

FILIACIÓN DE AUTORES

1 Universidad Americana.

ORCID:

<https://orcid.org/0000-0002-5478-3659>

2 Universidad Nacional de Asunción.

Correo: malegre333@gmail.com

ORCID:

<https://orcid.org/0000-0003-4265-939X>

*CORRESPONDENCIA

Chap Kau Kwan Chung

Correo: wendy505@hotmail.com

RECIBIDO 26 de diciembre 2024

ACEPTADO 5 de marzo 2026

PUBLICADO 30 de junio 2026

CITACIÓN

Kwan-Chung, C.K. & Alegre-Britez, M.A. (2026). EL rol de la educación en la prevención del fraude contable en Latinoamérica. PODIUM 49: 1281.

ENLACE DOI

<http://dx.doi.org/10.31095/podium.2026.49.1281>

COPYRIGHT

This is an article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution License (CC BY). The use, distribution or reproduction in other forums is permitted, provided the original author(s) and the copyright owner(s) are credited and that the original publication in this journal is cited, in accordance with accepted academic practice. No use, distribution or reproduction is permitted, which does not comply with these terms.



El rol de la educación en la prevención del fraude contable en Latinoamérica

The role of education in preventing accounting fraud in Latin America

Chap Kau Kwan Chung^{1*}, Miguel Ángel Alegre Britez²

RESUMEN

Este estudio analiza la función de la educación para contener el fraude contable en Latinoamérica, ya que la vulnerabilidad regional proviene de la debilidad institucional y la opacidad operativa. La revisión de 42 documentos académicos establece que la instrucción ética y la adopción de protocolos preventivos son determinantes para consolidar una conciencia crítica frente a este desafío global, pues los hallazgos recalcan la urgencia de fomentar una cultura de integridad e incorporar estrategias pedagógicas en la educación superior. El análisis destaca la ejecución de políticas de control interno y el uso de tecnología avanzada para la detección temprana de irregularidades, mientras que la capacitación debe adaptarse a la realidad cultural latina con métodos activos como simulaciones y análisis de casos reales. Esta preparación exige una renovación constante y un alcance transversal hacia el personal para que la organización neutralice los nuevos tipos de fraude financiero en la economía actual.

PALABRAS CLAVE

Fraude, contabilidad, capacitación, corrupción, ética, tecnología.

CÓDIGOS JEL

M41, I21, K42, M14, O54.

ABSTRACT

This study analyzes the role of education in curbing accounting fraud in Latin America, given that the region's vulnerability stems from institutional weakness and operational opacity. A review of 42 academic papers establishes that ethical instruction and the adoption of preventative protocols are crucial for fostering critical awareness of this global challenge. The findings underscore the urgent need to cultivate a culture of integrity and incorporate pedagogical strategies into higher education. The analysis highlights the implementation of internal control policies and the use of advanced technology for the early detection of irregularities, while training must be adapted to the Latin American cultural context using active methods such as simulations and real-world case studies. This preparation requires continuous updating and a cross-functional approach across all personnel to enable organizations to counteract emerging types of financial fraud in today's economy.

KEYWORDS

Fraud, accounting, training, corruption, ethics, technology.

JEL CODES

M41, I21, K42, M14, O54.

1 Introducción

La manipulación de los registros contables representa un problema de escala global que, sin embargo, adquiere una gravedad particular en Latinoamérica debido a que la corrupción endémica y la porosidad de los marcos legales configuran un escenario propicio para el ilícito (Erazo Portilla et al., 2024; Llaccho Sinchitullo & Zanabria Quispe, 2024). Esta situación se ve agravada por la erosión del capital social frente a instituciones frágiles, lo cual transforma el fraude en un fenómeno que va más allá del menoscabo patrimonial para vulnerar la fe pública y alimentar un ciclo de desconfianza que compromete la equidad sistémica (Sánchez Henríquez et al., 2022). Ante este panorama, la integración de las corporaciones en redes globales expone a las organizaciones a riesgos críticos que demandan una arquitectura de control interno robusta, donde la formación técnica y la ética profesional funcionen como la principal defensa frente a amenazas contemporáneas cada vez más sofisticadas (Ochoa Diez et al., 2022).

