude financiero con énfasis lo tecnológico, lo que ratifica que el campo de estudio aún tiene mucho por ampliarse. En este sentido, surge la siguiente interrogante: ¿Por qué, a pesar del crecimiento de la producción científica, la auditoría forense en América Latina continúa orientándose principalmente a la detección del fraude y no a su prevención?





Con relación al primer objetivo específico de identificar los principales enfoques conceptuales y metodológicos utilizados en la auditoría forense en América Latina en los últimos diez años, los resultados muestran que el principal enfoque conceptual predominante es la detección de fraude financiero. Esta tendencia coincide con lo planteado por Angulo-Rangel et al., (2023), Zambrano (2017), Hurtado y Casanova (2022), y Piñaloza (2020), quienes aseguran y realizan especial énfasis en que la auditoría forense es un mecanismo para detectar irregularidades y esclarecer delitos financieros.

Desde el enfoque metodológico, el análisis permitió identificar que el enfoque metodológico que predomina es el cualitativo, esta tendencia es coherente con la naturaleza conceptual y documental de la mayor parte de investigaciones, las cuales se han basado en revisiones bibliográficas, análisis normativos o estudios de casos. Autores como León Vite y Lagunas Puls (2017), Diez et al., (2022) y Quimi-Chilán y Vélez Mendoza (2024) realizan revisiones sistemáticas y análisis documentales como estrategia principal de investigación. La escasa presencia de estudios con métodos cuantitativos y mixtos reflejan la necesidad de realizar estudios de mayor validación empírica. Estos dejan en evidencia que la auditoría forense se caracteriza por un desarrollo conceptual enfocado en la detección del fraude y metodológicamente sustentados de forma cualitativa. En consecuencia, se plantea la siguiente interrogante: ¿de qué manera puede evolucionar el enfoque conceptual y metodológico de la auditoría forense desde una visión detectiva y predominantemente cualitativa hacia una perspectiva preventiva, integral y con mayor respaldo empírico?

Continuando con el segundo objetivo específico de examinar las prácticas, procedimientos y herramientas de auditoría forense reportadas en la literatura para la prevención del fraude en el sector financiero, empezando por las prácticas se evidencia una concentración bastante fuerte en actividades relacionadas con la detección del fraude contable, confirmando su enfoque reactivo. Estudios como los de Angulo-Rangel et al., (2023), Molina-Gómez y Mendoza-Saltos (2023) confirman esta práctica al examinar casos ya materializados. La auditoría forense sigue siendo concebida como un mecanismo correctivo y probatorio y no como un componente estratégico en la gestión preventiva. Aunque autores como Rodríguez-López (2021) y Quevedo Barros et al., (2019) muestran



prácticas vinculadas a fortalecer el control interno y la prevención, estas aproximaciones existen en menor proporción. Con relación a los procedimientos se observa que en la mayor parte de las investigaciones se realizan procesos de revisión documental, análisis financiero, identificación de riesgos y la elaboración de informes técnicos, como los estudios de Cardona-Patiño (2023) y León Vite y Lagunas Puls (2017). Sin embargo, estos procedimientos corresponden a procesos tradicionales de auditoría financiera adaptados al ámbito forense, lo que hace notar que el tema de auditoría forense avanza en términos conceptuales, su aplicación depende de modelos preexistentes ya que no existen protocolos propios de esta disciplina con un enfoque especializado. Por otra parte el análisis de las herramientas que se utilizan en auditoría forense deja en evidencia que no existen recursos tecnológicos avanzados y aunque existen estudios como el de Rubio Rodríguez et al., (2021) la mayoría sigue apoyándose en herramientas tradicionales como matrices de análisis documental, revisión manual de informes y técnicas clásicas de auditoría lo que confirma que la adopción de tecnologías especializadas es limitada y este punto es relevante analizando el contexto actual donde el fraude financiero cada vez se desarrolla aún más en entornos digitales y esquemas complejos de manipulación de datos. A partir de ello, se formula la siguiente interrogante de investigación futura: ¿qué efecto tendría la implementación de modelos preventivos de auditoría forense, apoyados en procedimientos especializados y herramientas tecnológicas avanzadas, en la reducción del fraude financiero frente a los enfoques reactivos tradicionales?

Respecto al tercer objetivo específico orientado a describir las tendencias, vacíos de investigación y desafíos futuros identificados en los estudios revisados, se pudo identificar una consolidación en el campo de estudio en América Latina sobre la auditoría forense. A partir del año 2020 se observa un aumento cuantitativo en la producción científica que refleja el interés académico sobre la compleja situación creciente del fraude financiero, esta tendencia ratifica la fuerte orientación hacia la detección del fraude e irregularidades financieras, como los estudios de Angulo-Rangel et al., (2023), Molina-Gómez y Mendoza-Saltos (2023) cuyos aportes fortalecen el análisis técnico para la detección.



En términos de vacíos investigativos predomina la escasa profundización en temas tecnológicos, a pesar de que existen estudios como los de Moreira Mero et al. (2024) y Rodríguez (2023), que abordan el tema de la auditoría forense en la era digital, no se integran herramientas avanzadas como el análisis masivo de información, el uso de la inteligencia artificial o el monitoreo continuo tomando en consideración que el fraude se maneja en entornos digitales actualmente. Otro vacío que se pudo identificar es que no existen modelos preventivos integrales, no existe un marco estructurado que permita integrar diversas funciones como la gestión del riesgo, control interno y cumplimiento normativo.

En este contexto la auditoría forense en América Latina se encuentra en una etapa de consolidación conceptual, pero se enfrenta a desafíos futuros, bajo el análisis realizado a la producción científica en la última década se dejan en evidencia los siguientes: integración efectiva de herramientas tecnológicas avanzadas, desarrollo de modelos preventivos estructurados y el fortalecimiento de estudios cuantitativos que permitan medir resultados y el impacto real en el sector financiero. En consecuencia, se propone como interrogante orientadora para futuras investigaciones la siguiente: ¿qué modelo preventivo integral podría diseñarse para articular auditoría forense, control interno, gestión de riesgos, cumplimiento normativo y herramientas tecnológicas avanzadas en el sector financiero latinoamericano?

