

La auditoría forense como herramienta para la prevención y detección del fraude

Forensic auditing as a tool for the prevention and detection of fraud

Mirna Yudit Chávez Rivera,¹ Olga María Castro Gastélum² y Myrna Patricia Martínez Barraza³

Resumen: La auditoría forense ha evolucionado para ser esencial en la detección, prevención e investigación de fraudes y delitos económicos en organizaciones públicas y privadas. Su principal función es identificar fraudes, investigar su origen y resolver problemas financieros, mejorando procesos internos y estableciendo mecanismos preventivos. La metodología empleada es cualitativa, sustentada en una revisión bibliográfica exhaustiva. El uso de tecnologías como *big data* e inteligencia artificial ha optimizado la detección de fraudes en tiempo real. Además, promueve una cultura ética en las organizaciones y facilita la detección de fraudes como el lavado de dinero. La auditoría forense sigue principios internacionales, utiliza "banderas rojas" para identificar indicios de fraude, y la ética y tecnología son claves para el éxito. Contribuye a la gobernanza corporativa, fortaleciendo la sostenibilidad de las organizaciones.

Palabras clave: Auditoría forense, corrupción, fraude, delitos

Abstract: Forensic auditing has evolved to be essential in the detection, prevention and investigation of fraud and economic crimes in public and private organizations. Its main function is to identify fraud, investigate its origin and resolve financial problems, improving internal processes and establishing preventive mechanisms. The methodology used is qualitative, supported by an exhaustive bibliographic review. The use of technologies such as Big Data and artificial intelligence has optimized fraud detection in real time. In addition, it promotes an ethical culture in organizations and facilitates the detection of fraud such as money laundering. Forensic auditing follows international principles, uses "red flags" to identify signs of fraud, and ethics and technology are key to success. It contributes to corporate governance, strengthening the sustainability of organizations.

Keywords: Forensic audit, corruption, fraud, crimes

1 Instituto Tecnológico de Sonora; mirna.chavez@itson.edu.mx

2 Instituto Tecnológico de Sonora; olga.castro@itson.edu.mx

3 Instituto Tecnológico de Sonora; myrna.martinez@itson.edu.mx

Introducción

El fraude empresarial sigue siendo un desafío crítico en el entorno organizacional contemporáneo, afectando negativamente la estabilidad financiera, la confianza interna y la transparencia corporativa. Estudios recientes destacan que los métodos tradicionales de auditoría no siempre son suficientes para detectar irregularidades sofisticadas (Angulo-Rangel, Rodríguez-Márquez y Figueroa-Royero, 2023). En este contexto, la auditoría forense se posiciona como una herramienta esencial para la prevención y detección de fraudes, integrando conocimientos contables, legales y de investigación.

La presente investigación tiene como objetivo analizar el papel de la auditoría forense (AF) en la prevención y detección del fraude financiero dentro de organizaciones públicas y privadas, ya sea en términos de naturaleza, tamaño o estructura. Para ello, se adopta un enfoque documental, empleando la metodología de revisión sistemática de literatura (RSL), con el propósito de evidenciar la importancia de la relación entre la inspección ocular de pruebas contables, financieras y la tipificación del fraude contable-financiero. En este contexto, la RSL se llevará a cabo a través de bases de datos académicas de artículos científicos, *journals*, entre otros. Se revisan investigaciones recientes, como la de Rodríguez Salinas (2023), quien enfatiza la incorporación de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial, en la auditoría forense para analizar grandes volúmenes de datos y detectar patrones sutiles.

El marco teórico se basa en conceptos como auditoría, auditoría forense, ética empresarial, auditoría basada en riesgos, los procedimientos de investigación forense, responsabilidades del personal en la prevención y detección de fraudes, políticas de ética organizacional y políticas antifraude; así como la tecnología en la auditoría forense. Se incluyen aportaciones sobre casos de auditoría forense, que resaltan el papel de la tecnología en la mejora de la eficacia de las investigaciones forenses (Hurtado-Guevara & Casanova-Villalba, 2022). El problema central de esta investigación radica en la creciente sofisticación de los esquemas de fraude y la necesidad de herramientas más proactivas y efectivas para enfrentarlos.

Desarrollo

Auditoría

La auditoría es un proceso sistemático que examina la información financiera, operativa y de gestión de una organización para garantizar su confiabilidad y cumplimiento. Su evolución incluye el uso de tecnologías como *big data* para optimizar la toma de decisiones (Pérez, 2023), la auditoría de gestión del conocimiento para mejorar procesos organizacionales (Medina et al., 2021) y la supervisión de actividades más allá de los estados financieros (Biler, 2017). En conjunto, estos enfoques han

convertido la auditoría en un proceso integral que combina innovación, control y eficiencia empresarial.

