

Jennifer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

[DOI 10.35381/cm.v10i1.1305](https://doi.org/10.35381/cm.v10i1.1305)

Fraudes corporativos: explorando estrategias y desafíos en la auditoria forense

Corporate fraud: exploring strategies and challenges in forensic auditing

Jennifer Vanessa Pizarro-Davis
jennifer.pizarro.32@est.ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0007-5437-6758>

Pedro Enrique Zapata-Sánchez
pedro.zapata@ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0006-8123-0562>

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

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

RESUMEN

Este estudio analiza las prácticas fraudulentas en entornos empresariales a lo largo de la historia y los desafíos actuales en la auditoría forense. Se destaca que la corrupción y el fraude han sido fenómenos persistentes en diversas civilizaciones, afectando el desarrollo económico y la estabilidad financiera de los países. Se resalta la importancia de promover una cultura organizacional ética, implementar controles internos sólidos y utilizar tecnología avanzada para prevenir y detectar fraudes corporativos, destacando la relevancia de la auditoría forense y la tecnología en este proceso. Estas estrategias son fundamentales para proteger la integridad financiera y la reputación de las empresas, así como para abordar de manera efectiva las prácticas fraudulentas en entornos empresariales contemporáneos.

Descriptor: Deontología; auditoría financiera; ética. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

This study analyzes fraudulent practices in business environments throughout history and current challenges in forensic auditing. It highlights that corruption and fraud have been persistent phenomena in various civilizations, affecting the economic development and financial stability of countries. It highlights the importance of promoting an ethical organizational culture, implementing solid internal controls and using advanced technology to prevent and detect corporate fraud, emphasizing the relevance of forensic auditing and technology in this process. These strategies are critical to protect the financial integrity and reputation of companies, as well as to effectively address fraudulent practices in contemporary business environments.

Descriptors: Deontology; ethics; crime. (UNESCO Thesaurus).

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

INTRODUCCIÓN

La actividad criminal del fraude corporativo implica la manipulación de información financiera u operativa de una compañía, ocultando o falsificando datos. Se ejecuta mediante el manejo de registros y la aplicación incorrecta de estándares contables, sobre todo en ingresos o gastos. La reducción del riesgo de fraude se logra con medidas preventivas y disuasorias, como políticas de seguridad interna y capacitación del personal en detección de informes económicos en sistemas financieros (Isoré, 2020).

En este contexto, se observa la manifestación de delitos corporativos en diversas modalidades, siendo notable la manipulación en áreas como el lavado de activos, la malversación de liquidez y el fraude informático, entre otras. La incidencia de casos de estafa ha captado la atención del público, constituyendo un fenómeno recurrente en respuesta a la ausencia o debilidad de los controles internos en las organizaciones. En este escenario, las debilidades en los controles internos han sido identificadas como un desafío persistente en estas entidades, donde responsabilidades críticas se concentran en un solo individuo sin supervisión independiente.

Por otro lado, Salazar (2021) resalta que, la amplitud de la ejecución de delitos corporativos, abarcan tanto a empresas del sector privado como público; así como, los sectores informales de la economía, estos actos delictivos se concretan a través del uso de autoridad conferida a individuos dentro de la organización. Además, se identifican elementos como el incentivo que impulsa la conducta ilícita, la oportunidad facilitada por el entorno propicio y la actitud propensa a la transgresión ética, este fenómeno destaca su capacidad para adaptarse a diversos contextos organizacionales, requiriendo una atención rigurosa y estrategias preventivas específicas en cada ámbito empresarial.

Unas de las clasificaciones de delitos corporativos tienen su origen dentro de las propias organizaciones (Figura 1), considerando factores internos como externos. Por consiguiente, este modelo de desarrollo, ha sido instrumental para analizar la

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

delincuencia organizada, gracias a esta perspectiva, se ha logrado identificar las razones subyacentes por las cuales los individuos han cometido fraude dentro de estas entidades corporativas. Se evidencia que los delitos corporativos, catalogados como fraudes, comprenden una amplia gama que va desde la manipulación de registros financieros hasta la implementación de prácticas contables fraudulentas.