La instrucción del capital humano para mitigar anomalías financieras constituye un imperativo estratégico que trasciende el resguardo patrimonial, puesto que esta preparación sienta las bases de una cultura de cumplimiento con profundas repercusiones macrosociales (Cárdenas Gómez et al., 2021). En el contexto regional, donde persiste una brecha notable entre el discurso axiológico y la praxis corporativa, resulta vital inculcar un compromiso inquebrantable con la integridad de la data desde el inicio de la vida profesional, lo cual exige transitar desde una enseñanza técnica básica hacia una pedagogía crítica que sitúe a la ética como eje transversal de la gobernanza. Para lograrlo, los programas formativos deben amalgamar los estándares internacionales (NIIF) con las asimetrías regulatorias y las tipologías delictivas locales (Espinoza Rosero & López Calí, 2024).

La solidez de los sistemas de vigilancia depende de una comprensión profunda de su arquitectura lógica y no únicamente de una mera ejecución de trámites (Ysla, 2024), por lo que es indispensable socializar la responsabilidad sobre el control interno para que cada estrato de la organización actúe como una barrera contra el riesgo operativo. No obstante, la edificación de este entorno requiere un liderazgo institucional capaz de desafiar las jerarquías tradicionales, mediante el despliegue de canales de denuncia blindados por el anonimato que fomenten una rendición de cuentas efectiva (Grajales-Gaviria & Castellanos-Polo, 2018), al tiempo que la eficacia de estas intervenciones queda sujeta a estrategias pedagógicas disruptivas que optimicen la toma de decisiones bajo presión y el reconocimiento temprano de señales de alerta (Reyes-Alvarado, 2023).

Aunque la capacitación virtual ofrece flexibilidad y cobertura, los encuentros presenciales brindan la oportunidad de interactuar con expertos y compartir experiencias a través de la mentoría, herramienta valiosa para la transmisión de valores. Para que un programa de educación en fraude contable alcance el éxito, el contenido requiere una adaptación precisa a las necesidades de la entidad y a las competencias de cada empleado, por ende, resulta fundamental que la instrucción académica se convierta en un proceso ininterrumpido que se actualice frente a la evolución del entorno empresarial; es bajo

esta premisa que la presente investigación busca analizar el rol de la educación en la prevención del fraude contable en Latinoamérica.

2 Materiales y Métodos

Este trabajo siguió un paradigma de triangulación concurrente con alcance descriptivo y explicativo, cuyo propósito central consistió en analizar los mecanismos de prevención del fraude contable y la función de la instrucción académica entre 2017 y 2024. Dicho examen temporal demandó una ejecución rigurosa de los métodos analítico-sintético e inductivo-deductivo, pues tales procedimientos facilitaron el desglose de los constructos teóricos preexistentes y su posterior reintegración sistémica para la inferencia de axiomas generales a partir de la observación de casos particulares.

La fundamentación teórica emanó de una revisión bibliográfica exhaustiva que abarcó 42 unidades de análisis indexadas en repositorios de alto impacto como Scopus, Web of Science, Latindex, Redalyc y Dialnet, donde la selección se ciñó a criterios estrictos de calidad metodológica, pertinencia temática y vigencia cronológica. Tras una prospección inicial mediante descriptores normalizados y un filtro discriminatorio, 30 documentos conformaron la muestra final debido a su alta relevancia epistemológica, lo cual permitió la identificación de nodos de convergencia y disonancia respecto a la pedagogía de la integridad, la ética en la educación superior y las tecnologías de detección de anomalías financieras.

La sistematización de los hallazgos se efectuó mediante una matriz de categorías y subcategorías de análisis donde cada segmento incluyó una descripción pormenorizada y una contrastación empírica con la literatura de referencia para asegurar la validez interna de las observaciones. Además, la ejecución de este trabajo respetó los estándares de integridad científica y los derechos de propiedad intelectual, por lo cual no se presentaron conflictos de interés ni dilemas éticos en el tratamiento de la data secundaria recolectada de las fuentes académicas consultadas.

3 Resultados y Discusión

La revisión de la literatura especializada indica que la formación académica y la práctica pedagógica son clave para reducir los riesgos de distorsión en la información financiera, ya que contener estas conductas resulta urgente puesto que debilitan la eficiencia de los mercados y generan pérdida de valor patrimonial a escala macroeconómica, situación que requiere un enfoque integral para eliminar los incentivos ocultos y fortalecer el gobierno corporativo con base en la transparencia.

En este contexto, la formación se consolida como el eje principal para proteger la integridad contable, pues los datos empíricos corroboran que la asimilación de principios éticos, el diagnóstico preciso de las causas del fraude y el dominio técnico de protocolos de control interno son elementos críticos para desarrollar un criterio profesional robusto que facilite una respuesta institucional proactiva ante las asimetrías de información y el riesgo moral que prevalece en los entornos corporativos actuales.