Auditoría forense

La auditoría forense surge para abordar problemas sociales, legales y de control en empresas y detectar fraudes en el sector público (Florian, 2015, citado por Maldonado et al., 2022). La auditoría, inicialmente enfocada en la contabilidad, evolucionó en el siglo XVIII con enfoques como el anglosajón, utilizado para supervisar a la Corona y a la Iglesia. Con la globalización y la tecnología, emplea sistemas de información para el análisis empresarial. Su propósito principal es ayudar a la ley a encontrar pruebas de delitos financieros o relacionados con los activos de una organización (Márquez, 2018).

Procedimientos de investigación forense

Los procedimientos de investigación forense siguen pasos sistemáticos para identificar, recolectar, analizar y presentar evidencias en un marco judicial. Estudios recientes destacan la necesidad de alinear las prácticas forenses con estándares internacionales (Llanos et al., 2024), aplicar protocolos de calidad en justicia transicional (Hermosa et al., 2022) y desarrollar metodologías avanzadas, como el uso de imágenes 3D en el análisis de pruebas (Dawood et al., 2021). También se han propuesto guías adaptadas a entornos digitales y del internet de las cosas (González et al., 2022) y metodologías específicas para instituciones estatales (Procuraduría General de Colombia, 2020).

En cuanto al fraude en las organizaciones, la auditoría forense es clave para detectar y prevenir actos ilícitos. Investigaciones destacan su rol en la lucha contra la corrupción administrativa mediante auditorías ordenadas y confiables (Gutiérrez & Silva, 2019) y su aplicación en la detección de fraudes financieros y lavado de dinero, combinando técnicas contables y jurídicas (Hidalgo & Cabana, 2019). En conjunto, estos enfoques refuerzan la importancia de la auditoría forense en la transparencia y seguridad organizacional.

Ética empresarial

Para Fong *et al.* (2022) este concepto, aborda la "hipocresía corporativa" en el contexto de la responsabilidad social empresarial, resaltando la importancia de la ética empresarial en la construcción de una cultura organizacional coherente y auténtica, evitando prácticas que contradigan los valores proclamados por la empresa. Por lo tanto, la ética empresarial forense se centra en la aplicación de principios éticos en la auditoría forense y la responsabilidad social corporativa.

Auditoría basada en riesgos

Acorde a Loaiza-Tapia y Torres-Negrete (2023): estos autores analizan y comparan los enfoques tradicionales y modernos en auditoría de gestión, destacando la transición hacia prácticas más integrales y estratégicas. Subrayan la importancia de adoptar

tecnologías avanzadas –como la inteligencia artificial– para mejorar la eficiencia y efectividad de la auditoría. Concluyen que la auditoría de gestión desempeña un papel crucial en la mejora de procesos y la toma de decisiones informadas, contribuyendo al cumplimiento de objetivos organizacionales y al mantenimiento de altos estándares de rendimiento y transparencia. Por lo anterior, la auditoría basada en riesgos es un enfoque que prioriza la identificación y evaluación de los riesgos más significativos para una organización, permitiendo una asignación más eficiente de recursos y una mayor efectividad en los procesos de auditoría

Responsabilidades del personal en la prevención y detección de fraudes

La prevención y detección de fraudes es una responsabilidad compartida en todos los niveles de una organización. La alta dirección establece estrategias y supervisa su cumplimiento (Ernst & Young, 2021), mientras que los auditores internos evalúan los controles y gestionan riesgos para garantizar la transparencia (Instituto de Auditores Internos, 2019). Además, la participación de los empleados es clave para fortalecer la cultura organizacional contra el fraude (GAO, 2015). Márquez (2018) destaca que diversas áreas supervisan e investigan fraudes, con el consejo de la organización encargado de la supervisión general. La colaboración entre estos actores es esencial para minimizar riesgos y promover una cultura ética y transparente.

Políticas de ética organizacional y políticas antifraude

Las políticas de ética organizacional y antifraude son fundamentales para la transparencia e integridad en las organizaciones. Las primeras establecen principios que guían la conducta de los empleados, impactando positivamente en las relaciones internas y externas (Hernández-Ruiz, 2016). Las políticas antifraude, en cambio, buscan prevenir y mitigar riesgos asociados a prácticas fraudulentas, protegiendo activos y reputación institucional (UICN, 2023).