5 CONCLUSIONES

Una vez concluida la investigación a través de la revisión sistemática de la literatura de los 84 artículos seleccionados, se logró analizar la evolución y tendencias investigativas de la auditoría forense como herramienta de prevención del fraude en el sector financiero en América Latina durante la última década. A nivel general la producción científica sobre auditoría forense en América Latina evidenció una evolución progresiva durante la última década, con un crecimiento más significativo a partir de 2022. Desde esta perspectiva se identifican conclusiones específicas:

- En relación con los enfoques conceptuales y metodológicos, se identificó un predominio del enfoque cualitativo y documental, centrado en revisiones teóricas, estudios de caso y análisis normativos, lo que refleja una limitada presencia de investigaciones empíricas en la región.



- Respecto a las prácticas y procedimientos de auditoría forense, los estudios analizados reflejan una orientación principalmente hacia la detección y corrección de fraude lo que evidencia una transición aún limitada hacia modelos preventivos integrales
- Se identifican tendencias y vacíos relevantes, destacándose la necesidad de fortalecer modelos preventivos, incorporar tecnologías avanzadas y desarrollar investigaciones empíricas que permitan consolidar la auditoría forense como una herramienta estratégica en la prevención del fraude financiero.

6 LIMITACIONES Y PROSPECTIVA

6.1 Limitaciones

- Al tratarse de una revisión estructurada de la literatura, los resultados dependen de la información que se encuentre disponible en las bases de datos seleccionadas y aunque se utilizaron bases de datos reconocidas, es probable que no se hayan considerado investigaciones relevantes por no estar indexadas o por que pudieron ser publicadas en otros repositorios que no hicieron parte de las bases de datos seleccionadas, limitando así el alcance del análisis.
- La revisión se realizó en idioma español, esta delimitación se realizó ya que la investigación se enfocó en América Latina, esta decisión pudo haber excluido estudios relevantes publicados en otros idiomas, específicamente estudios comparativos o teóricos de alcance internacional.
- Dado el predominio de estudios cualitativos entre los artículos seleccionados, no fue posible obtener mediciones empíricas sobre el impacto real del fraude en el sector financiero para validar la efectividad de los modelos utilizados.



6.2 Prospectiva de la investigación.

Una vez presentados los resultados y las limitaciones se han identificado líneas de desarrollo para el futuro de la investigación de auditoría forense en América Latina.

- Ampliar el alcance del idioma y geografía ya que para estudios futuros se pueden realizar comparaciones entre regiones con relación a los métodos e innovación tecnológica que se aplica a nivel internacional.
- Impulso a realizar investigaciones con metodologías cuantitativas y mixtas que permitan un análisis empírico y conocer el impacto real de la afectación del fraude en el sistema financiero. Desarrollar modelos estadísticos puede fortalecer la toma de decisiones claves a las organizaciones.
- El limitado uso y aplicación de herramientas tecnológicas avanzadas dentro de la literatura analizada deja una puerta abierta para integrar una transformación digital, incluir técnicas como minería de datos, análisis predictivos, monitoreo continuo e incluso el uso de inteligencia artificial podría fortalecer el entorno financiero y aportar información crucial a los profesionales de la materia.
- Estas líneas prospectivas generan oportunidades a futuro para el desarrollo y fortalecimiento de esta disciplina que permitirían robustecer los controles en el sistema financiero.





Referencias Bibliográficas

- Angulo-Rangel, F., Rodríguez-Márquez, R. L., & Figueroa-Royero, L. (2023). Auditoría forense: Detección del fraude financiero en organizaciones latinoamericanas. *Misión Jurídica*, 16(25), 277–289. <https://doi.org/10.25058/1794600X.2264>
- Aros, L. H., Cossio, L. G., Parra, J. O., & Prada, G. A. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. *Cooperativismo & Desarrollo*. <https://www.redalyc.org/journal/5711/571165147007/html/>
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (2008). Constitución de la República del Ecuador. Registro Oficial No. 449.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2016). Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos. Registro Oficial Segundo Suplemento No. 802.
- Bautista, G. W. (2016). Auditoría forense. *Trascender, contabilidad y gestión*, (2), 34–43. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=667971043003>
- Bermeo-Giraldo, M. C., Grajales-Gaviria, D., Valencia-Arias, A., & Palacios-Moya, L. (2021). Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: Análisis bibliométrico. *Cuadernos de Contabilidad*. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232021000300492&script=sci_arttext
- Cardona-Patiño, C. A. (2023). El procedimiento forense, una metodología empleada en la investigación de fraudes financieros y su aplicabilidad. *Apuntes de Ciencia & Sociedad*, 11(1), 12–22. <https://doi.org/10.18259/acs.2023003>
- Castellanos, J. Q., & Tene, J. M. (2015). Caracterización de las investigaciones sobre auditoría forense y corrupción en América Latina. *Revista Publicando*, 2(5), 143–153.
- Cobeña, M. A. Z. (2025). Auditoría forense como mecanismo de detección del fraude financiero en instituciones públicas. *Revista Pulso Científico*, 3(1), 1–12. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i1.29>





- Coha Escalante, J. M., & Barraza MármoI, R. A. (2024). La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: Una revisión teórica. *Revista InveCom*, 5(1), 1–9. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10975732>
- Diez, M. O., Arcila, E. S., Oquendo, J. R., & Pérez, M. V. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Visión Contable*, (25), 153–168. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a8>
- Duchitanga-Plasencia, Á. E., & Zapata-Sánchez, P. E. (2024). La auditoría forense: Un análisis integral desde una perspectiva conceptual y metodológica. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(2), 129–141. <https://doi.org/10.62452/jpjb16>
- Flores, F. J. I., Flores, R. I. I., Enríquez, V. C., Villaseñor, R. A. C., & Zúñiga, A. A. V. (2025). Auditoría forense: Una herramienta clave en la prevención y detección de fraudes financieros en las grandes empresas en México. *Transregiones*, (10), 51–76.
- Forero Mendoza, A., Forero Mendoza, L. A., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas – FACCEA*, 7(1), 50–57. <https://doi.org/10.47847/faccea.v7n1a2>
- González Jara, A. (2025). Análisis de la aplicación de la auditoría forense en la detección de fraudes fiscales en Paraguay, periodo 2024. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(5), 10014–10037. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i5.20309
- 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>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2006). ISA 330: The auditor’s responses to assessed risks. International Federation of Accountants.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). ISA 315 (Revised 2019): Identifying and assessing the risks of material misstatement. International Federation of Accountants.





