



# IX CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN

CON MENCIÓN EN CIENCIAS DE LA SALUD - CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN - CIENCIAS EXACTAS E INGENIERÍA Y CIENCIAS SOCIALES

GALÁPAGOS - SAN CRISTÓBAL - ECUADOR

18, 19 Y 20 SEPTIEMBRE DE 2019



## AUDITORÍA FORENSE: UNA APROXIMACIÓN SOBRE LAS TENDENCIAS DE INVESTIGACIÓN EN AMÉRICA LATINA

### AUTORAS

- Mgt. Cristina Cervantes Intriago
- Mgt. Verónica Aguilar Quiñonez
- Mgt. Paola Samaniego García



IX CONGRESO INTERNACIONAL DE  
INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN

CON MENCIÓN EN CIENCIAS DE LA SALUD - CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN - CIENCIAS EXACTAS E INGENIERÍA Y CIENCIAS SOCIALES

GALÁPAGOS - SAN CRISTÓBAL - ECUADOR

18, 19 Y 20 SEPTIEMBRE DE 2019

# INTRODUCCIÓN

La normalidad y cotidianidad con las que se llevan a cabo acciones que se consideran impropias, de mala fe y que no se encuentran dentro del marco legal y social ha despertado interés no solo de los estados y sus organismos reguladores sino también de la comunidad científica y profesionales.

- Cano y Lugo (2005) consideran que es, “en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico”.

- La auditoría forense no sólo tiene la finalidad de descubrir hechos de corrupción o delitos de cuello blanco sino también de esclarecer la verdad de los hechos y exonerar de responsabilidad a un sospechoso que sea inocente o a una empresa o entidad que haya sido acusada de un fraude [...]

## INTRODUCCIÓN

Es por ello que el tema de auditoría forense ha ganado notoriedad en los últimos años ya que es considerada por muchos autores como una auditoría especializada en la detección, investigación y divulgación de hechos fraudulentos en el desarrollo de las funciones públicas y/o privadas.

- Esto implica también la necesidad de contar con profesionales capacitados que deben cumplir con cualidades investigativas y criminalísticas, con habilidades de comunicación y facilidad de expresión ante los tribunales, juzgados u órganos judiciales, con conductas litigantes, con competencia profesional, con estricto apego a la ética y el debido cuidado y diligencia profesional.

- La auditoría forense no solo tiene la finalidad de descubrir hechos de corrupción o delitos de cuello blanco sino también de esclarecer la verdad de los hechos y exonerar de responsabilidad a un sospechoso que sea inocente o a una empresa o entidad que haya sido acusada de un fraude [...]

## IMPORTANCIA DEL PROBLEMA

La aplicación de la auditoría forense es tan amplia que no solo se limita al área contable o a los delitos relacionados con el dinero, sino que también se utiliza en otras áreas como la tecnológica, industrial, médica etc., lo que ha generado a través del tiempo la producción de muchas investigaciones con diferentes aplicaciones y puntos de vista. Por lo cual, es importante conocer por medio del análisis de los documentos publicados, las tendencias investigativas observando los aportes conceptuales tanto para la práctica de la auditoría forense como herramienta de control, detección y prevención de delitos y fraudes, así como también para la academia para mejorar sus fundamentos epistemológicos y la calidad del perfil profesional.



# METODOLOGÍA



## ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN

Tabla 1. Presencia de artículos en bases de datos

BUSCADOR	RESULTADOS
Google Académico	76
Dialnet	39
Redalyc	7
Scielo	7
Scopus	0
TOTAL	129

