

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

[DOI 10.35381/cep.v6i1.114](https://doi.org/10.35381/cep.v6i1.114)

Auditoría forense en el contexto latinoamericano: comparación de prácticas y normativas

Forensic auditing in the Latin American context: comparison of practices and standards

Gema Yamilet Vásquez Tacuri
gyvasquezt56@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador

<https://orcid.org/0009-0003-9060-1642>

Cecilia Ivonne Narváez-Zurita
iarvaez@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-7437-9880>

Recibido: 20 de agosto 2023
Revisado: 25 de septiembre 2023
Aprobado: 15 de diciembre 2023
Publicado: 15 de enero 2024

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

RESUMEN

Este estudio sobre la Auditoría Forense en América Latina ha revelado la importancia en la detección y prevención del fraude financiero en la región. Con el objetivo de explorar su aplicación, alcance y desafíos, se utilizó un enfoque comparativo que analizó prácticas y regulaciones en diferentes países latinoamericanos. Se destacó la falta de una normativa específica en algunos lugares, lo que plantea desafíos para los auditores forenses. Sin embargo, se identificaron oportunidades para mejorar la eficacia de la Auditoría Forense mediante la adopción de normativas internacionales y la capacitación especializada. Los resultados enfatizan la necesidad de fortalecer el control interno en las organizaciones y la importancia de la colaboración entre entidades gubernamentales y auditores forenses para combatir el fraude y la corrupción en la región. En conclusión, la Auditoría Forense surge como una herramienta decisiva en la construcción de sociedades más transparentes y resistentes frente a los delitos financieros.

Descriptores: América Latina; auditoría; contabilidad. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

This study on Forensic Auditing in Latin America has revealed the importance in the detection and prevention of financial fraud in the region. In order to explore its application, scope and challenges, a comparative approach was used to analyze practices and regulations in different Latin American countries. The lack of specific regulations in some places was highlighted, which poses challenges for forensic auditors. However, opportunities were identified to improve the effectiveness of forensic auditing through the adoption of international standards and specialized training. The results emphasize the need to strengthen internal control in organizations and the importance of collaboration between government entities and forensic auditors to combat fraud and corruption in the region. In conclusion, forensic auditing appears as a decisive tool in the construction of more transparent and resilient societies in the face of financial crime.

Descriptors: Latin America; auditing; accounting. (UNESCO Thesaurus).

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

INTRODUCCIÓN

Se interpreta que la Auditoría, es diseñada como un proceso sistemático, que se dedica a la recolección y evaluación objetiva de pruebas relativas a declaraciones sobre actos y eventos económicos. Su propósito primordial reside en establecer la concordancia entre dichas declaraciones y los criterios predefinidos, como los principios de contabilidad aceptados. Este proceso incluye tareas críticas como el examen, la validación, la indagación y la verificación de la información financiera de una entidad, todo ello con el fin de formular un juicio sobre su exactitud y fiabilidad (Diez y Oquendo, 2022).

Desde una perspectiva más técnica, la Auditoría Forense se define como una auditoría especializada en la identificación, exposición y certificación de fraudes y delitos en el ámbito de las funciones públicas y privadas. En términos contables, esta disciplina se centra en recopilar y presentar información financiera, contable, legal, administrativa y fiscal de manera que sea admisible en un proceso judicial, sirviendo como evidencia en contra de los responsables de crímenes económicos (Moreno, 2022).

Se considera que la Auditoría Forense aplica normas y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad de manera especial en la investigación de delitos financieros, a menudo denominados como delitos de cuello blanco. Estas investigaciones pueden abarcar una amplia gama de actividades ilícitas, incluyendo conflictos de interés, gratificaciones ilícitas, falsificación de estados financieros, malversación de fondos, conspiración, prevaricato, peculado, soborno, desfalco y lavado de dinero (Moreno, 2022).

Por otro lado, la Auditoría Forense en el contexto latinoamericano ha ganado relevancia debido a su función esencial en la detección y prevención de fraudes, corrupción y otros delitos financieros en las organizaciones. Esta disciplina utiliza una variedad de herramientas, enfoques, métodos y técnicas para obtener evidencia necesaria que revele actos ilegales o fraudes en las empresas. Aunque no existe una regulación específica para la Auditoría Forense en muchos países latinoamericanos, se suelen adoptar normativas internacionales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y, en

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

algunos casos, se recurre a códigos locales como los códigos comerciales, penales y civiles para proporcionar una base regulatoria básica (Hernández et al., 2021).