- International Auditing and Assurance Standards Board. (2022). NIA 240 (Revisada), responsabilidades del auditor en una auditoría de estados financieros con respecto al fraude. International Federation of Accountants.
- León Vite, E. L., & Lagunas Puls, S. (2017). Auditoría forense: Conceptualizaciones y adopción en América Latina. *Criterio Libre*, 15(26), 185–204.
- Molina-Gómez, V., & Mendoza-Saltos, M. (2023). La auditoría forense y su aporte en la investigación del fraude financiero. 593 Digital Publisher CEIT. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1580
- Moreira Mero, N. Y., Lucas Pinargote, D. K., & Correa Cando, L. G. (2024). La auditoría forense en la era digital: Retos y estrategias de adaptación en Latinoamérica. *Revista Científica Multidisciplinar G-Nerando*, 5(2), 2475–2490. <https://doi.org/10.60100/rcmg.v5i2.376>
- Oliveira, M. de P. C. de, Azevedo, M. S., & Ávila, W. (2024). Inteligencia artificial aplicada a la contabilidad: Análisis de tendencias y posibilidades. *Revista Foco*, 17(6), e5487. <https://ojs.focopublicacoes.com.br/foco/article/view/5487>
- Paguay, E. R. B., Enderica, I. del R. S., & Santafé, G. I. B. (2025). La auditoría forense como herramienta para la detección del fraude financiero en empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(3), 7049–7098. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i3.18343
- Pérez, K., Calderón, J., & Santo, A. S. (2025). La auditoría forense y su papel en la detección del fraude contable en Panamá. *Revista Semilla Científica*, (7), 187–203. <https://doi.org/10.37594/sc.v1i7.1760>
- Piñaloza, D. V. R. (2020). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2115>
- Puche Flérez, M. A., & Velasco Sanabria, J. E. (2018). La auditoría forense: Proceso y características [Tesis de maestría, Universidad La Gran Colombia]. <https://repository.ugc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dc4cfb93-4356-45a5-9611-ac3d2b164016/content>





- Quevedo Barros, M., Barahona-Vásquez, P., Quevedo, J., Ramón, G., & Cabrera-Cárdenas, G. (2019). Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales. *Dominio de las Ciencias*, 5, 402. <https://doi.org/10.23857/dc.v5i2.908>
- 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).
- Rodríguez, J. (2023). Auditoría forense en la era de la inteligencia artificial, un enfoque vanguardista para combatir el fraude financiero. *Punto de Vista*, 14(21), 99–118. <https://doi.org/10.15765/pdv.v14i21.4051>
- Rodríguez-López, G. R. (2021). Control interno y la prevención del fraude. *Journal of Business and Entrepreneurial Studies*. <https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234>
- Rozas Flores, A. E. (2009). Auditoría forense. *Quipukamayoc*, 16(32), 67–93. <https://doi.org/10.15381/quipu.v16i32.4825>
- Rubio Rodríguez, G. A., Guifo Hernández, H. A., & Blandón López, A. (2021). Análisis de las herramientas informáticas utilizadas en una auditoría forense en las cooperativas de ahorro y crédito. *REFAS: Revista Fatec Zona Sul*, 7(3). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7816163>
- Sánchez, L. D. C. N., Flores, J. A. V., & Morales, L. O. S. (2023). Auditoría forense como herramienta de control para prevenir fraudes financieros en empresas familiares del sector bananero de la provincia de El Oro, Ecuador. *Runas. Journal of Education and Culture*, 4(7), e230110. <https://doi.org/10.46652/runas.v4i7.110>
- Superintendencia de Bancos del Ecuador. (2020). Resolución No. SB-2020-0550: Norma de control para la administración del riesgo de lavado de activos y financiamiento de delitos, como el terrorismo (ARLAFDT).
- Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). Auditoría interna: Perspectivas de vanguardia. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Toro Álava, W. J., Alejandro Lindao, M., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de





- fraude en la provincia de Santa Elena. *Universidad y Sociedad*, 13(4), 267–276.
<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2165>
- Torres, K. L. I. (2016). La auditoría forense: Origen y aproximación como ciencia. *Apuntes Contables*, (18), 185–193.
- Vásquez Tacuri, G. Y., & Narváez-Zurita, C. I. (2024). Auditoría forense en el contexto latinoamericano: Comparación de prácticas y normativas. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 546–561.
<https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.114>
- Velandia Pacheco, G. J., & Escobar Castillo, A. E. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976–2018. *Revista Criminalidad*, 61(3), 279–298.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-31082019000300279&lang=es
- Zambrano Vargas, Y. (2017). La auditoría forense: Un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia. *Inquietud Empresarial*, 15(2), 13–36.
<https://doi.org/10.19053/01211048.7607>





Anexos

Informe Turnitin

TRABAJO DE TITULACIÓN A. ADRIANA QUIROZ R

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	www.pucesa.edu.ec Fuente de Internet	3 %
2	revistazambos.utelvtsd.edu.ec Fuente de Internet	2 %
3	www.iess.gob.ec Fuente de Internet	1 %
4	11denoviembre.gob.ec Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.puce.edu.ec Fuente de Internet	1 %
6	Gema Yamilet Vásquez Tacuri, Cecilia Ivonne Narváez-Zurita. "Auditoría forense en el contexto latinoamericano: comparación de prácticas y normativas", Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales, 2024 Publicación	1 %
7	repositorio.pucesa.edu.ec Fuente de Internet	1 %

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 15 words
Excluir bibliografía Activo