Una cultura corporativa sólida es clave para reducir el fraude, esta se complementa con formación, políticas firmes y controles eficaces. La ética, como base de la gobernanza, define principios de comportamiento aceptables y valores que guían la toma de decisiones (Márquez, 2018).

Tecnología en la auditoría forense

El fraude financiero amenaza la estabilidad y reputación de las empresas, por lo que es crucial implementar estrategias preventivas. Un sistema de control interno sólido ayuda a identificar vulnerabilidades y reducir oportunidades de fraude (Martínez & Sánchez, 2020). La auditoría interna y externa también es clave para detectar irregularidades y garantizar la transparencia (Gómez & Martínez, 2023).

Los avances tecnológicos han mejorado la prevención del fraude mediante inteligencia artificial y análisis de datos, facilitando la detección de patrones sospechosos en tiempo real (Pérez & Gómez, 2019; López & Rodríguez, 2022). Además, la normativa

estricta y los sistemas automatizados refuerzan la seguridad contra la ciberdelincuencia (Aparicio et al., 2020).

El enfoque colaborativo en la prevención del fraude, con tecnologías como el *big data* y el aprendizaje federado, permite detectar irregularidades sin comprometer la privacidad (Sha, 2024). Asimismo, la auditoría forense basada en riesgos se ha fortalecido con inteligencia artificial y análisis de datos, mejorando la detección de fraudes (FasterCapital, 2023; Auditool, 2023). En conjunto, la prevención del fraude financiero requiere controles internos efectivos, auditoría forense, tecnología avanzada y una cultura organizacional sólida para minimizar riesgos y fortalecer la seguridad financiera.

Casos de auditoría forense

En los últimos años, varios incidentes han resaltado la relevancia de la auditoría forense en la identificación y prevención de fraudes. A continuación, se presentan algunos de los casos más significativos.

Renta de camiones de basura en Culiacán:

La Auditoría Superior de Sinaloa (ASE) inició una auditoría forense al Ayuntamiento de Culiacán, focalizándose en la contratación costosa de camiones de basura. La auditora superior, Emma Guadalupe Félix Rivera, informó que se ha convocado a las personas involucradas en el caso y que el proceso sigue los plazos habituales de cualquier auditoría, sin un plazo establecido (Los Noticieristas, 2024).

Auditoría forense en el INAI:

Durante la revisión de la Cuenta Pública 2023, se detectaron irregularidades en el Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales (INAI), tales como prácticas de sobornos, nepotismo y mal manejo de recursos. Como resultado, se solicitó una auditoría forense para investigar los hechos, aunque la entrega de los datos necesarios se ha retrasado debido a solicitudes de prórroga y dudas sobre el proceso de auditoría (El Universal, 2024).

Caso de las piscinas de Yacimientos del Litio Bolivianos (YLB):

En Bolivia, el Instituto de Investigaciones Forenses (IDIF) realizó una auditoría forense sobre documentos incautados en el marco de la investigación de las piscinas de YLB. Esta auditoría forma parte de una investigación más amplia sobre posibles irregularidades en la gestión de los recursos de la empresa estatal (ABI, 2024).

Estos ejemplos subrayan la importancia de la auditoría forense como una herramienta esencial para la detección y prevención de fraudes en diversas instituciones y sectores.

Pregunta de investigación

¿Cómo influye la auditoría forense en la prevención y detección del fraude financiero en organizaciones públicas y privadas, considerando sus características en términos de

naturaleza, tamaño y estructura, a partir del análisis de evidencia contable y financiera mediante una revisión sistemática de literatura?

Método

La revisión sistemática se define como el proceso de búsqueda selectiva de información científica en bases de datos especializadas de alto impacto, que cuentan con múltiples citaciones y están disponibles en plataformas electrónicas (Michán, 2016). Este enfoque fomenta la adopción de revisiones metodológicas, como el análisis del estado del arte, la sistematización de la narrativa, los alcances del análisis y la estructura de la investigación científica, lo cual permite sustentar los estudios en diferentes áreas del conocimiento. En este contexto, la sistematización u organización secuencial de la información se denomina revisión sistemática. Este proceso comienza con la indagación en bases de literatura científica relacionadas con la variable de estudio, partiendo de una pregunta-objetivo previamente formulada, que debe estar alineada con el propósito de obtener inferencias válidas (Sánchez, 2010).