En comparación con la Auditoría tradicional, la Auditoría Forense se enfoca más en la investigación, prevención de fraudes y otros actos ilegales. Mientras que las auditorías tradicionales no tienen como objetivo principal la detección de fraudes, las auditorías Forenses están diseñadas para este propósito particular. Por lo tanto, existe una diferencia marcada en los objetivos y metodologías entre la auditoría tradicional y la forense (Fernández y Herrera, 2020).

El problema radica en que la Auditoría Forense como especialidad requiere una amplia experiencia contable y habilidades técnicas en áreas como la auditoría, la contabilidad, la regulación financiera, la estadística y la legislación pertinente a su campo profesional. La Auditoría Forense ha experimentado cambios sustanciales, estableciéndose como una rama dentro del campo de la auditoría. Esta disciplina es indispensable para la prevención y detección de fraudes, facilitando que los casos detectados sean objeto de evaluación en un momento posterior y juzgados por las autoridades judiciales competentes, tanto en el sector público como en el privado (Velandia y Escobar, 2019). En cuanto a sus características, la Auditoría Forense pone énfasis en principios como la veracidad, comparabilidad, estabilidad, objetividad y verificabilidad. Estos principios son decisivos para asegurar la precisión y fiabilidad de los hallazgos de la auditoría y son elementos relevantes en la práctica contable y auditora, en particular en lo que concierne a la Auditoría Forense (Arias et al., 2019).

El creciente número de delitos financieros ha impulsado la necesidad de adoptar medidas efectivas de control y detección de fraudes, destacando el papel principal de la Auditoría Forense. Esta disciplina es esencial para presentar informes a la justicia que sirvan de base para procesar y castigar a los responsables de estos delitos. En el contexto de las instituciones públicas y privadas, la Auditoría Forense se revela como una herramienta estratégica en la lucha contra la corrupción, proporcionando a los jueces evidencias

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

técnicas para actuar con mayor precisión frente a los fraudes detectados (Cárdenas et al., 2021).

La Auditoría Forense se caracteriza por ser una especialidad enfocada en la identificación, exposición y análisis de fraudes y delitos. Su alcance temporal abarca desde el inicio del delito hasta su conclusión, a menudo requiriendo un período breve para iniciar acciones legales. Este aspecto recalca la naturaleza dinámica y adaptativa de la Auditoría Forense en respuesta a actividades ilícitas (Aguirre y Flores, 2019). En contestación a la creciente complejidad y sofisticación del fraude a nivel mundial, de manera especial con el avance de la tecnología, se han desarrollado técnicas nuevas, para detectar conductas fraudulentas de manera más efectiva. La Auditoría Forense se ha convertido en una herramienta elemental en la lucha contra la corrupción y el delito, para hacer frente a los retos presentes en distintos entornos y áreas, ya sea en el ámbito público privado (Sarco, 2023).

Tabla 1.
Fases de la auditoría forense.

Fase	Objetivo
1. Planificación	Se realiza de manera detallada e incluye el desarrollo de una estrategia global para la auditoría. En esta etapa, el auditor forense adquiere un conocimiento general del caso, analiza indicadores de fraude y evalúa el control interno de la entidad para identificar debilidades y obtener pistas sobre el fraude. Además, se definen los programas de Auditoría Forense, los cuales deben ser lo suficiente flexibles y detallados para adaptarse a las particularidades de cada caso.
2. Trabajo de campo	Se llevan a cabo los procedimientos de auditoría planificados. Esta etapa implica la recopilación de información, la aplicación de técnicas y métodos de auditoría y la realización de interrogatorios. El objetivo es recoger pruebas y evidencias necesarias para sustentar los hallazgos de la auditoría. Es esencial que esta fase se desarrolle con meticulosidad y profesionalismo, y puede involucrar la colaboración de un equipo multidisciplinario.