Memoria metodológica



N.º	Auto r	A ño	Título	País	Enf oqu e con cept ual	Enf oqu e	Prácti cas de audit oría foren se	Proce dimie ntos de audit oría foren se	Herra mient as de audit oría foren se	Alca nce	Dise ño	Cort e tem pora l	Fuen te de dato s	Tipo de estud io	Téc nica / Prac tica	Instr ume nto	Bas e de dato s	Inc lui do (si) / Ex clu ido (no)	Justi ficac ión
10	Guz mán, A. & Daya na, S.	2014	Señales de alerta de lavado de activos	Amé rica Latin a	Revi sión de liter atur a	Cual itativ o	Siste matiz ación del conoc imient o en	Revisi ón estruct urada de literatu ra	Matric es bibliog ráficas y análisi s	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	Docu ment ales	Mini revisi ón	Análi sis docu ment al	Ficha de revisi ón	Goo gle aca dém ico	Si	Inclui do



		y financia miento del terroris mo para el profesio nal contabl e en instrum entos financie ros básicos. Una mini revisión				audito ría forens e	científi ca	sistem ático de literat ura científi ca										
--	--	---	--	--	--	------------------------------	----------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



			de literatura															
1	Paredes, R. & Herly, M.	2015	Auditoría forense: aplicación de un caso práctico de una organización sin control	Internacional	Control interno	Mixto	Fortalecimiento del control interno	Evaluación de sistemas de control interno y procedimientos internos	Descripción	No experimental	Transversal	De campo	Estudio de caso	Observación / Documental	Guía / Matriz	Google académico	Si	Incluido



12	Salgado, L. & Rodríguez, R.	2015	Características y competencias del contador para ejercer una auditoría forense	Internacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio profesional	Análisis documental	Matriz de competencias	Google académico	Si	Incluido
13	Archibold, W. et al.	2015	La auditoría forense como	Internacional	Detección del	Cualitativo	Detección de fraudes	Revisión y análisis de información	Análisis de estados financieros	Explicativo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio tributario	Análisis documental	Matriz normativa	Google académico	Si	Incluido



			herramienta de detección de la evasión fiscal		fraude		financieros y contables	acción financiera	eros y técnicas de auditoría forense										
14	Duarte, Alcira, G.	2015	Importancia de la auditoría forense en las organizaciones del sector	Colombia	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría	Descriptivo	No experimental	Tranversal	Documental	Investigación aplicada	Análisis documental	Ficha técnica	Google académico	Si	Incluido



			comercial en Colombia					forense										
15	Torres, E. et al.	2015	La auditoría forense, una herramienta de control en el sector público y privado	Ecuador	Control interno	Cualitativo	Fortalecimiento del control interno	Evaluación de sistemas de control interno y procedimientos internos	Descripción	No experimental	Transversal	Documental	Investigación aplicada	Análisis documental	Matriz comparativa	Google académico	Si	Incluido



			del Ecuador																
17	Flórez-Guzmán et al.	2015	Tableros de control como herramienta especializada: perspectiva desde la auditoría forense	Colombia	Control interno	Cualitativo	Fortalecimiento del control interno	Evaluación de sistemas de control internos y procedimientos internos	Evaluación de sistemas de control interno y revisión de procesos	Análítico	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio analítico	Análisis documental	Matriz de análisis	Google académico	Si	Incluido



18	Grajales-Quintero et al.	2015	El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali	Colombia	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio de caso	Análisis documental	Guía de análisis	Google académico	Si	Incluido
19	Castellanos & Tene	2015	Caracterización de las investigaciones	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes	Revisión y análisis de	Análisis de estadísticos	Análítico	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio de carácter	Análisis documental	Matriz de categorías	Google académico	Si	Incluido



			aciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina		fraude	s financieros y contables	información financiera	financieros y técnicas de auditoría forense					erización	ment al	orización	démico			
21	Lozano, E. & Guerrero, I.	2016	Auditoría forense como herramienta de investigación	Inter nacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de	Descriptivo	No experimental	Tranversal	Documental	Investigación aplicada	Análisis documental	Matriz de revisión	Google académico	Si	Incluido



			para la detección de fraudes y corrupción			contables		auditoría forense										
22	Bela ndria , A. G.	2016	Los fraudes en las organizaciones y el papel de la auditoría forense	Inter nacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio analítico	Análisis documental	Ficha analítica	Google académico	Si	Incluido



		en este contexto						forense											
23	Luján, M. et al.	2016	Modelo de auditoría forense como instrumento de fiscalización	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Propositivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio propositivo	Análisis documental	Guía metodológica	Google académico	Si	Incluido
24	Torres, K. L.	2020	La Auditoría	América	Detección	Cualitativo	Detección de	Revisión y análisis	Análisis de estados	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio	Análisis documental	Ficha histórica	Google académica	Si	Incluido



		16	forense: origen y aproximación como ciencia	Latina	del fraude		fraudes financieros y contables	s de información financiera	os financieros y técnicas de auditoría forense		rimental		histórico	mental		démico			
25	Bautista, G. W.	2016	Auditoría Forense	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión teórica	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google académico	Si	Incluido



						conta bles		ría forens e											
2 6	León & Puls	2 0 1 7	Auditoría forense: Conceptualizaciones y adopción en América Latina	Regi onal (Am érica Latin a)	Dete cción del fraude	Cual itativo	Detec ción de fraudes financ ieros y conta bles	Revisi ón y análisis de inform ación financi era	Análisis de estad os financi eros y técnic as de audito ría forens e	Desc riptivo	No expe rimental	Tran sver sal	Docu ment al	Invest igación comp arativa	Análi sis docu ment al	Ficha de análisis	Goog le aca dém ico	Si	Inclui do
2 7	Fern ández, V.	2 0	Evaluación de los	Arge ntina	Dete cción	Cual itativo	Detec ción de	Revisi ón y análisis	Análisis de estad o	Desc riptivo	No expe	Tran sver sal	De camp o	Invest igación	Entr evista	Guía de	Goog le aca	Si	Inclui do