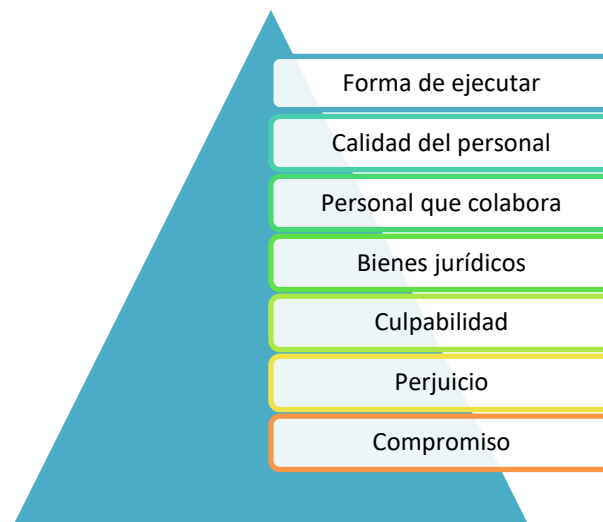


Figura 1. Delitos corporativos clasificados como fraudes.
Elaboración: Los autores.

Abordar estas violaciones requiere la aplicación de medidas preventivas y un compromiso sólido con prácticas éticas para preservar la integridad y transparencia en el entorno empresarial. Este enfoque es notable para mitigar los riesgos asociados a conductas delictivas que amenazan la estabilidad y confianza en las transacciones comerciales, destacando la importancia de acciones proactivas y éticas en el ámbito empresarial (Gómez et al., 2019).

Estas acciones delictivas persisten en cualquier tipo de organización que disponga de recursos financieros, siendo consideradas beneficiosas de algunos delitos impetuosos; a pesar de esfuerzos de las entidades por mitigar estos riesgos, se sigue observando un aumento en la incidencia de casos. Por consiguiente, se destaca que el delito

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

corporativo implica la planificación de individuos con un profundo conocimiento de la empresa, como socios y accionistas, su formación académica les proporciona las habilidades necesarias para concebir estrategias destinadas a manipular la información y así cometer fraudes de manera más efectiva (Gutiérrez et al., 2023).

Según Toro (2021), cada vez más empresas eligen implementar prácticas de auditoría forense con el objetivo de prevenir y detectar posibles irregularidades en sus transacciones financieras. Es pertinente destacar que la auditoría forense se ha convertido en una herramienta vital para las organizaciones, permitiéndoles identificar cualquier tipo de fraude, corrupción o malversación de fondos. Al adoptar estas prácticas, las empresas aseguran la integridad de sus movimientos transaccionales. A continuación, en la tabla 1, se presentan algunas estrategias clave que las entidades pueden implementar.

Tabla 1.

Estrategia para la detección y prevención de fraude contable .

Tipos de estrategias	
Cultura de ética y transparencia	Fomentar una cultura organizacional ética desde la dirección.
Segregación de funciones	La separación de responsabilidades para evitar que una persona tenga control sobre todos los aspectos de una transacción financiera.
Controles internos sólidos	Diseñar y aplicar controles internos efectivos resulta decisivo para mitigar riesgos financieros.
Auditoría externas e internas	Ejecutar auditorías regulares para identificar posibles anomalías y fraude.
Análisis de datos avanzados	Emplear herramientas de análisis resulta esencial para identificar patrones anómalos en movimientos financieros.
Revisión de Documentación y soporte	Exigir documentación adecuada y respaldo para las transacciones financieras es una práctica básica.
Capacitación y concientización	Preparar a los empleados sobre los riesgos de fraude y cómo reconocer comportamientos sospechosos constituye una medida crítica.
Auditoría forense	Emplear la auditoría forense para evitar y rastrear

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

Tipos de estrategias	
	transacciones inusuales o fraudes detectados representa una estrategia efectiva.
Evaluación de riesgos	Detallar y evaluar de manera regular el riesgo de fraude determinado que enfrenta la organización
Gobernanza corporativa	Implementar comité de auditoría para supervisar las prácticas financieras en la organización
Revisión Políticas y procedimientos	Regular, analizar y actualizar las políticas en procedimientos contables para abordar nuevos desafíos.
Uso de tecnología	Implementar sistemas de software para monitorear los registros contables, detectar anomalías y causar alertas es una medida de seguridad ante el fraude.

Fuente: Toro (2021).

La implementación de estas estrategias no solo amplía la capacidad de la organización para identificar y prevenir la malversación financiera; a su vez, consolida un marco robusto para la gestión integral de riesgos. Al adaptar estas estrategias a las características específicas de las industrias y del entorno empresarial en el que opera la entidad, se logra una mayor eficacia en la anticipación y mitigación de posibles amenazas financieras.