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

-
- | | |
|--------------------|--|
| 3. Comunicación | El auditor forense presenta sus hallazgos. El informe debe ser de resultados imparcial, exacto, suficiente y preciso, y se entrega a los funcionarios relevantes de manera estratégica para evitar la filtración de información que pueda comprometer la investigación. La presentación de este informe es fundamental, ya que sobre él se decidirá la existencia o no del fraude. |
| 4. Monitoreo legal | Busca asegurar que los resultados de la investigación forense sean considerados apropiados y no queden en el olvido. Esta fase es indispensable para medir la eficiencia del sistema de justicia y promover la aplicación de la ley. |
-

Fuente: Puche y Velasco (2018).

En correspondencia con la información que antecede, este estudio se plantea la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las diferencias y similitudes en las prácticas y normativas de la Auditoría Forense en países latinoamericanos?

El objetivo de este estudio es comparar las prácticas y normativas de la Auditoría Forense en países latinoamericanos, considerando las particularidades económicas, culturales y legales de la región.

MÉTODO

Se optó por un alcance descriptivo con la intención de proporcionar una detallada descripción de las prácticas y normativas asociadas a la Auditoría Forense en Latinoamérica. Además de identificar características y tendencias, este método permitió explorar las razones subyacentes que fundamentan las relaciones y patrones observados. Así, este alcance enriqueció la investigación, aportando profundidad y claridad a la comprensión global de la Auditoría Forense en la región.

Se empleó la técnica de revisión documental, que abarcó diversas bases de datos académicos, entre las que se incluyeron *Scopus*, *Web of Science* y *Scielo*. Esta selección de plataformas permitió acceder a una amplia gama de fuentes de información académica y científica. Se realizó una verificación detallada de publicaciones de los últimos 5 años

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

en estas bases de datos, con el objetivo de obtener una visión actualizada y completa del estado de la investigación en relación con la Auditoría Forense en el contexto latinoamericano. Esta técnica rigurosa en la revisión documental aseguró la inclusión de perspectivas recientes y relevantes, contribuyendo así a la solidez y actualidad de los fundamentos teóricos de la investigación.

RESULTADOS

Análisis comparativo de prácticas de auditoría forense

La auditoría forense, vista como una técnica especializada, emplea enfoques similares de las auditorías financieras, aunque incorpora metodologías adicionales respaldadas por bases científicas. Su propósito radica en descubrir la secuencia de eventos relacionados con un incidente específico, que podría servir como fundamento para iniciar acciones legales, incluso de naturaleza penal o fiscal. Este tipo de auditoría se centra en prevenir y detectar el fraude financiero, y sus hallazgos suelen ser utilizados por el sistema judicial para investigar, identificar y sancionar delitos.

La auditoría proporciona un análisis exhaustivo y detallado de los procesos bajo investigación, así como de cualquier actividad que indique la presencia de corrupción o fraude. Se apoya en procedimientos legales, fiscales y contables para este fin. Además,

tiene un enfoque preventivo, orientado a aumentar el control sobre posibles riesgos que puedan causar pérdidas en el patrimonio de las empresas. Este último objetivo es central en los procesos de auditoría. Por lo tanto, la Auditoría Forense se ha reconocido como una herramienta eficaz y eficiente en la lucha contra el fraude (Hernández et al., 2021).

En América Latina, las Auditorías Forenses no se utilizan comúnmente en las entidades gubernamentales para detectar fraudes, lavado de dinero, corrupción, entre otros, a pesar de la prevalencia de la corrupción en la región y las condiciones que facilitan su propagación. La corrupción persiste en la sociedad y, en muchas ocasiones, tiene consecuencias perjudiciales para la cultura, política y economía de los países. Este

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

problema es especialmente notable en la gestión pública latinoamericana, donde los casos de fraude y actividades ilícitas están en aumento, causando daños constantes. En esta situación, cuando las instituciones gubernamentales enfrentan pérdidas económicas y legales, las medidas de control adoptadas por varios países suelen ser poco efectivas. Estas medidas buscan aumentar las oportunidades para prevenir actos indebidos, en línea con la normativa nacional y los estándares internacionales (Arévalo, 2022).