	& Mariño, P.	17	proceso de auditoría forense para empresas del sector público		del fraude		fraudes financieros y contables	s de información financiera	os financieros y técnicas de auditoría forense		rimental		aplicada		entre vista	démico				
29	Meza, R. et al.	2017	Prevención de riesgos y fraudes en inventarios	Internacional	Prevención del fraude	Cualitativo	Prevención de irregularidades financieras	Análisis documental y evaluación de riesgos	Matrices de evaluación de riesgos y análisis		Descriptivo	No experimental	Transversal	Bibliográfica	Revisión bibliográfica	Análisis documental	Matriz de revisión	Google académico	Si	Incluido



			mediante técnicas de auditoría forense: Revisión de Bibliografía				riesgos financieros preventivos												
30	Arteaga, J. et al.	2017	Corrupción versus auditoría forense, ante el	Internacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros	Revisión y análisis de informes	Análisis de estadísticos financieros y técnicos	Explicativo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio crítico	Análisis documental	Ficha analítica	Google académico	Si	Incluido



			desarrollo económico en un sistema social sin preceptos morales				y contables	financiera	as de auditoría forense										
31	Ortega, M. & Pinta do, P.	2017	El rol del auditor en el control de los recursos	Internacional	Control interno	Cualitativo	Fortalecimiento del control	Evaluación de controles y procedimientos	Evaluación de sistemas de control	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio profesional	Análisis documental	Ficha técnica	Google académico	Si	Incluido



			s públicos y la Auditoría Forense				intern o interno s	os y revisió n de proce sos											
3 2	Cáces, N. D.	2 0 1 7	La auditoría forense y la corrupción en la gestión pública ecuatori ana	Ecuador	Detección del fraude	Cualitativo	Detec ción de fraudes financ ieros y conta bles	Revisi ón y análisis de inform ación financiera	Análisis de estad os financ ieros y técnic as de audito ría forense	Desc riptivo	No expe rimental	Tran sver sal	Docu ment al	Invest igación aplica da	Análi sis docu ment al	Matri z legal	Goog le aca démico	Si	Inclui do



333	Vite, E. L. & Puls, S.	2017	Auditoría forense: Conceptualizaciones y adopción en América Latina	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Deteccción de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estad os financieros y técnicas de auditoría forense	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	Docu ment ales	Revisi ón conce ptual	Análi sis docu ment al	Ficha biblio gráfic a	Goog le aca dém ico	Si	Inclui do
334	Fore ro Men doza et al.	2017	La auditoría financiera y su influencia	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Deteccción de fraudes financieros	Revisión y análisis de información	Análisis de estad os financieros y	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	Docu ment ales	Estud io teóric o	Análi sis docu ment al	Ficha biblio gráfic a	Goog le aca dém ico	Si	Inclui do



			a en el sector empresarial				ieros y contables	financiera	técnicas de auditoría forense										
35	Zambrano, V	2017	La auditoría forense: un mecanismo para detectar el fraude de estados	Colombia	Detección del fraude de	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Tranversal	Documentales	Estudio teórico-aplicado	Análisis documental	Ficha de análisis	Google Académico	Si	Incluido



			financieros en Colombia																
38	Hernández, H. et al.	2018	Uso de herramientas informáticas para la auditoría forense, un estudio de caso	Internacional	Tecnología forense	Mixto	Auditoría forense digital	Análisis de información digital y documental	Herramientas de informática forense y análisis digital de datos	Descriptivo	No experimental	Transversal	De campo	Estudio de caso	Observación / Documental	Guía / Matriz	Google Académico	Si	Incluido



39	Casco, A. et al.	2018	Auditoría forense una herramienta de prevención del fraude	Internacional	Prevención del fraude	Cualitativo	Prevención de irregularidades financieras	Análisis documental y evaluación de riesgos	Análisis de riesgos y análisis financiero preventivo	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio técnico	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google Académico	Si	Incluido
40	Aros, L. et al.	2018	La auditoría forense y el	Internacional	Detección del	Cualitativo	Detección de fraudes	Revisión y análisis de informes	Análisis de estados financieros	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio teórico	Análisis documental	Matriz conceptual	Google Académico	Si	Incluido



			pentágo no del fraude		frau de		financ ieros y conta bles	ación financi era	eros y técnic as de audito ría forens e										
4 1	Hern ande z, J. et al.	2 0 1 8	Uso de las técnicas de recolecc ión de la informa ción en una auditorí	Amé rica Latin a	Dete cció n del frau de	Cual itativ o	Detec ción de fraude s financ ieros y conta bles	Revisi ón y análisi s de inform ación financi era	Análisi s de estad os financi eros y técnic as de audito ría	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	Docu ment ales	Revisi ón técnic a	Análi sis docu ment al	Ficha técnic a	Goo gle Aca dem ico	Si	Inclui do



			a Forense					forense											
42	Guevara, S. & Ramírez, D.	2019	Auditoría forense: herramienta administrativa como respuesta al fraude	Internacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio técnico	Análisis documental	Ficha técnica	Google Académico	Si	Incluido
43	Ramírez, J. &	2019	La auditoría forense	Ecuador	Prevención del	Cuantitativo	Prevención de irregular	Análisis documental y	Matrices de evaluación	Descriptivo	No experimental	Transversal	De campo	Estudio de caso	Encuesta / Doc	Cuestionario / Guía	Google Académico	Si	Incluido



			CACPE CO Ltda																
44	Pincay, D. et al.	2019	La auditoría forense aplicada a la investigación penal	Ecuador	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Explicativo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio jurídico	Análisis documental	Matriz legal	Google Académico	Si	Incluido



45	Quevedo - Barral.	2019	Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales	Internacional	Prevención del fraude	Cualitativo	Prevención de irregularidades financieras	Análisis documental y evaluación de riesgos	Matrices de evaluación de riesgos y análisis financiero preventivo	Propositivo	No experimental	Transversal	Documental	Investigación propositiva	Análisis documental	Matriz estratégica	Google Académico	Si	Incluido
46	Pacheco & Escobar	2019	Investigación en auditoría	Internacional	Revisión de literatura	Cuantitativo	Sistematización del conocimiento	Revisión estructurada de	Matrices bibliográficas y	Descriptivo	No experimental	Longitudinal	Documentales	Revisión bibliométrica	Análisis bibliométrico	Matriz bibliométrica	Google Académico	Si	Incluido



			forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976- 2018*	atur a		imient o en audito ría forens e	literatu ra científi ca	análisi s sistem ático de literat ura científi ca											
4 7	Ram írez, D. et al.	2 0 1 9	Auditoría Forense	Amé rica Latin a	Dete cción del fraude	Cual itativ o	Detec ción de fraude s financ ieros y	Revisi ón y análisi s de inform ación financi era	Análisi s de estad os financi eros y técnic as de audito	Desc riptivo	No expe rimental	Tran sver sal	Docu ment ales	Revisi ón teórica	Análi sis docu ment al	Matri z de revisi ón	Goog le Aca dem ico	Si	Inclui do



						conta bles		ría forens e											
49	Acevedo, L. & Sierra, J.	2020	Importancia de evaluar los riesgos y los procedimientos al realizar una auditoría forense	Colombia	Gestión de riesgos	Cualitativo	Evaluación y gestión de riesgos de fraude	Identificación y análisis de riesgos de fraude	Matrices de riesgo y análisis de vulnerabilidades financieras	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Investigación evaluativa	Análisis documental	Lista de chequeo	Google Académico	Si	Incluido