La evidencia sistematizada en la Tabla 1 permite identificar directrices pedagógicas para mitigar el riesgo de fraude contable, y un pilar fundamental reside en la creación de una cultura de integridad y ética puesto que las empresas deben invertir en formación que fortalezca los principios morales, la responsabilidad social y el cumplimiento normativo (Alvarado Guzmán & Polanco Zuleta, 2022). En este contexto, dichos programas exigen una aplicación en toda la organización para tratar seriamente la prevención de ilícitos financieros, el reconocimiento de indicadores de irregularidad o señales de alerta y el uso de los canales de denuncia (González-Alba et al., 2024), por lo cual el establecimiento de un código de conducta que defina claramente los principios éticos y los estándares de comportamiento es necesario. Por ello, este código requiere una comunicación clara hacia el personal y una revisión constante frente a los cambios del mercado, al tiempo que el compromiso activo de la alta gerencia con la integridad es clave para la formación de un ambiente que rechace las prácticas fraudulentas, pues el liderazgo debe actuar mediante el ejemplo y la promoción de un marco de transparencia y rendición de cuentas.

TABLA 1. Estrategias pedagógicas para la prevención del fraude contable

Categorías	Subcategorías
Cultura organizacional	Ética e integridad
Capacitación	Prevención y detección
Código de conducta	Principios y comportamientos
Liderazgo	Transparencia y ejemplo

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 2. Iniciativas académicas para la prevención del fraude contable

Categorías	Subcategorías
Currículo educativo	Prevención del fraude
Metodología práctica	Análisis de casos
Formación tecnológica	Herramientas de detección
Actualización profesional	Tendencias y desafíos

Fuente: Elaboración propia.

La evidencia en la Tabla 2 muestra que incluir la prevención del fraude en la educación superior es una prioridad puesto que este tema debe ser parte del currículo en contabilidad y finanzas, donde el alumnado necesita apropiarse de competencias cognitivas, habilidades técnicas y valores para identificar y examinar ilícitos financieros en escenarios heterogéneos (Argüello, 2022), y bajo esta premisa la didáctica orientada a la prevención de conductas fraudulentas demanda un enfoque pragmático que trascienda la mera teoría, por lo cual este abordaje incluye el análisis de casos reales, la modelación de escenarios de riesgo y el empleo de soluciones tecnológicas avanzadas para la detección de anomalías (Morales-Granados & Useche-Cogollo, 2024), al tiempo que la vigencia del conocimiento en materia de control interno y protección de activos resulta vital para el ejercicio profesional ético, por esto las instituciones de educación superior y los organismos profesionales poseen la responsabilidad de suministrar programas de actualización permanente donde estos espacios de formación continua deben analizar las tendencias emergentes y

los desafíos complejos que enfrenta la disciplina contable en la actualidad.

La información en la Tabla 3 muestra que la creación de protocolos y políticas de control interno es una estrategia clave donde las empresas deben configurar un sistema fiable que integre la segregación de funciones, la autorización formal de transacciones, la protección de activos y la auditoría recurrente de las operaciones financieras (Grisanti Belandria, 2020), desde esta perspectiva resulta crítico el diagnóstico y la valoración de los factores de riesgo de fraude inherentes a la actividad empresarial puesto que este proceso conlleva un examen exhaustivo de los elementos internos y externos que propician la vulnerabilidad ante actos ilícitos, así como la ejecución de mecanismos para la mitigación de dichas contingencias (Gracia Granados, 2019), además la infraestructura organizacional requiere la disposición de canales de denuncia confidenciales y accesibles que permitan al personal la notificación de irregularidades sin temor a represalias, junto con ello la aplicación de un régimen disciplinario claro y eficaz cuya proporcionalidad y definición en la normativa interna actúe como un factor de disuasión indispensable frente a las conductas fraudulentas.

TABLA 3. Políticas internas para la prevención del fraude empresarial

Categorías	Subcategorías
Control interno	Segregación de funciones
Gestión de riesgos	Evaluación de fraudes
Canales de denuncia	Confidencialidad y acceso
Medidas disciplinarias	Proporcionalidad y claridad

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 4. Uso de tecnologías y educación en la prevención del fraude contable

Categorías	Subcategorías
Análisis de datos	Detección de patrones
Minería de datos	Identificación de anomalías
Inteligencia artificial	Algoritmos predictivos
Cultura ética	Transparencia y educación

Fuente: Elaboración propia.