Además, la constante actualización de estas estrategias se vuelve imperativa para mantener la efectividad frente a los desafíos cambiantes en la detección de prácticas fraudulentas (Toro et al., 2021), la corrupción, en su manifestación relevante como fraude, maquillaje de estados financieros, lavado de dinero y apropiación indebida de activos, se instituye como inquietud en los sectores públicos y privados. En tal virtud, combatir estas maniobras delictivas es uno de los vitales desafíos que enfrentan América Latina y Ecuador (Cubrero, 2018).

Por tal razón, se busca clarificar las estrategias y desafíos presentes en la auditoría forense. En este contexto de investigación, surge la pregunta ¿cuáles son las principales estrategias utilizadas en la auditoría forense para abordar los desafíos contemporáneos en la detección, investigación y prevención de fraudes corporativos?

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

Teniendo como objetivo de este estudio el analizar las estrategias utilizadas en la auditoria forense para abordar los desafíos contemporáneos en la detección, investigación y prevención de fraudes corporativos, mediante la comprensión de la evolución de las prácticas fraudulentas y la complejidad de los entornos empresariales.

MÉTODO

Se empleó un tipo de investigación descriptivo obteniendo una comprensión exhaustiva de los sucesos estudiados al ofrecer explicaciones detalladas sobre las relaciones y patrones identificados en el ámbito de la auditoría forense. La implementación de un análisis minucioso en este campo no solo contribuyó a una descripción meticulosa de las prácticas existentes; sino también, facilitó una interpretación de los factores subyacentes que influyen en estos procesos, potenciando así la comprensión global de la temática.

Se realizó una revisión documental enfocada en bases de datos indexadas como Scopus, Web of Science y Scielo. Esta estrategia se seleccionó como herramienta clave para recopilar información actualizada y respaldada científicamente. Además, proporcionó una base sólida para comprender las estrategias utilizadas en la selección de las bases de datos, lo que contribuyó significativamente a garantizar la calidad y relevancia de las fuentes consultadas.

RESULTADOS

Prácticas fraudulentas en entornos empresariales: un análisis histórico

En el contexto histórico, se resalta que la corrupción y el fraude no son fenómenos exclusivos de la contemporaneidad; por el contrario, han permeado numerosas civilizaciones a lo largo del tiempo. Desde épocas antiguas, estas prácticas han dejado huellas en la dinámica social y económica de diversas culturas. En la actualidad, la

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

corrupción se consolida como un obstáculo para el desarrollo económico, afectando de manera considerable la estabilidad financiera de los países.

A principios de la década de los años 90, se produjeron diversos eventos fraudulentos en corporaciones de gran relevancia, lo que generó un impacto a nivel mundial. Estos hitos trascendentales incluyeron escándalos en compañías internacionales como Enron, WorldCom y Parmalat. Estos casos desencadenaron una reevaluación de las normas y leyes que rodean a las empresas y al gobierno, revelando una serie de anomalías en la gestión empresarial, donde se evidenciaron prácticas ilícitas tanto a nivel financiero como en el manejo contable. Por lo tanto, surge la necesidad de supervisar e implementar estatutos y regulaciones que promuevan la transparencia en las operaciones (Márquez, 2018).

En tal sentido, se plantea que estas prácticas corruptivas motivan a buscar un cambio de régimen, con la finalidad de demandar en las empresas mayor transparencia y rendición de cuentas. Por ello, la legislación y la auditoría forense surgen como instrumentos multifacéticos de estudio; estos métodos, combinan enfoques contables y jurídicos, convirtiéndose en una aplicación integral para investigar y documentar el conjunto de actos ilícitos, que proporcionan evidencias sobre las malas prácticas administrativas, estableciendo un sustento legal y contable (Bacigalupo, 2021).

Otras de las prácticas contables examinadas son los estados financieros utilizados por las empresas; la detección de estas acciones presenta un nivel de complejidad creciente, ya que aquellos a cargo diseñan tácticas más avanzadas con el propósito de dificultar su identificación. Por esta razón, se sugiere que las entidades adopten estrategias disuasivas y de control con el objetivo de prevenir la perpetración de fraudes que puedan poner en peligro la estabilidad financiera de la organización, considerando la evolución constante de las prácticas fraudulentas y la necesidad de adaptarse a nuevas amenazas (Cataño et al., 2020).