51	Rivera, L. et al.	2020	Aportes de la auditoría forense para la preparación de la información financiera y la gestión de la auditoría	Inter nacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Investigación aplicada	Análisis documental	Ficha técnica	Google Académico	Si	Incluido
----	-------------------	------	---	----------------	----------------------	-------------	--	---	---	-------------	-----------------	-------------	------------	------------------------	---------------------	---------------	------------------	----	----------



52	Triana, O. et al.	2020	La Auditoría Forense como sistema administrativo	Internacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio administrativo	Análisis documental	Ficha técnica	Google Académico	Si	Incluido
55	Palmara, H. & Calderón, X.	2020	El control financiero en la auditoría	Internacional	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros	Revisión y análisis de información	Análisis de estados financieros y	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio profesional	Análisis documental	Matriz de competencias	Google Académico	Si	Incluido



			a forense				ieros y contables	financiera	técnicas de auditoría forense										
59	Piñal D. V.	2020	La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos.	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión temática	Análisis documental	Matriz de revisión	Google Académico	Si	Incluido



60	Cardenas, G et al	2020	Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo – Analítico	No experimental	Transversal	Documental (literatura científica)	Revisión de literatura	Revisión documental	Matriz de análisis de contenido	Google Académico	Si	Incluido
61	Bermeo-Giraldo et al.	2021	Evolución de la producción científica sobre	Internacional	Detección del fraude	Cuantitativo	Detección de fraudes financieros	Revisión y análisis de información	Análisis de estadísticos financieros y	Descriptivo	No experimental	Longitudinal	Bases de datos científicas	Estudio bibliométrico	Análisis estadístico	Software bibliométrico	Google Académico	Si	Incluido



			el fraude contable en las organizaciones: análisis bibliométrico				ieros y contables	financiera	técnicas de auditoría forense										
622	Rodríguez, G.	2021	Control interno y la prevención del fraude	Internacional	Prevención del fraude	Cuantitativo	Prevención de irregularidades financieras	Análisis documental y evaluación de riesgos	Matrices de evaluación de riesgos y análisis	Correlacional	No experimental	Transversal	Documental	Investigación aplicada	Análisis documental	Matriz de variables	Google Académico	Si	Incluido



								financiero preventivo										
63	Rubio-Rodríguez	2021	Análisis de las herramientas informáticas utilizadas en una auditoría forense en las cooperativas	Internacional	Mixto	Auditoría forense digital	Análisis de información digital y documental	Herramientas de informática forense y análisis digital de datos	Descriptivo	No experimental	Transversal	De campo	Estudio de caso	Encuesta / Documental	Cuestionario / Guía	Google Académico	Si	Incluido



			tivas de ahorro y crédito																
65	Luján, M. & Tellez, F.	2021	Modelo de fiscalización electrónica	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Propositivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio propositivo	Análisis documental	Matriz metodológica	Scielo	Si	Incluido
67	Cossio, L. et al.	2020	Propuesta de auditoría	Ecuador	Detección	Cualitativo	Detección de	Revisión y análisis	Análisis de estados	Propositivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio	Análisis documental	Matriz metodológica	Google Académico	Si	Incluido



		21	aforense para organizaciones de la economía solidaria		del fraude		fraudes financieros y contables	s de información financiera	os financieros y técnicas de auditoría forense		rimental			propositivo	mental	dológica	demico		
68	R. et al.	2021	Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión prospectiva	Análisis documental	Matriz temática	Google Académico	Si	Incluido



			fraude financiero				contables												
69	Oliveira, L. A.	2022	Contabilidad forense	Brasil	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de informes y documentación financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio teórico	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google Académico	Si	Incluido
71	Molina Gómara	2020	La auditoría	Internacional	Detección	Cualitativo	Detección de fraudes	Revisión y análisis	Análisis de estados	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Investigación	Análisis documental	Matriz de	Google Académico	Si	Incluido



ez & Men doza	2	forense y su aporte en la investigación del fraude financiero		del fraude		fraude s de información financiera y contables	s de información financiera	os financieros y técnicas de auditoría forense		rime ntal			aplica da	ment al	revisi ón	dem ico		
7 2 Arév alo, A. P.	2	Auditoría forense como herramienta para el fortaleci	Ecua dor	Dete cción del frau de	Cua ntita tivo	Detec ción de fraude s financ ieros y	Revisi ón y análisis de información financiera	Análisi s de estad os financieros y técnicas de	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	De camp o	Invest igació n aplica da	Encu esta	Cuest ionari o	Goo gle Aca dem ico	Si	Inclui do



			miento de las cooperativas de ahorro y crédito pequeñas de Ecuador				contables		auditoría forense										
73	Polo, O. & Granados, J.	2022	Estudio de caso de auditoría forense aplicada a la detección de fraude	Internacional	Detección del fraude	Mixto	Detección de fraudes financieros y	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría	Descriptivo	No experimental	Transversal	De campo	Estudio de caso	Encuesta / Documento	Cuestionario / Guía	Google Académico	Si	Incluido



			n de fraudes financieros en la				contables		ría forense									
74	Atondo, J. & Atondo, L.	2022	La auditoría forense en el sistema público federal de México	Detección del fraude de	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Investigación aplicada	Análisis documental	Lista de chequeo	Scielo	Si	Incluido



75	Ruelas, M. et al.	2022	Efectos de la auditoría forense en el control de la corrupción	Perú	Control interno	Cuantitativo	Fortalecimiento del control interno	Evaluación de controles y procedimientos internos	Evaluación de sistemas de control interno y revisión de procesos	Explicativo	No experimental	Transversal	De campo	Investigación aplicada	Encuesta	Cuestionario	Scielo	Si	Incluido
76	Encarnación, V. R.	2022	Auditoría forense: riesgo de	América Latina	Gestión de riesgos	Cualitativo	Evaluación y gestión de	Identificación y análisis de	Matrices de riesgo y análisis	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Teórico-conceptual	Revisión documental	Fichas bibliográficas	Google Académico	Si	Incluido



			auditoría, fraude y materialidad				riesgos de fraude	riesgos de fraude	s de vulnerabilidades financieras										
77	Diez, M. et al.	2022	La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y	América Latina	Revisión de literatura	Cualitativo	Sistematización del conocimiento en auditoría forense	Revisión estructurada de literatura científica	Matrices bibliográficas y análisis sistémico de literatura	Análisis	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión mixta	Análisis documental	Matriz analítica	Google Académico	Si	Incluido