Esta investigación fue desarrollada adoptando un enfoque cualitativo mediante una revisión sistemática de literatura (RSL), la cual consiste en llevar a cabo una investigación rigurosa a través de una metodología verificable. Para proporcionar respuestas, mediante la búsqueda y selección de resultados de estudios previos publicados en plataformas electrónicas, tanto nacionales como internacionales (López & Arboleda, 2016).

Para la elección de los recursos bibliográficos y documentales, se utilizaron materiales científicos obtenidos de bases de datos de alto impacto, tales como artículos científicos, *journals*, entre otras publicaciones científicas. Estas fuentes ofrecen una amplia variedad de contenido relevante, con citas y resúmenes correspondientes a investigaciones realizadas entre 2010 y 2025. La búsqueda proporcionó un alcance representativo para el estudio en cuestión, centrado en la auditoría forense y su papel en la detección del fraude financiero en organizaciones públicas y privadas (López & Arboleda, 2016).

Hallazgos

Los hallazgos clave de esta investigación subrayan la importancia de la auditoría forense en la detección, prevención y resolución de fraudes en organizaciones. En primer lugar, se destaca la transformación de la auditoría, que ha incorporado tecnologías avanzadas como *big data*, lo que facilita la identificación de riesgos y anomalías (Pérez, 2023). Además, la auditoría de gestión del conocimiento se ha consolidado como una herramienta esencial para evaluar y optimizar los procesos organizacionales, lo que favorece una toma de decisiones más informada y eficiente (Medina et al., 2021).

La auditoría forense, por su parte, ha ganado relevancia debido a su capacidad para investigar fraudes y delitos financieros. Aunque originalmente se limitaba a la revisión

de la contabilidad, su alcance se ha ampliado, abarcando la detección de fraudes tanto en el sector público como en el privado (Florian, 2015; Maldonado et al., 2022). Los procedimientos de investigación forense también se han perfeccionado con el uso de tecnologías avanzadas, como la pericia informática y el análisis de datos, lo que mejora la precisión en la recolección y el análisis de evidencias (Llanos et al., 2024; González, Ramírez y Castillo, 2022).

En cuanto al fraude organizacional, se ha identificado como un desafío significativo que afecta tanto la integridad financiera como la operativa. La auditoría forense es crucial en la identificación de fraudes, permitiendo la reconstrucción de actos ilegales como conflictos de intereses y lavado de dinero (Gutiérrez y Silva, 2019; Hidalgo y Cabana, 2019). Además, se resalta la importancia de la ética empresarial y las políticas antifraude, que proporcionan un marco normativo para fomentar una cultura organizacional ética y responsable (Fong et al., 2022; UICN, 2023).

La implementación de tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial y el análisis de grandes volúmenes de datos es esencial para la detección de patrones irregulares y la prevención de fraudes en tiempo real (Pérez y Gómez, 2019; López y Rodríguez, 2022). Estas herramientas permiten mejorar la efectividad de las auditorías y reducir los riesgos financieros.

Además, se presentan varios casos relevantes de auditoría forense que ilustran su efectividad en la detección de fraudes, como el caso de la renta de camiones de basura en Culiacán, las irregularidades en el INAI y la investigación de las piscinas de Yacimientos del Litio Bolivianos (YLB). Estos casos evidencian cómo la auditoría forense puede identificar y resolver irregularidades, incluso frente a desafíos como la demora en la entrega de datos o la complejidad de los procedimientos forenses (Los Noticieristas, 2024; El Universal, 2024; ABI, 2024). En conjunto, estos hallazgos subrayan la relevancia de la auditoría forense como una herramienta fundamental para asegurar la transparencia y prevenir el fraude en diversas instituciones y sectores.

Discusiones

En esta parte, se muestran las discusiones de la investigación, cumplen con los objetivos propuestos y ofrecen una visión detallada sobre el tema objeto de estudio. Estos descubrimientos ayudan a ver las tendencias importantes, para documentar y comparar lo que se encontró de investigaciones anteriores. También ayudan a entender cómo la auditoría forense afecta a las empresas.

La auditoría ha evolucionado significativamente en los últimos años gracias a la incorporación de tecnologías avanzadas, como el *big data*, que optimizan la identificación de riesgos y la toma de decisiones estratégicas (Pérez, 2023). Esto ha permitido mejorar la eficiencia y la capacidad para abordar situaciones complejas de manera rápida y precisa. Además, la auditoría de gestión del conocimiento, según

Medina *et al.* (2021), amplía el alcance de la auditoría al abordar no sólo la evaluación financiera, sino también los factores que influyen en la administración del conocimiento dentro de las organizaciones, mejorando la toma de decisiones a nivel estratégico.