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

Por otra parte, esta práctica contable, conocida como contabilidad creativa, ha sido señalada por varios expertos como un recurso que contribuye al aumento de los estados financieros en diversas organizaciones, es decir, este enfoque estratégico puede ser empleado para resaltar los aspectos positivos de la situación financiera de la organización, fortaleciendo así su posición en el mercado y contribuyendo a su crecimiento sostenible. Sin embargo, los defensores de la contabilidad creativa argumentan que, cuando se implementa de manera ética, puede ofrecer flexibilidad para presentar la información financiera de una manera más beneficiosa para la empresa, sin comprometer la veracidad de los datos (Vega et al., 2021).

En este sentido, la contabilidad creativa se vuelve un terreno delicado; ya que, cuando es aplicada sin integridad, puede ocultar la realidad financiera y facilitar prácticas ilícitas como la corrupción y el soborno; siendo estos actos, enraizados en la manipulación de la información contable y no solo afectan la imagen de la empresa, también pueden tener consecuencias legales. Además, la necesidad de equilibrar la flexibilidad de la contabilidad creativa con la integridad y la transparencia se vuelve decisiva para evitar involucrarse en actividades fraudulentas y preservar la confianza en la gestión financiera de la organización (García et al., 2023).

Desafíos contemporáneos en la auditoría forense: tendencias y obstáculos actuales

La información detallada sobre las estrategias innovadoras en la prevención y detección de fraudes corporativos en entornos empresariales destaca varias estrategias esenciales. Entre ellas, se encuentra la promoción de una cultura organizacional arraigada en valores éticos, la segregación de funciones, el establecimiento de controles internos sólidos y la aplicación de tecnología para hacer frente a amenazas cibernéticas. Además, se resalta la importancia de un enfoque holístico en la gestión del fraude contable.

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

En este mundo globalizado, las entidades, organizaciones, Estados y la sociedad en general se encuentran amenazados por ciberataques. Desde una perspectiva económica, estos ataques representan vulnerabilidades y tienen un impacto sustancial en la toma de decisiones. Además, la estabilidad administrativa y contable genera desconfianza en los diversos grupos de interés. Este escenario resalta la importancia de fortalecer las medidas de seguridad y aprendizaje autónomo a la transparencia en la gestión, para salvaguardar la integridad y la confianza en las operaciones de las entidades (Caamaño et al., 2020).

Por esta razón, el aprendizaje automático para la detección y prevención se presenta como un modelo tecnológico que capacita a los programas para aprender y aplicar mejoras, de forma autónoma. En términos simples, constituye un tipo de inteligencia artificial que se basa en la información proporcionada a los sistemas tecnológicos. De esta manera, los equipos tecnológicos pueden reconocer y diferenciar por sí mismos a través de patrones específicos, mediante el empleo de algoritmos, los cuales son analizados de acuerdo con los resultados obtenidos para evidenciar posibles anomalías (Gutiérrez et al., 2023).

Por ello, la inteligencia artificial y el aprendizaje automático son campos tecnológicos que albergan una diversidad de técnicas destinadas a potenciar y enriquecer la experiencia de los usuarios, permitiendo la formación de un campo amplio en la observación de la realidad que estamos viviendo. Sin embargo, estas tecnologías han avanzado al punto de facultar a las empresas para abordar desafíos, como la lucha contra el fraude financiero, así como para administrar y mitigar riesgos de manera más efectiva. No obstante, se busca reconocer los aciertos que se logran con esta herramienta, así como los errores que puedan estar afectando la eficiencia del proceso informático (Ciobanu, 2019).

Según López (2019), un sistema informático tiene la capacidad de percibir su contexto, aprender y desarrollar, siendo capaz de examinar datos para identificar información

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

notable. En este sentido, la utilización de este proceso permite la creación de instrucciones que establecen parámetros, los cuales, al enfrentarse a datos provenientes de sistemas tributarios, pueden ser utilizados para generar avisos ante situaciones que podrían surgir, generando así temor sobre las operaciones que se llevan a cabo dentro de las organizaciones, bajo una auditoría forense.

La importancia de la auditoría forense se destaca con la evolución de los métodos informáticos, dado el desarrollo de nuevos mecanismos empleados por las entidades para agilizar los procesos organizacionales y ofrecer información confiable y oportuna a sus usuarios. Además, la auditoría forense se posiciona como un recurso esencial para garantizar la integridad, seguridad y transparencia en el uso de la tecnología de la información, asegurando el cumplimiento de estándares éticos y normativas, atenuando posibles riesgos asociados a la gestión digital de datos y procesos (Díaz, 2021).