Las investigaciones forenses de auditoría ofrecen una perspectiva detallada sobre el flujo de fondos, lo que permite a los gobiernos y organismos internacionales desarrollar estrategias más efectivas para prevenir y combatir actividades delictivas y corruptas. La colaboración entre auditores forenses y entidades gubernamentales se ha vuelto esencial para identificar transacciones financieras sospechosas, descubrir conexiones ilícitas y proporcionar pruebas sólidas en procesos judiciales. Este trabajo fortalece los esfuerzos por garantizar la transparencia en la gestión de recursos, asimismo contribuye a mejorar la credibilidad pública. La aplicación de las prácticas de Auditoría Forense protege los recursos financieros, promueve la integridad en los sectores públicos y privados. Este enfoque integral está alineado con el objetivo de construir sociedades justas y resistentes frente a las amenazas de corrupción y el crimen financiero (Arévalo, 2022).

La aplicación de prácticas de Auditoría Forense resulta esencial en la detección y prevención del fraude financiero en entidades latinoamericanas, por lo cual, los profesionales encargados de este tipo de auditoría deben cumplir con las normativas establecidas por la legislación actual y mantener un criterio firme, respaldado por sólidos conocimientos en áreas legales y contables que se presentan en la tabla 2. Además, es decisivo una integración efectiva de la auditoría en la que se recalca la importancia de la evidencia, ya que conduce a la verdad y desempeña un rol principal en términos legales. Los auditores forenses llevan a cabo evaluaciones científicas, utilizando técnicas como la revisión de documentación, análisis de riesgos, seguimiento de transacciones y pruebas forenses (Díaz, 2020).

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

Tabla 2.

Aportes de la auditoría forense en Latinoamérica.

País	Aplicación
1. Ecuador	Se considera que los auditores forenses pueden desempeñar y aplicar sus funciones como expertos en la prevención y detección del fraude financiero en diversas organizaciones y áreas, tales como empresas de auditoría, fiscalías nacionales, unidades de asuntos internos, unidades de auditoría interna, departamento de inteligencia financiera, la Dirección Nacional de Investigaciones, entidades como la Contraloría General del Estado, Agencia Reguladora Corporativa, la Procuraduría General de Justicia del Estado y otras agencias de control. Es decisivo que estas entidades proporcionen capacitación específica y realicen Auditorías Forenses a los funcionarios con el fin de identificar y prevenir el fraude en el marco legal de las entidades financieras. Este enfoque contribuirá de manera notable a la reducción de denuncias relacionadas con diversas actividades delictivas, generando un impacto positivo en el país.
2. México	La Auditoría Forense representa un conjunto de prácticas eficaces reconocidas a nivel internacional, diseñadas para anticipar y detectar anomalías relacionadas con fraudes y corrupción. Esta disciplina se centra de manera especial en la identificación de excepciones, peculiaridades, irregularidades contables y patrones de comportamiento de menor escala.
3. Chile	El ámbito de la Auditoría Forense implica la evaluación de las acciones implementadas con el fin de prevenir y anticipar situaciones adversas en los procesos administrativos tanto internos como externos. Además, se dedica a la investigación de todos los incidentes delictivos sospechosos, brindando asesoramiento directo a los organismos encargados de garantizar el adecuado funcionamiento de las entidades del sector público y privado. Este proceso se lleva a cabo mediante la aplicación de tecnologías específicas destinadas a identificar indicadores y tendencias.
4. República Dominicana	De manera continua se descubren nuevas áreas para examinar a través de Auditorías Forenses, no obstante, la realización de esta auditoría está sujeta a la decisión de la empresa sobre su viabilidad financiera, ya que la dirección empresarial tiene la responsabilidad de evitar distorsiones en la información financiera. En el contexto de la corrupción, es primordial establecer un ambiente de control que facilite la detección y eliminación eficiente de cualquier fraude potencial que pueda generar información financiera inexacta.
5. Venezuela	La Auditoría Forense se presenta como un pilar técnico esencial para las auditorías gubernamentales, sobresaliendo por su efectividad en la preservación del patrimonio nacional. Esta disciplina se posiciona como una herramienta eficaz en la lucha contra la corrupción, dirigiendo su atención hacia funcionarios electos, contratistas estatales y empresas con contratos gubernamentales.
6. Colombia	La Auditoría Forense se vincula con investigaciones relacionadas con la legislación y su aplicación. Su enfoque radica en la búsqueda de profesionales capacitados para colaborar con el juez en la gestión legal. En este sentido, proporciona evidencia pública destinada a señalar pruebas criminales en el tribunal judicial, destacando el valor de la Auditoría Forense en este proceso, ya que a través de elementos probatorios como variedad de documentos, registros, transacciones y otros hallazgos es posible identificar los hechos de investigación.