79	Hurtado & Casanova	2022	La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador	Ecuador	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio aplicado	Análisis documental	Guía de análisis	Google Académico	Si	Incluido
80	Caicedo-Basurto	2023	Análisis bibliográfico sobre la	Ecuador	Detección del	Cualitativo	Detección de fraude	Revisión y análisis de	Análisis de estadísticos	Descriptivo	No experimental	Transversal	Bibliográfica	Revisión bibliográfica	Análisis documental	Matriz de revisión	Google Académico	Si	Incluido



	rto, R.	evolució n y las tendenc ias reciente s en la contabili dad financie ra	frau de	s financ ieros y conta bles	inform ación financi era	financi eros y técnic as de audito ría forens e					gráfic a	ment al		dem ico				
8 1	Rodr ígue z, J.	Auditoría forense en la era de la intelligen cia	Colo mbia	Dete cció n del frau de	Cual itativ o	Detec ción de fraude s financ ieros y	Revisi ón y análisi s de inform ación financi era	Análisi s de estad os financi eros y técnic as de	Expl orato rio	No expe rime ntal	Tran sver sal	Docu ment al	Estud io prosp ectivo	Análi sis docu ment al	Matri z temát ica	Goog le Aca dem ico	Si	Inclui do



			artificial, un enfoque vanguardista para combatir el fraude financiero			contables		auditoría forense											
82	Portilla, C.M. et al.	2023	Auditoría forense y su impacto en las organiz	Ecuador	Detección del fraude	Cuantitativo	Detección de fraudes financieros	Revisión y análisis de informes	Análisis de estados financieros y técnicos	Descriptivo	No experimental	Transversal	De campo	Investigación aplicada	Encuesta	Cuestionario	Redalyc	Si	Incluido



			aciones públicas del Ecuador			y contables	financiera	as de auditoría forense										
85	Romero-Carzas et al.	2023	Auditoría forense como herramienta preventiva de la apropiación inadecuada de activos	Perú	Detección del fraude	Cualitativo	Deteción de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio aplicado	Análisis documental	Guía de análisis	Google Académico	Si	Incluido



			en microempresas de Lima, Perú																
86	Cardona-Patiño, C. A..	2023	El procedimiento forense, una metodología empleada en la investigación de	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Tranversal	Documentales	Revisión metodológica	Análisis documental	Matriz metodológica	Google Académico	Si	Incluido



			fraudes financieros y su aplicabilidad															
87	Núñez, S et al.	2023	Auditoría forense, como herramienta de control para prevenir el fraude financiero en Ecuador	Prevenición del fraude	Cualitativo	Prevención de irregularidades financieras	Análisis documental y evaluación de riesgos	Matrices de evaluación de riesgos y análisis financieros preventivos	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio sectorial	Análisis documental	Guía de análisis	Google Académico	Si	Incluido



			empresas familiares del sector bananero de la Provincia de El Oro, Ecuador																
88	Encajada	2023	Auditoría forense: riesgo de auditoría,	Ecuador	Gestión de riesgos	Cualitativo	Evaluación y gestión de riesgo	Identificación y análisis de riesgo	Matrices de riesgo y análisis de vulner	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documento (libros y artículos)	Estudio teórico – documental	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google Académico	Si	Incluido



			fraude y materialidad			s de fraude	s de fraude	habilidades financieras				académicos)						
89	Oliveira, M. et al.	2022	Inteligencia artificial aplicada a contabilidad: análisis de tendencias y posibilidades	Brasil	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Revisión narrativa	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google Académico	Si	Incluido



90	Sánchez, D. & Barrero, D.	2024	Percepción de contadores públicos sobre la contabilidad forense en la ciudad de La Paloma, Paraguay	Paraguay	Detección del fraude	Cuantitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Tranversal	De campo	Investigación aplicada	Encuesta	Cuestionario	Google Académico	Si	Incluido
91	Pizarro-Davila	2020	Fraudes corporativos:	Chile	Detección	Mixto	Detección de	Revisión y análisis	Análisis de estad	Descriptivo	No experimental	Tranversal	Documental y	Investigación	Análisis doc.	Matriz / Cuest	Google Académico	Si	Incluido



s & Zapa ta	24	explora ndo estrategias y desafíos en la auditoría forense		del fraude		fraude s financieros y conta bles	s de inform ación financiera	os financi eros y técnic as de audito ría forens e		rime ntal		camp o	aplica da	/ Encu esta	ionari o	dem ico		
Sánchez-Man zaba et al.	2024	La auditoría forense como herramienta esencial para	Ecuador	Prevención del fraude	Cuantitativo	Preve nció n de irregu laridad es financ ieras	Análisi s docum ental y evalua ción de riesgo s	Matric es de evalu ación de riesgo s y análisi s	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	De camp o	Invest igació n aplica da	Encu esta	Cuest ionari o	Red alyc	Si	Inclui do



			prevenir el fraude corporativo						financiero preventivo										
93	Char skyh, I.	2024	Auditoría forense y ética empresarial: una reflexión sobre la responsabilidad social	Paraguay	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio reflexivo	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google Académico	Si	Incluido



			corporativa																
94	Dzul, L. Y.	2024	La Auditoría Forense una Disciplina de la Contabilidad	Mexico	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Exploratorio	No experimental	Transversal	Documental	Estudio teórico	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google Académico	Si	Incluido
95	Luján, M. et al.	2024	Ámbitos de la auditoría	Regional (AL)	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraude	Revisión y análisis de	Análisis de estados	Descriptivo	No experimental	Longitudinal	Bibliográfica	Revisión sistémica	Análisis documental	Matriz PRISMA	Google Académico	Si	Incluido



			forense en países latinoamericanos (1998-2022)		fraude		s financieros y contables	información financiera	financieros y técnicas de auditoría forense					mática	ment al		demico		
96	Blacio, J. H.	2024	El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes	Ecuador	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Investigación aplicada	Análisis documental	Matriz de revisión	Google Académico	Si	Incluido



								forens e											
98	Soto et al.	2024	Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática	América Latina	Revisión de literatura	Cualitativo	Sistematización del conocimiento en auditoría forense	Revisión estructurada de literatura científica	Matrices bibliográficas y análisis sistemático de literatura científica	Análisis	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión sistemática	Análisis documental	Matriz PRISMA	Google Académico	Si	Incluido