Por ello, la ciberseguridad se configura como una necesidad imperante, facilitando a usuarios en general y a empresas, tanto públicas como privadas, beneficiarse del uso del ciberespacio en diversos aspectos contables. Sin embargo, las organizaciones deben estar conscientes de que la ciberseguridad no solo abarca la protección de datos financieros, sino también la salvaguardia de la integridad y confidencialidad de toda la información sensible. Asimismo, es primordial que las entidades adopten enfoques proactivos, implementando medidas preventivas y estrategias de respuesta ante posibles amenazas, con el fin de asegurar la continuidad operativa y la confianza de sus partes interesadas (Díaz et al., 2018).

Bajo ese contexto, el ciberespacio se establece como un componente público esencial para las entidades modernas, enfrentándose a los inminentes factores de riesgo que este presenta. A su vez, el ciberespacio impone a las organizaciones la necesidad de gestionar de manera efectiva los desafíos y amenazas asociadas. De esta manera, destaca la importancia de implementar estrategias de ciberseguridad y prácticas proactivas para garantizar la integridad y seguridad de las operaciones en el entorno

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

digital. En este escenario, la entidad se ve obligada a adaptarse siempre a los riesgos emergentes, adoptando enfoques que preserven la confidencialidad y la confianza en las operaciones en línea.

No obstante, la perspectiva de la disciplina forense presenta un enfoque innovador para las organizaciones en el ámbito digital, contribuyendo a la auditoría forense mediante la gestión del conocimiento. Este aporte no solo se limita a la recolección de evidencia pericial, garantizando un alto grado de legalidad, autenticidad y aceptación científica, sino que también se enfoca en facilitar el debido proceso en las fases de custodia. Desde este marco conceptual, la forense proporciona.

Estrategias innovadoras en la prevención y detección de fraudes corporativos

Los fraudes corporativos representan una amenaza significativa para las empresas en la actualidad. La detección y prevención efectiva de estos fraudes son cruciales para mantener la integridad financiera y la reputación de las organizaciones. En este ensayo, se analizarán algunas estrategias innovadoras que las empresas pueden implementar para prevenir y detectar fraudes corporativos.

Una de las estrategias más importantes en la prevención de fraudes es la implementación de controles internos sólidos. Esto implica establecer políticas y procedimientos claros que definan las responsabilidades y autoridades, así como la segregación de funciones para evitar conflictos de interés. Además, las empresas pueden utilizar tecnología avanzada, como el análisis de datos y la inteligencia artificial, para monitorear transacciones y detectar anomalías que puedan indicar actividades fraudulentas.

Otra estrategia innovadora es la implementación de programas de capacitación y concienciación en toda la organización. Estos programas pueden ayudar a los empleados a reconocer los signos de fraude y a entender la importancia de denunciar

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

cualquier actividad sospechosa. Además, las empresas pueden establecer líneas directas de denuncia anónima para fomentar una cultura de transparencia y honestidad. Además, las empresas pueden colaborar con expertos externos, como firmas de auditoría forense, para identificar y abordar posibles vulnerabilidades en sus sistemas. Estas firmas pueden realizar investigaciones exhaustivas para determinar la magnitud y la causa raíz de los fraudes, lo que puede ayudar a prevenir futuras incidencias.

CONCLUSIONES

En el desempeño de su labor, los contadores públicos y auditores forenses reconocen la importancia de la ética profesional en la detección y prevención del fraude corporativo, su compromiso ético no solo refuerza la confianza en la profesión contable, al contrario, contribuye al adecuado trabajo y transparencia en el ámbito financiero. Además, este compromiso ético, promueve la integridad de la información contable y resguarda los intereses de las partes involucradas, generando así estabilidad y confianza en el entorno empresarial.

La aplicación de estrategias tales como la promoción de una cultura de ética y transparencia, la segregación efectiva de funciones, el establecimiento de controles internos, la realización periódica de auditorías, la utilización de análisis de datos avanzados y la capacitación continua del personal se consideran esenciales en la detección y prevención de posibles irregularidades en las transacciones financieras. La adaptación constante de estas estrategias a los cambios en el entorno empresarial y tecnológico es esencial para mantener su eficacia a lo largo del tiempo.