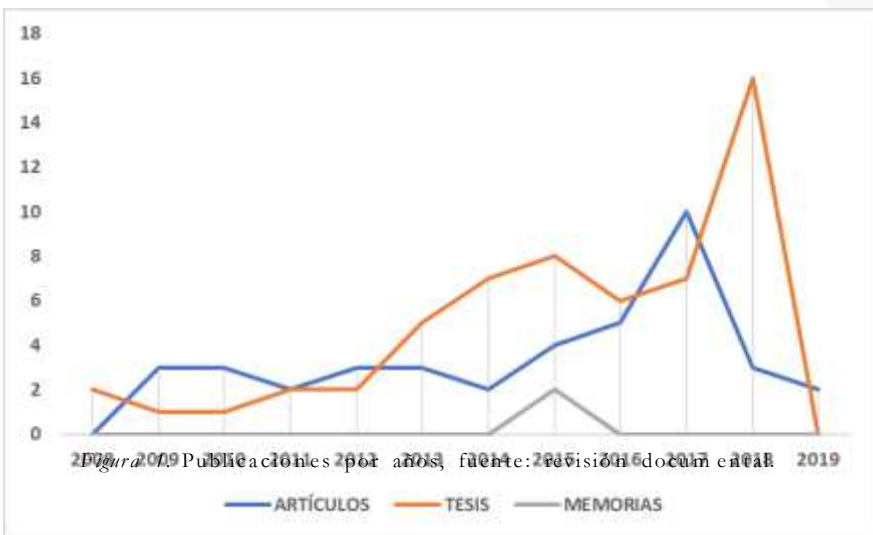
Tabla 2. Clasificación y depuración

Buscadores	Documentos utilizados	Descartados	Documentos duplicados
Google Académico	70	3	3
Dialnet	25	13	1
Redalyc	4	2	1
Scielo	0	0	7
Scopus	0	0	0
TOTAL	99	18	12



# HALLAZGOS

Como resultado de los 99 documentos analizados



Otro resultado importante es el país de procedencia

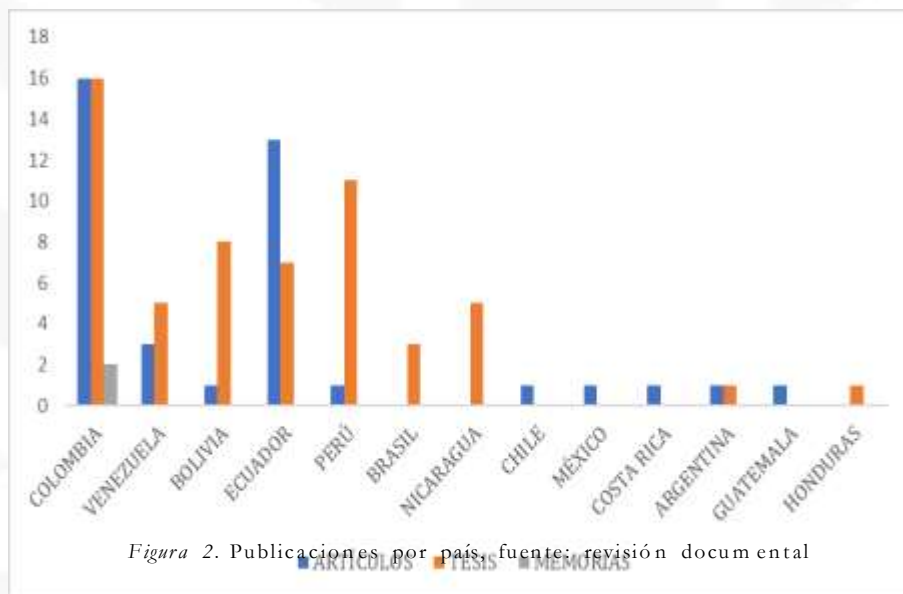


Figura 2. Publicaciones por país, fuente: revisión documental



# HALLAZGOS



Figura 4. Publicaciones por autor, fuente: revisión documental

Tabla 3. Revistas con mayor cantidad de publicaciones

REVISTAS	N° de publicaciones
PUBLICANDO	6
CUADERNOS DE CONTABILIDAD	4
SAPIENZA ORGANIZACIONAL	2
AGLALA	2
DOMINIO DE LAS CIENCIAS	2
RECIMUNDO: REVISTA CIENTÍFICA DE LA INVESTIGACIÓN Y EL CONOCIMIENTO	2
TENDENCIAS	2
SCIENTIA ET TECHNICA	2