Los datos en la Tabla 4 muestran que el uso de tecnologías avanzadas es clave en el control para mitigar ilícitos financieros puesto que las herramientas de analítica permiten el examen de patrones atípicos en el flujo de transacciones hacia la identificación de indicadores de fraude (Blacio, 2024), y bajo este panorama la implementación de técnicas de minería de datos facilita la extracción de inteligencia a partir de grandes volúmenes de información para la detección de anomalías y la modelización predictiva del riesgo (Salvatierra Velásquez et al., 2023), donde la inteligencia artificial y los algoritmos de aprendizaje automático actúan como mecanismos de defensa mediante el entrenamiento de modelos capaces de reconocer conductas sospechosas y emitir alertas tempranas sobre vulnerabilidades sistémicas, por consiguiente esta lucha contra la opacidad contable representa un esfuerzo multifactorial cuya eficacia depende de la colaboración entre todos los estamentos involucrados ya que la instrucción académica y profesional funciona como el motor de una cultura de integridad que

rechace el fraude en favor de la transparencia, por lo cual resulta necesaria la convergencia entre el sector corporativo, la academia y los expertos contables para el diseño de pedagogías que fortalezcan la detección precoz de irregularidades y aseguren la protección de los activos y la reputación institucional.

4 Conclusiones

El fraude contable es un problema global con efectos graves en Latinoamérica debido a la debilidad institucional y los vacíos regulatorios que aumentan su impacto, ya que este fenómeno va más allá del daño económico pues erosiona la confianza del sistema financiero y perpetúa la inequidad, mientras que la convergencia de mercados y la digitalización introducen riesgos sofisticados que exigen estrategias preventivas basadas en la educación, donde la capacitación especializada para identificar anomalías financieras es clave para proteger los activos corporativos puesto que una cultura organizacional con bases éticas beneficia a la sociedad y consolida la responsabilidad, no obstante en la región persiste la urgencia de cerrar la brecha entre los códigos teóricos y el comportamiento real, lo cual demanda una formación que combine el dominio de las NIIF con una reflexión ética profunda desde el inicio de la carrera profesional.

En consecuencia los programas de prevención deben considerar las características culturales y las amenazas locales como la malversación o el blanqueo de activos, donde la formación técnica permite la detección temprana de riesgos y optimiza la resiliencia institucional, por lo cual ante la fragilidad de los sistemas de supervisión surge la necesidad de un enfoque centrado en la comprensión de protocolos internos y la definición precisa de competencias cuya eficacia depende del compromiso de la alta dirección y una vigilancia constante.

Además el diseño de sistemas de cumplimiento debe eliminar las barreras jerárquicas que suelen silenciar la denuncia de irregularidades en el entorno local, pues resulta vital la creación de canales de comunicación anónimos, manuales de conducta dinámicos y liderazgos que representen la rectitud en cada acto, al tiempo que las metodologías pedagógicas adquieren mayor potencia mediante el examen de casos empíricos, simulaciones y técnicas de ludificación que potencian el juicio crítico para la toma de decisiones, del mismo modo la combinación entre plataformas digitales y talleres de mentoría favorece la transmisión de saberes técnicos y valores institucionales.

Respecto a la continuidad de estas iniciativas la instrucción en materia de fraude exige una renovación constante frente al cambio de las tipologías delictivas puesto que la inversión persistente en el capital humano garantiza que el personal conserve una postura proactiva ante el riesgo, ya que la evidencia bibliográfica ratifica que la educación representa el eje transversal de la contención contra el crimen financiero y las organizaciones que privilegian la responsabilidad social erigen estructuras más sólidas.

Por último, la prevención del fraude debe establecerse como un componente esencial en los planes de estudio mediante tecnologías de vanguardia donde las academias y los gremios profesionales tienen la responsabilidad de proveer una formación que responda a los desafíos del futuro y las

investigaciones futuras habrán de orientarse hacia la adaptación de modelos pedagógicos a las realidades locales y hacia el aprovechamiento de la computación avanzada para el análisis de anomalías financieras.

5 Contribución de autores

Todos los autores contribuyeron por igual.