Frente a la información disponible cobra relevancia central de la tecnología, en particular de la inteligencia artificial y el aprendizaje automático, en la prevención y detección de fraudes corporativos, estas herramientas representan un enfoque innovador al capacitar a los programas para aprender y mejorar de manera autónoma, identificando patrones y anomalías en los datos. Asimismo, se destaca la

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

ciberseguridad como una necesidad imperante para resguardar la integridad y confidencialidad de la información en el entorno digital, subrayando la importancia de adoptar enfoques proactivos y estrategias de respuesta ante posibles amenazas.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

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

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Bacigalupo, S. (2021). Eunomía. *Revista en cultura de la legalidad*. EUNOMÍA. Revista en Cultura de la Legalidad, (21), 260-276. <https://doi.org/10.20318/eunomia.2021.6348>
- Caamaño , E., y Gil, R. (2020). Prevención de riesgos por ciberseguridad desde la auditoría forense: conjugando el talento humano organizacional. *Novum, Revista de Ciencias Sociales Aplicadas*, 1(10), 61-80. <https://n9.cl/ygvkq>
- Cataño, U., y Morales, H. (2020). La auditoría forense: herramienta estratégica para combatir el fraude en las empresas. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 7(9), 125–140. <https://n9.cl/nf0mz>
- Ciobanu, M. (2019). *El auge del aprendizaje automático y la inteligencia artificial en la detección de fraude*. hepaypers. <https://n9.cl/vinau>
- Cubrero, T. (2018). La auditoría forense, una perspectiva desde la malla curricular de las carreras “contabilidad y auditoría” en el Ecuador. *Economía y política*, 28, 12. <https://doi.org/10.25097/rep.n28.2018.02>
- Díaz, F., Molina, L., Venosa, P., Lanfranco, E., y Sabolansky, A. (2018). Investigación en ciberseguridad: un enfoque integrado para la formación de recursos de alto grado de especialización. XX Workshop de Investigadores en Ciencias de la

Jenniffer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

- Computación (WICC 2018, Universidad Nacional del Nordeste). (pp. 1056-1060).
<https://n9.cl/ihont>
- Díaz, G. (2021). La auditoría forense como fundamento metodológico en la detección de casos de fraudes informáticos. *Gestión I+D*, 6(2), 315-351. <https://n9.cl/cstq48>
- García, A., Alegre, M., y Kwan, c. (2023). La auditoría forense como herramienta de prevención ante la corrupción y fraude en el sistema bancario paraguayo. *Universidad del Pacífico*, 25-31.
- Gómez, G., Pérez, H., y Grajales, D. (2019). Variables de la manipulación contable en las pymes comerciales de Medellín. *Revista científica general José María Córdova*, 17, 403-430. <https://doi.org/10.21830/19006586.377>
- Gutiérrez, f., Rodríguez, S., Patiño, L., & Hernández , L. (2023). Estudio de la prevención y detección de fraudes financieros a través de técnicas de aprendizaje automático. *CAFI*, 6(1), 77-101.
<https://doi.org/10.23925/cafi.v6i1.58372>
- Isoré, F. A. (2020). El fraude corporativo y las buenas prácticas para su efectivo tratamiento. *Derecho y sociedad*, (55), 491 - 502.
- López , L. (2019). Uso de técnicas de Machine Learning para la detección de fraudes en los contratos de obras públicas. *Revista Chilena de Administración del Estado*, 2. <https://doi.org/10.57211/revista.v2i02.49>
- Márquez, R. (2018). *Auditoría forense*. México: Instituto Mexicano de contadores públicos. <https://n9.cl/o1s0m>
- Salazar, D. (2021). El fenómeno de la corrupción y su repercusión en el estado moderno. *Derecho penal central*, 3, 157-170.
<https://doi.org/10.29166/dpc.v3i3.3343>
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, k., & Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Universidad y sociedad*, 13, 267-276.
- Vega, V., Navarro, M., Cejas , M., & Colcha , R. (2021). Contabilidad creativa: perspectivas jurídicas y empresariales a partir de los procesos de información. (U. d. (LUZ), Ed.) *Revista venezolana de gerencia*, 737- 754.
<https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.47>

CIENCIAMATRIA
Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología
Año X. Vol. X. N°1. Edición Especial. 2024
Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721
ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X
Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Jennifer Vanessa Pizarro-Davis; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

©2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).