Fuente: Arévalo (2022).

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

La Auditoría Forense ofrece una serie de contribuciones significativas en el contexto de Latinoamérica, donde enfrenta desafíos únicos, también brinda oportunidades para fortalecer la integridad y la transparencia en las prácticas empresariales y gubernamentales.

La Auditoría Forense contribuye en la optimización del sistema de control interno de una organización al identificar debilidades, riesgos y áreas de mejora. Al analizar en detalle las prácticas financieras y operativas, los auditores forenses pueden recomendar medidas correctivas para fortalecer los controles internos y prevenir fraudes e irregularidades, como se presenta en la tabla 3. Además, al proporcionar una evaluación objetiva y detallada del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, la Auditoría Forense ayuda a garantizar la eficacia y la integridad del sistema de control interno. Esto, a su vez, promueve la transparencia, la confiabilidad y la eficiencia en las operaciones de la organización (Arévalo, 2022).

Tabla 3.

Optimización del Sistema de Control interno.

Técnica	Objetivo
Prevención y detección de fraudes	La Auditoría Forense ayuda a la detección temprana y la prevención de posibles irregularidades, fraudes o conductas indebidas dentro de la organización, lo que contribuye a evitar situaciones adversas y a abordarlas de manera oportuna.
Mejora de procesos	Al analizar los procesos de la organización desde una perspectiva investigativa, la Auditoría Forense puede descubrir aspectos que requieren mejoras en los procedimientos internos, lo que ayuda a mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones.
Ánalisis de riesgos	Analiza criterios, transacciones financieras, operativas y de tecnología de la información, riesgos, activos y comportamientos inusuales, lo que facilita la detección y reducción de posibles riesgos que podrían impactar en el control interno.
Implementación de controles internos adecuados	La Auditoría Forense sugiere la adopción de medidas y controles internos para minimizar la ocurrencia de fraudes, lo que refuerza el sistema de control interno de la organización y disminuye la probabilidad de anomalías.

Fuente: Arévalo (2022).

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

La optimización del sistema de control interno a través de la aplicación de la Auditoría Forense representa un enfoque estratégico para fortalecer la integridad, la transparencia y la eficiencia en las operaciones de una organización.

Impacto de las normativas legales en auditoría forense

En la actualidad, en América Latina, la Auditoría Forense está siendo implementada como una disciplina emergente. Sus metas principales consisten en identificar señales y evidencias que puedan indicar la presencia de actos ilícitos, fraudes o corrupción dentro de las organizaciones. Para alcanzar estos objetivos, la Auditoría Forense emplea diversas herramientas tecnológicas, enfoques, análisis de documentos, entrevistas, pruebas forenses, exploración de riesgos y técnicas, con el propósito de recopilar las pruebas necesarias para determinar la existencia o posibilidad de fraude en una empresa, de esta manera, la Auditoría Forense ejerce un papel tanto proactivo como reactivo.

Sin embargo, para llevar a cabo estas metodologías, la Auditoría Forense requiere de un marco normativo específico. En la actualidad, la Auditoría Forense no cuenta con una normativa específica, por lo que se basa en alternativas como las NIA para establecer pautas y procedimientos. Además, en algunos países, se respalda en su propia normativa legal vigente, como códigos de comercio, penales y civiles, para establecer una base de regulación necesaria en esta área (Pinilla y Bricello, 2022).

Desafíos en la implementación de prácticas forenses

En la evaluación de los procedimientos de Auditoría Forense destinados a la identificación de riesgos, es necesario detectar a tiempo tales delitos. Esto adquiere una importancia relevante, ya que impacta contra la empresa y además genera efectos adversos en la economía local y nacional. En numerosas ocasiones, estas situaciones conducen a la pérdida de empleos, disminución de inversiones privadas y otros resultados perjudiciales. La esencia de esta investigación radica en analizar por qué las empresas carecen de

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

sistemas efectivos para prevenir delitos y evitar así situaciones que podrían llevarlas a la bancarrota. Es evidente que la Auditoría Forense desarrolla una tarea determinante al proporcionar un control efectivo en las empresas, asegurando el uso adecuado de sus recursos financieros (Puello et al., 2022).