99	Domínguez, S. et al.	2022	Una revisión del diseño, confiabilidad y validez de encuestas empleadas para medir la percepción de la gestión de América Latina	Gestión de riesgos	Cualitativo	Evaluación y gestión de riesgos de fraude	Identificación y análisis de riesgos de fraude	Matrices de riesgo y análisis de vulnerabilidades financieras	Análisis	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión metodológica	Análisis documental	Matriz de evaluación	Google Académico	Si	Incluido
----	----------------------	------	--	--------------------	-------------	---	--	---	----------	-----------------	-------------	--------------	-----------------------	---------------------	----------------------	------------------	----	----------



			riesgos empresariales																
1000	Duchita & Zapata	2024	La auditoría forense: un análisis integral desde una perspectiva conceptual y metodológica	Ecuador	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría forense	Análítico	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión integral	Análisis documental	Matriz conceptual	Google Académico	Si	Incluido



102	Moreira Mero et al.	2024	La Auditoría Forense en la Era Digital: Retos y Estrategias de Adaptación en Latinoamérica	América Latina	Tecnología forense	Cualitativo	Auditoría forense digital	Análisis de información digital documental	Análisis de informática forense y análisis digital de datos	Análisis	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión temática	Análisis documental	Matriz analítica	Google Académico	Si	Incluido
103	Vasquez y	2024	Auditoría forense en el	América Latina	Marcon	Cualitativo	Análisis normativo y	Análisis comparativo	Análisis comparativo	Comparativo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio comp	Análisis documental	Matriz comp	Google Académico	Si	Incluido



	Narvaez		contexto latinoamericano: comparación de prácticas y normativas		mativo		regulatorio	de normas y regulaciones	o de normativas y marcos regulatorios					arativo	ment al	arativ a	dem ico		
104	Quiñones Vélez	2024	Auditoría forense en América Latina:	América Latina	Revisión de literatura	Cualitativo	Sistematización del conocimiento	Revisión estructurada de literatura	Matrices bibliográficas y análisis	Descriptivo – Analítico	No experimental	Transversal	Documental (artículos)	Revisión sistemática de	Revisión documental	Matriz de análisis bibliográfico	Google Académico	Si	Incluido



	Men doza	una revisión sistemá tica de literatur a científic a durante el periodo 2012- 2022				o en audito ría forens e	ra científi ca	s sistem ático de literat ura científi ca				cientí ficos)	literat ura		gráfic o			
1 0 5	Jara, A. G.	2 0 2 5 Análisis de la aplicaci ón de la auditorí	Para guay	Dete cció n del	Cua ntita tivo	Detec ción de fraude s	Revisi ón y análisi s de inform	Análisi s de estad os financi	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	De camp o	Estud io de caso	Encu esta / Doc	Cuest ionari o/ Guía	Goo gle Aca dem ico	Si	Inclui do



			a forense en la detección de fraudes fiscales en Paraguay, periodo 2024		fraude	financieros y contables	acción financiera	eros y técnicas de auditoría forense						umental					
17	Vera-Gutiérrez et al.	2025	El papel de la auditoría forense en la	Ecuador	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros	Revisión y análisis de informes de acción	Análisis de estados financieros y	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Revisión narrativa	Análisis documental	Ficha bibliográfica	Google Académico	Si	Incluido



			lucha contra la corrupción corporativa				ieros y conta bles	financi era	técnic as de audito ría forens e										
1 0 8	Arte aga- Párr aga & Véle z	2 0 2 5	Auditoría Forense como herrami enta de prevenc ión y detección del fraude	Ecua dor	Prev enci ón del frau de	Cual itativ o	Preve nción de irregul aridad es financ ieras	Análisi s docum ental y evalua ción de riesgo s	Matric es de evalu ación de riesgo s y análisi s financi ero	Desc riptiv o	No expe rime ntal	Tran sver sal	Biblio gráfic a	Revisi ón siste mática	Análi sis docu ment al	Matri z PRIS MA	Goog le Aca dem ico	Si	Inclui do



			en entidad es financieras: revisión de literatura.						preventivo										
1909	Soto, A. et al.	2025	Proceso de auditoría forense: contabilidad y finanzas en la	Panamá	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estadísticos financieros y técnicas de auditoría	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documental	Estudio técnico	Análisis documental	Matriz de procesos	Google Académico	Si	Incluido



			República de Panamá			contables		ría forense											
110	Zambranoco, C	2025	Auditoría forense como mecanismo de detección del fraude financiero en instituciones públicas	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Analisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio aplicado	Análisis documental	Matriz de revisión	Scie lo	Si	Incluido



111	Bece rra, P et al.	2025	La auditoría forense como herramienta para la detección del fraude financiero en empresas	América Latina	Detección del fraude	Cualitativo	Detección de fraudes financieros y contables	Revisión y análisis de información financiera	Análisis de estados financieros y técnicas de auditoría forense	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Revisión aplicada	Análisis documental	Ficha de análisis	Scielo	Si	Incluido
112	Perez, K et al.	2020	La Auditoría	Panamá	Detección	Cualitativo	Detección de	Revisión y análisis	Análisis de estados	Descriptivo	No experimental	Transversal	Documentales	Estudio	Análisis documental	Guía de	Scielo	Si	Incluido



		2 5	Forense y su papel en la detección del fraude contable en Panamá	del fraude	fraude s financ ieros y conta bles	s de inform ación financi era	os financi eros y técnic as de audito ría forens e	rime ntal			aplica do	ment al	revisi ón			
--	--	--------	---	---------------	--	---	--	--------------	--	--	--------------	------------	--------------	--	--	--