Biler (2017) propone un enfoque holístico de la auditoría que va más allá de la revisión financiera, asegurando el cumplimiento de estándares y la correcta ejecución de las operaciones internas. Esta integración de tecnología, gestión del conocimiento y control organizacional ha convertido la auditoría en un proceso más completo, impulsando la eficiencia y transparencia en las organizaciones.

La auditoría forense, según Florian (2015) y Márquez (2018), es esencial en la detección y prevención de fraudes, ya que se enfoca en la investigación profunda de delitos financieros y proporciona pruebas clave para el proceso judicial. Esta modalidad ayuda a esclarecer delitos relacionados con los activos de una organización, facilitando la acción legal contra los responsables.

En cuanto a los procedimientos de investigación forense, los avances tecnológicos han mejorado significativamente su eficacia. Llanos *et al.* (2024) subrayan la importancia de alinear las prácticas locales con estándares internacionales y la capacitación especializada de los peritos para garantizar la calidad de las investigaciones. Hermosa *et al.* (2022) destacan que las investigaciones deben ser técnicamente sólidas y éticamente responsables. Dawood *et al.* (2021) proponen el uso de imágenes topológicas tridimensionales para mejorar la precisión en la identificación de pruebas físicas, mientras que González *et al.* (2022) sugieren una metodología adaptada al internet de las cosas (IoT) para gestionar evidencias digitales en entornos interconectados.

Finalmente, la Procuraduría General de la Nación de Colombia (2020) establece un enfoque riguroso para la investigación forense digital en el sector público, asegurando que los procedimientos cumplan con normativas locales e internacionales. En conjunto, estos avances reflejan cómo la investigación forense se adapta a los nuevos desafíos tecnológicos y legales, garantizando mayor precisión y confianza en los resultados.

El fraude en las organizaciones sigue siendo un desafío crítico para su estabilidad financiera y operativa, y la auditoría forense se ha consolidado como una herramienta clave para detectar, prevenir y mitigar estos actos. Según Gutiérrez y Silva (2019), la auditoría forense es esencial para investigar la corrupción administrativa, permitiendo auditorías confiables y utilizando técnicas especializadas para identificar actos fraudulentos. Hidalgo y Cabana (2019) amplían esta perspectiva, destacando su rol en la investigación de fraudes fiscales, falsificación de estados financieros y lavado de dinero, protegiendo la integridad organizacional.

En cuanto a la ética empresarial, Fong *et al.* (2022) resaltan la importancia de mantener consistencia entre los valores públicos y las acciones internas de las empresas, evitando

la "hipocresía corporativa". La ética empresarial forense asegura investigaciones objetivas y transparentes, mientras promueve la responsabilidad social empresarial como práctica ética y legal.

La auditoría basada en riesgos ha ganado relevancia, como lo indican Loaiza y Torres (2023), optimizando la asignación de recursos y mejorando la eficiencia mediante tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial, lo que permite evaluar riesgos de forma más precisa y rápida, favoreciendo la toma de decisiones informada.

La prevención y detección de fraudes es una responsabilidad compartida en todos los niveles jerárquicos. Ernst y Young (2021), destacan que la alta dirección es crucial en el establecimiento de estrategias para prevenir fraudes, mientras que el Instituto de Auditores Internos (2019) subraya el papel de los auditores internos en evaluar los controles y garantizar la transparencia. Además, la participación activa de todos los empleados es fundamental, según la GAO (2015), para asegurar una gestión efectiva del riesgo de fraude.

Márquez (2018) enfatiza la importancia de la supervisión continua de los procesos, recalcando que el consejo directivo y los auditores internos deben coordinar la vigilancia para detectar e investigar el fraude, asegurando la transparencia y confianza organizacional.

La auditoría forense es esencial para mitigar el fraude en las organizaciones, y su efectividad depende de un enfoque ético, el uso de tecnologías avanzadas y la colaboración activa entre todos los niveles jerárquicos para crear un entorno transparente y confiable.

Las políticas de ética organizacional y antifraude son fundamentales para promover la transparencia y la integridad dentro de las organizaciones. Según Hernández-Ruiz (2016), las políticas éticas establecen principios que guían el comportamiento de los empleados, mejorando la confianza y la reputación organizacionales. Las políticas antifraude, según la UICN (2023), son esenciales para prevenir y mitigar riesgos de prácticas fraudulentas, protegiendo tanto los activos como la imagen de la organización. Estas políticas requieren un compromiso organizacional, respaldado por mecanismos de control.