Enfatizando en el ámbito contable, la contabilidad forense representa la disciplina que posibilita la recopilación y presentación de información de índole financiera, administrativa, contable y legal. Su propósito radica en que la información sea admitida por un tribunal en casos que involucren a individuos acusados de cometer delitos económicos. Por esta razón, se hace imperativa la capacitación de personal dotado de un escepticismo profesional competente, que les permita tener una comprensión clara de delitos tales como malversación de activos, fraude contable, corrupción administrativa, lavado de dinero y terrorismo (Puello et al., 2022).

Las entidades de supervisión, la sociedad y el gobierno tienen la expectativa de que la información proporcionada sea precisa y esté respaldada por estándares de calidad y normativas establecidas, con el objetivo de lograr resultados que contribuyan a reducir la impunidad. En estos tiempos desafiantes, donde han surgido diversas formas de infringir la ley, como el lavado de activos y el encubrimiento de actos fraudulentos, es esencial contar con un mecanismo efectivo para abordar estos problemas (Puello et al., 2022).

El fraude representa un constante desafío para los auditores internos, externos y forenses, impulsando una evolución constante de técnicas y prácticas para asegurar la confiabilidad de la información financiera, económica y operativa de las empresas. Estas prácticas fraudulentas, calificadas como ilícitas, no suelen involucrar violencia, incluso fomentan el engaño y la presentación deliberada de información inexacta en diversas formas. Muchas de estas acciones se basan en la confianza y se emplean con el propósito de obtener una ventaja ilegítima, sin tener en cuenta los perjuicios que pueden derivarse. Por lo tanto, el auditor debe abordar estas conductas y anticipar la búsqueda de ventajas, a pesar de las similitudes entre distintos casos (Arévalo, 2022).

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

Los avances en las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) han generado cambios significativos en la globalización económica, las organizaciones y la sociedad en general. Esto ha llevado a que las entidades enfrenten nuevos desafíos en los ámbitos social, político, económico y cultural, a menos que adopten medidas para garantizar la seguridad de la información, los recursos y la infraestructura esenciales para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo. Por lo tanto, el uso de las TIC implica riesgos y amenazas considerables que pueden afectar la seguridad organizacional (Caamaño y Gil, 2020).

En la actualidad, las organizaciones modernas se enfrentan a una serie de desafíos que son inevitables, además las hacen susceptibles a riesgos relacionados con sus activos de información. Estos activos son esenciales para garantizar la continuidad de las operaciones, así como para mantener la credibilidad y la confianza entre los diferentes grupos de interés. Además, estas organizaciones se ven confrontadas con problemas como el fraude, el soborno, la corrupción y los delitos informáticos, los cuales pueden causar un impacto relevante en sus finanzas y en su capacidad para satisfacer las demandas de los clientes y partes interesadas (Caamaño y Gil, 2020).

El experto forense dispone de diversas herramientas para examinar documentación física, como la capacidad para identificar posibles falsificaciones de firmas o la manipulación de documentos de la empresa. Con el propósito de generar un informe de Auditoría Forense aceptado por las partes interesadas, es esencial abordar todos los aspectos mencionados con anterioridad, siguiendo estándares internacionales reconocidos, tales como las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información y las Normas Internacionales de Contabilidad. Además, se debe garantizar la conformidad con la legislación vigente en cada nación donde se haya perpetrado el acto delictivo. A través de los resultados obtenidos mediante la auditoría forense, se busca proponer la implementación de estrategias de gestión de riesgos aplicables ante los fraudes (Sarco, 2023).

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

Es indispensable tener en cuenta que la integración de la Auditoría Forense dentro de un marco de control interno demanda una capacitación especializada. El auditor encargado de llevar a cabo una Auditoría Forense debe poseer conocimientos sólidos en contabilidad y auditorías convencionales para enriquecer sus funciones y perspectivas, además de contar con experiencia en investigaciones forenses, con un énfasis particular en la recopilación de datos de esta índole. Todo esto se menciona con el objetivo de respaldar la importancia de la Auditoría Forense y la necesidad de que su implementación sea más efectiva tanto en las organizaciones empresariales como en las instituciones dedicadas a la auditoría independiente y las entidades de supervisión superior (Arévalo, 2022).