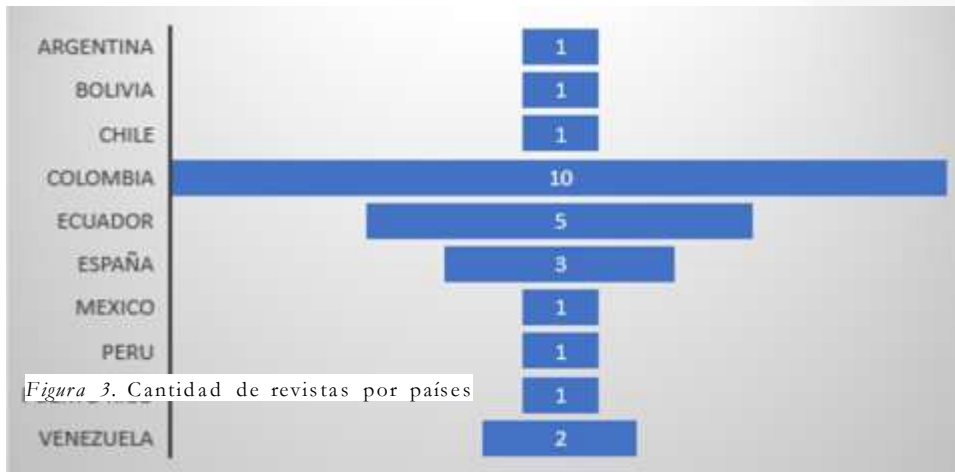


Figura 3. Cantidad de revistas por países



# DISCUSIÓN

Los constantes hechos de fraudes y corrupción en las organizaciones, tanto del sector público como privado, son una realidad a nivel mundial que perjudica los patrimonios de las entidades y daña la imagen de las naciones que se convierten en escenarios de estos actos fraudulentos.

En América Latina según Castillo, Figueredo y Méndez (2012) países como Colombia, Ecuador, Venezuela, Bolivia y Argentina han demostrado mayor interés en participar en la lucha contra estos actos delictivos, conformando organismos y participando en alianzas tal como la Convención Interamericana contra la Corrupción. Pero el interés por la prevención y detección oportuna del fraude no sólo ha sido a nivel gubernamental, sino que ha trascendido a organizaciones profesionales y académicos que, mediante la creación de comités, comisiones e investigaciones, han creado normas y marcos regulatorios también para las actividades financieras del sector empresarial (Márquez,2018).



IX CONGRESO INTERNACIONAL DE  
**INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN**

CON INVOLUCRAMIENTO DE LA CALIDAD - CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ECONOMÍA DE LA EDUCACIÓN - ECONOMÍA EDUCATIVA E INNOVACIÓN Y ESCUELAS POSITIVAS

GALÁPAGOS - SAN CRISTÓBAL - ECUADOR

18, 19 Y 20 SEPTIEMBRE DE 2019



## DISCUSIÓN

Otra deducción importante a la que se llegó y que coincide con el estudio de Salgado (2011) es que los autores generalmente publican en las revistas de sus países de origen, son casi nulas las participaciones entre países lo que refuerza la idea de generar redes de investigación y cooperación entre países, que permitan aunar esfuerzos para aumentar y mejorar la producción investigativa en esta área

Y, por último, los artículos publicados que en su mayoría son revisiones bibliográficas llegan a similares conclusiones en donde se recalca la importancia de la auditoría forense para la detección y prevención de delitos económicos y financieros (Quintanilla y Mendoza 2015), delitos que a menudo son cometidos por la falta de controles o por las debilidades en los mismos. Por ello Cubero (2018), Baracaldo y Daza (2015) destacan la necesidad de contar con profesionales capacitados para enfrentar, combatir y minimizar hechos de corrupción y malas prácticas empresariales que afectan a la sociedad.



## CONCLUSIÓN

**N** Como epílogo de la presente investigación se deduce que países como Colombia y Ecuador muestran una tendencia creciente hacia el estudio de la aplicación de la auditoría forense, lo que va de la mano con la necesidad de preparar profesionales que respondan al análisis y solución de problemáticas enmarcadas en esta área.



Se concluye que hay una tendencia a publicar en conjunto con otros autores, no obstante, es necesario incentivar la participación de autores de diferentes países mediante la creación de redes de investigación en auditoría forense que no sólo contribuyan a la internacionalización de la información, sino, además, a la remediación de los problemas de corrupción y fraude a nivel de toda Latinoamérica.



# Gracias



IX CONGRESO INTERNACIONAL DE  
**INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN**

CON ÁREAS TEMÁTICAS DE LA SALUD - CIENCIAS AMBIENTALES  
ECONOMÍA DE LA EDUCACIÓN - SOCIEDAD EDUCATIVA E INNOVACIÓN Y ESCUELAS POSIBLES

GALÁPAGOS - SAN CRISTÓBAL - ECUADOR

18, 19 Y 20 SEPTIEMBRE DE 2019