La tecnología ha transformado la auditoría forense, facilitando la detección de fraudes y la gestión de riesgos. Martínez y Sánchez (2020) destacan la importancia de un control interno sólido, mientras que Gómez y Martínez (2023), señalan el papel crucial de las auditorías internas y externas. Las herramientas tecnológicas, como la inteligencia artificial y el análisis de grandes volúmenes de datos, permiten identificar patrones anómalos en las transacciones financieras, optimizando la respuesta ante fraudes (Pérez y Gómez, 2019; López y Rodríguez, 2022). Además, la cooperación entre

instituciones mediante tecnologías como el *big data* y el aprendizaje federado refuerzan la prevención sin comprometer la privacidad (Sha, 2024).

La integración de tecnologías avanzadas en la auditoría forense basada en riesgos ha mejorado la capacidad de las organizaciones para detectar y mitigar fraudes. FasterCapital (2023) y Auditool (2023) destacan el uso de análisis de datos, inteligencia artificial y minería de datos, lo que permite una detección más precisa y eficiente de fraudes, optimizando la gestión de riesgos financieros y fortaleciendo la estabilidad organizacional. La combinación de políticas éticas, antifraude y tecnologías avanzadas ha fortalecido la auditoría forense, mejorando la capacidad de las organizaciones para detectar, prevenir y mitigar fraudes en un entorno digitalizado y complejo.

La auditoría forense juega un papel clave en la detección y prevención de fraudes en diversas instituciones. Ejemplos recientes incluyen la investigación de la renta de camiones de basura en Culiacán, donde se detectaron posibles irregularidades en los contratos; la auditoría en el INAI, que destapó prácticas de corrupción como sobornos y nepotismo, aunque con retrasos en la entrega de datos; y la auditoría realizada sobre Yacimientos del Litio Bolivianos, que identificó irregularidades en la gestión de recursos. Estos casos destacan la importancia de la auditoría forense para garantizar la transparencia y prevenir fraudes, aunque también evidencian retos como la resistencia institucional y la dilación en los procesos.

Conclusiones

Se puede decir que la base teórica de la auditoría forense es sólida, pues se basa en investigación y evidencia. Por su parte, las organizaciones son esenciales para la economía; por tal motivo, siempre intentan mantener seguras y estables sus finanzas. En el transcurso de los años, han cambiado y adaptado sus formas de trabajar para satisfacer las necesidades de la sociedad. También han tenido que mejorar sus métodos financieros para proteger sus recursos, ya que el fraude y la corrupción han causado grandes pérdidas a muchas compañías. Por eso, las empresas han implementado sistemas de seguridad para evitar estos problemas y no sufrir graves consecuencias. Con frecuencia, los responsables de cometer este tipo de delitos son los directivos o gente de la gerencia que tienen acceso al control financiero. Utilizan diferentes maniobras para cambiar los registros contables y así obtener beneficios económicos de manera ilegal. Para maquillar los estados financieros es necesaria la participación de varias personas con conocimientos, particularmente de un contador público. Por esta razón, las organizaciones han recurrido a terceros para detectar estos delitos y prevenirlos; es ahí donde entra en juego la auditoría forense.

La implementación de la auditoría forense no solo permite detectar fraudes ya cometidos, sino también fortalecer los controles internos y prevenir futuros actos ilícitos. Además, su enfoque metódico y riguroso proporciona pruebas contundentes

que pueden ser utilizadas en procedimientos legales, lo que refuerza su relevancia en la gestión empresarial y en la salvaguarda de la transparencia y la ética en las organizaciones. Los procesos contribuyen no sólo a detectar con precisión irregularidades y malversaciones, sino que también producen evidencia sólida y confiable para respaldar acciones legales.

Además, su implementación refuerza los sistemas de control interno y fomenta la gestión proactiva del riesgo, promoviendo una cultura organizacional fundamentada en la transparencia y la ética. De esta manera, la auditoría forense se posiciona como una herramienta estratégica indispensable para salvaguardar los recursos, la confianza y la integridad institucional en un entorno empresarial cada vez más dinámico y complejo.

Se ha demostrado que la auditoría forense se rige por normas de auditoría, principios contables, políticas y procedimientos; no depende de una guía única, sino que sigue varios estándares internacionales para la revisión y leyes que son un conjunto. Por lo tanto, el perfil del auditor debe cumplir con dichos estándares como forense.