CONCLUSIONES

Aunque en algunos países latinoamericanos se han dado pasos hacia la adopción de la Auditoría Forense, aún existen desafíos en términos de regulación específica y capacitación de profesionales. Sin embargo, la creciente conciencia sobre la importancia de combatir el fraude ha impulsado el desarrollo de programas académicos y certificaciones especializadas en la región.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Aguirre, J., y Flores, M. (2019). La corrupción en Sudamérica, una aproximación desde la auditoría forense [Corruption in South America, a forensic audit approach]. *Revista Espacios*, 40(3), 27.
- Arévalo, V. (2022). La auditoría forense como herramienta para la detección del fraude financiero en Latinoamérica, revisión teórica [Forensic auditing as a tool for the detection of financial fraud in Latin America, a theoretical review]. *Universidad del Azuay*. <https://n9.cl/grmvp4>
- Arias, I., Colcha, R., y Robalino, A. (2019). Elementos de auditoria forense [Elements of forensic auditing]. Riobamba: Aval Epoch. <https://n9.cl/ljvro>
- Caamaño, E., y Gil, R. (2020). Prevención de riesgos por ciberseguridad desde la Auditoría Forense: conjugando el talento humano [Prevention of cybersecurity risks from Forensic Auditing: combining human talent]. *Novum, Revista de Ciencias Sociales Aplicadas*, 1(10), 61-80.
- Cárdenas, R., Ruiz, M., y Pozo, S. (2021). Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero [Projection of accounting and forensic auditing in the face of financial fraud]. *Cofin Habana*, 15(1). <https://n9.cl/fxput>
- Díaz, G. (2020). La auditoría forense como fundamento metodológico en la detección de casos de fraudes informáticos [Forensic auditing as a methodological basis in the detection of computer fraud cases]. *Gestión*, 6, 315-351.
- Diez, M., y Oquendo, J. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica [Forensic auditing from a conceptual, methodological and empirical point of view]. *Revista visión contable*, 25, 153–168. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a8>
- Fernández, E., y Herrera, R. (2020). Prevención de riesgos por ciberseguridad desde la auditoría forense: conjugando el talento humano organizacional [Cybersecurity risk prevention from forensic auditing: combining human talent in the organization]. *Novum, revista de ciencias sociales aplicadas*, 1(10), 61–80.
- Hernández, L., Gallego, L., Ordóñez, J., y Álvarez, G. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria [Forensic audit proposal for solidarity economy organizations]. *Revista Economía y Política*, 33. <https://doi.org/10.25097/rep.n33.2021.07>

Gema Yamilet Vásquez-Acuri; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita

Moreno, L. (2022). Auditoría forense: una práctica para la excelencia en la ciencia, auditoría e informática forense [Forensic auditing: a practice for excellence in forensic science, auditing and computer forensics]. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. <https://n9.cl/fcnuwh>

Pinilla, B., y Bricello, J. (2022). Auditoría forense en Latinoamérica [Forensic auditing in Latin America]. *Universidad Cooperativa de Colombia*. <https://n9.cl/h02cb>

Puche, M., y Velasco, J. (2018). La auditoria forense: proceso y características [Forensic audit: process and characteristics]. *Especialización en control de gestión y revisoría fiscal*. Bogotá, Colombia. <https://n9.cl/sgvz8>

Puello, M., Mejía, H., y Arias, D. (2022). Análisis de los procedimientos aplicados de auditoria forense para la detección del riesgo [Analysis of applied forensic audit procedures for risk detection]. *Universidad Cooperativa de Colombia*. <https://n9.cl/x1fp4i>

Sarco, P. (2023). La auditoría forense como método de prevención y detección del fraude en empresas industriales manufactureras de textiles zona 3 de Ecuador [Forensic auditing as a method of fraud prevention and detection in industrial textile manufacturing companies in zone 3 of Ecuador]. *Maestría en contabilidad y auditoría*. Ambato, Ecuador. <https://n9.cl/4dtv2>

Velandia, G., y Escobar, A. (2019). Investigación en auditoría forense: revisión de publicaciones scopus 1976-2018 [Research in forensic auditing: scopus publication review 1976-2018]. *Revista criminalidad*, 61(3), 279–298.