Por último, se concluye que el fraude representa un perjuicio y una irregularidad en el comportamiento de quienes lo cometen. Asimismo, existen indicadores, o "banderas rojas", que evidencian el comportamiento de personas involucradas en actividades fraudulentas. Estos indicadores generan alertas sobre posibles conductas delictivas, lo que facilita al auditor forense la identificación de los posibles responsables de un fraude; además de la necesidad de integrar la tecnología para hacer más eficiente los procesos que arrojen un resultado más preciso, aunado la ética del auditor es indispensable para este tipo de investigaciones.

Fuentes de información

- ABI. (2024, febrero 20). *Auditoría forense en Yacimientos del Litio Bolivianos*. Agencia Boliviana de Información. <https://www.abi.bo>
- Almeida, J. (2024). El rol de la auditoría forense en la detección de fraudes corporativos. *Revista Científica Zambos*, 3(2), 74–96. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n2/18>
- Ángulo, A., Rodríguez, R., & Figueroa, L. (2023). Auditoría forense: Detección del fraude financiero en organizaciones latinoamericanas. *Revista Misión Jurídica*, 16(25), 277–289. <https://doi.org/10.25058/1794600X.2264>
- Auditool. (2023). *Técnicas de auditoría forense para la detección de fraudes en estados financieros*. <https://www.auditool.org/blog/fraude/tecnicas-de-auditoria-forense-para-la-deteccion-de-fraudes-en-estados-financieros>
- Aparício, D., Barata, R., Bravo, J., Ascensão, J., & Bizarro, P. (2020). *ARMS: Automated Rules Management System for fraud detection*. arXiv Preprint arXiv:2002.06075. <https://arxiv.org/abs/2002.06075>
- Barrios, H., & Rosero, G. (2019). La auditoría forense como herramienta para la detección del fraude contable. *Revista Contaduría y Administración*, 64(3), 279–294. https://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1794-31082019000300279&script=sci_arttext
- Biler, S. (2017). Auditoría: Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138–151. <https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>
- Dawood, T., Khan, R., & Malik, Z. (2021). Statistical protocols for surface comparison in forensic investigations. *Journal of Forensic Science & Technology*, 15(3), 87–100. <https://arxiv.org>
- El Universal. (2024). Auditoría forense en el INAI ante irregularidades detectadas. El Universal. <https://www.eluniversal.com.mx>
- Ernst & Young. (2021). *Prevención y detección de fraudes: Cómo fortalecer las funciones de las empresas, los auditores y los reguladores*. https://www.ey.com/es_uy/insights/assurance/preventing-and-detecting-fraud-how-to-strengthen-the-roles-of-companies-auditors-and-regulators
- Espinoza, L., & Torres, M. (2022). Aplicación de la auditoría forense en la prevención del fraude financiero. *Lidera: Revista de Ciencias Contables y Administrativas*, 5(2), 145–162. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/28551/26317>
- FasterCapital. (2023). *Tendencias emergentes en auditoría y perspectivas futuras*. <https://fastercapital.com/es/tema/tendencias-emergentes-en-auditor%C3%ADa-forense.html>
- Fong, F., Salaiza, F., Vega, L., & Reyes, X. (2022). Hipocresía corporativa: Un concepto poco nombrado de la responsabilidad social empresarial. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 24(2), 397–409. <https://doi.org/10.36390/telos242.12>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación

- educativa (descriptivas, experimentales, participativas y de investigación-acción). *Recimundo*, 163–173. <http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Gómez, J., & Martínez, L. (2023). Estrategias de prevención y detección de fraude financiero en las organizaciones. *Revista Business Science*, 5(2), 45–60. https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/business_science/article/view/363
- González, L., Ramírez, A., & Castillo, P. (2022). Guía de actuación forense en entornos IoT. *Revista Mexicana de Ciencia Forense*, 18(1), 55–70. <https://scielo.org.mx>
- Government Accountability Office. (2015). *Framework for managing fraud risks in federal programs*. <https://www.gao.gov/assets/gao-15-593sp.pdf>
- Gutiérrez, J., & Silva, L. (2019). La auditoría forense como herramienta de lucha contra la corrupción administrativa. *Revista de Control Financiero*, 12(1), 34–45. <https://repository.uniminuto.edu/bitstreams/5646eb4e-044a-4820-82f9-a5615b703c20/download>
- Hermosa, A., Rodríguez, P., & Sánchez, J. (2024). La importancia de la alineación internacional en el peritaje informático forense. *Revista Ciencia y Tecnología*, 12(1), 45–60. <https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec>
- Hernández-Ruiz, A. (2016). Política editorial antifraude en revistas científicas. *Transparencia Editorial en Revistas Científicas Mexicanas de Comunicación*, 29(2), 13–30.
- Hidalgo, P., & Cabana, R. (2019). La auditoría forense como método de detección de fraudes financieros y fiscales. *Revista Contable y Tributaria*, 18(2), 56–70. <https://repository.uniminuto.edu/bitstreams/5646eb4e-044a-4820-82f9-a5615b703c20/download>
- Hurtado-Guevara, R., & Casanova-Villalba, C. (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>
- Loaiza, J., & Torres, A. (2023). Evaluación de riesgos en auditoría de gestión: Un análisis de enfoques y métodos. *Revista de Estudios en Ciencias Administrativas*, 6(1), 105–119. <https://doi.org/10.62452/re6zfj06>
- López, A., & Arboleda, M. (2016). La auditoría forense y su importancia en la detección de fraudes financieros en empresas públicas y privadas. *Revista Internacional de Auditoría Forense*, 12(3), 45–58.
- López, M., & Rodríguez, P. (2022). Estudio de la prevención y detección de fraudes financieros a través de técnicas de aprendizaje automático. *Revista Contabilidad y Finanzas*, 10(1), 77–95. <https://revistas.pucsp.br/index.php/CAFI/article/download/58372/42906/200547>
- Los Noticieristas. (2024, marzo 5). Auditoría forense en Culiacán sobre la renta de camiones de basura. *Los Noticieristas*. <https://www.losnoticieristas.com>
- Maldonado, M., Armijos, L., Largo, N., Ludeña, G., & Aranda, F. (2022). ¿Auditoría forense una herramienta para detectar el fraude? *Revista Dominio de las Ciencias*, 8(1, número especial de febrero), 602–622.

- Martínez, J., & Ruiz, P. (2021). Eficiencia de la auditoría forense frente a la auditoría financiera en la detección de fraudes. *Cuadernos de Contabilidad y Finanzas*, 29(1), 75–89. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/8383378>
- Martínez, L., & Sánchez, J. (2020). Control interno y la prevención del fraude. *Journal of Business Studies*, 12(3), 234–250. <https://journalbusinesses.com/index.php/revista/article/download/234/556>
- Márquez, R. (2018). La auditoría forense. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Medina, Y., El Assafiri, Y., Nogueira, D., & Medina, A. (2021). Auditoría de gestión del conocimiento: Revisión bibliográfica, variables intrínsecas y definición de concepto. *Retos de la Dirección*, 15(3), 216–241. <https://transformacion.reduc.edu.cu/index.php/retos/article/view/3855>
- Michán, L. (2016). *La revisión sistemática de la literatura en investigación científica*. Editorial Académica.
- Pérez, C. (2023). La auditoría y el análisis de datos. *Finanzas y Negocios*, 3(2), 62–77. <https://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/Finanzasynegocios/article/view/324>
- Pérez, R., & Gómez, S. (2019). Soluciones tecnológicas para la prevención de fraude y diseño de modelos de riesgo transaccional. *Revista de Ingeniería Financiera*, 8(2), 36–50. https://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1909-83672019000200036&script=sci_arttext
- Procuraduría General de la Nación de Colombia. (2020). Metodología de investigación forense digital. *Revista de Procedimientos Judiciales*, 10(4), 33–48. <https://redalyc.org>
- 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). <https://revistas.poligran.edu.co/index.php/puntodevista/article/view/4051>
- Ruiz, M. (2022). La ciencia forense como herramienta de la justicia transicional. *Revista Ciencias Forenses*, 8(2), 112–129. <https://revistaciencias.inacipe.gob.mx>
- Sánchez, M. (2010). *Metodología de la investigación científica*. Ediciones Universitarias.
- Sha, X. (2024). *Research on financial fraud algorithm based on federated learning and big data technology*. arXiv Preprint arXiv:2405.03992. <https://arxiv.org/abs/2405.03992>
- The Institute of Internal Auditors. (2019). *El fraude y la auditoría interna: Aseguramiento sobre los controles antifraude, fundamental para el éxito*. <https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/fraud-and-internal-audit-assurance-over-fraud-controls-fundamental-to-success-april-2019/fraud-and-internal-audit-spanish.pdf>
- Unión Internacional para la Conservación de la Naturaleza (UICN). (2023). *Política antifraude y anticorrupción*. https://iucn.org/sites/default/files/2025-01/po.eth_.2.esp_politica_de_antifraude_y_anticorrupcion_de_uicn_june_2023.pdf