6 Referencias

- Abdiel Palma, H., & Castrellón Calderón, X. (2021). El contador financiero en la auditoría forense. *Revista FAECO sapiens*, 4(1), 58-71. <https://doi.org/10.48204/j.faeo.v4n1a5>
- Alvarado Guzmán, L. L., & Polanco Zuleta, M. K. (2022). Viajar-mundos hacia el sujeto de la ciencia y de la formación de profesores de ciencias: Una propuesta de praxis educativa desde el feminismo decolonial. *Revista Interdisciplinar em Ensino de Ciências e Matemática*, 2(2), 223-242. <https://sistemas.uft.edu.br/periodicos/index.php/RIEcm/article/view/14860>
- Arenas López, A. (2022). Desarrollo de destrezas de pensamiento computacional mediante el aprendizaje basado en el pensamiento y las metodologías activas. *Revolución Educativa en la Nueva Era. Volúmenes I y II*, 575-588. https://www.researchgate.net/profile/Edgar-Serna-M/publication/366642264_Revolucion_Educativa_en_la_Nueva_Era_Vol_I/links/63ac494c03aad5368e498fa5/Revolucion-Educativa-en-la-Nueva-Era-Vol-I.pdf#page=586
- Argüello, K. M. (2022). Debida diligencia e identidad digital: Orientación sobre la identificación digital, GAFI. Boletín del Observatorio en Prevención de Lavado de Activos y Compliance, no. 2. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/137901>
- Barrenechea Saavedra, C. C. (2022). La prevención del lavado de activos como estrategia de transparencia en la gestión de las empresas de servicios financieros tecnológicos (FINTECH) en el Perú, 2107-2018. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3136242>
- Bermio-Giraldo, M. C., Grajales-Gaviria, D., Valencia-Arias, A., & Palacios-Moya, L. (2021). Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: Análisis bibliométrico. *Estudios Gerenciales*, 492-505. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2021.160.4000>
- Blacio, J. H. A. (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/rez/v3/n2/18>
- Calisaya Rojas, C. N. (2018). La autonomía del delito de lavado de activos y el principio de imputación necesaria. *Revista de Derecho*, 3(1), 121-139. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=671871235007>
- Cárdenas Gómez, R., Ruiz Malbarex, M. C., Pozo Ceballos, S., Cárdenas Gómez, R., Ruiz Malbarex, M. C., & Pozo Ceballos, S. (2021). Proyección de la auditoría forense ante el fraude financiero. *Cofin Habana*, 15(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612021000100003&lng=es&nrm=iso&tlang=es
- Cubero Abril, T. (2018). La auditoría forense, una perspectiva desde la malla curricular de las carreras de «contabilidad y auditoría» en el Ecuador. *Revista Economía y Política*, 28, 21-32. <https://www.redalyc.org/journal/5711/571167817002/>
- Erazo Portilla, C. M., Reina Zambrano, J. A., Cifuentes Quiñonez, L. M., & Bedoya Flores, M. C. (2024). Auditoría forense y su impacto en las organizaciones públicas del Ecuador. *Revista de ciencias sociales*, 30(9), 410-421. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9645078>
- Espinoza Rosero, G. B., & López Cali, V. E. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *Yachana Revista Científica*, 13(1). <https://doi.org/10.62325/10.62325/yachana.v13.n1.2024.882>
- González-Alba, B., Mañás-Olmo, M., Prados-Megías, M. E., & Sánchez-Sánchez, M. (2024). Teorías y prácticas educativas contrahegemónicas. Sobre la pedagogía disruptiva. *Teoría de la Educación. Revista Interuniversitaria*, 36(2), 179-198. <https://doi.org/10.14201/teri.31679>
- Gracia Granados, M. E. (2019). Máquinas de soporte vectorial y árboles de clasificación para la detección de operaciones sospechosas de lavado de activos. *Lámpasakos*, 21, 26-38. <https://doi.org/10.21501/21454086.2904>
- Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>

- Grisanti Belandria, A. (2020). Los fraudes en las organizaciones y el papel de la auditoría forense en este contexto. *Sapientia Organizacional*, 3(6), 11-36. <https://doi.org/10.36390/telos221.09>
- Gutiérrez Hidalgo, F. (2023). Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). De Computis, *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 2(2), 100-122. <https://doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v2i2.229>
- Ilaccho Sinchitullo, R., & Zanabria Quispe, L. M. (2024). Auditoría forense y malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022. Repositorio Institucional - UPLA. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/7881>
- López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., & Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93. <https://www.redalyc.org/journal/3836/383665243004/>
- Lozano Peñafiel, C. L., & Ponce Álvarez, C. V. (2024). Control interno y proceso administrativo de la Unidad Materno Infantil del Cantón Lomas de Sargentillo. *Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 323. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2625>
- Mackay-Castro, C. R., Escalante-Bourne, T. M., Mackay-Véliz, R. A., & Escalante-Ramírez, T. A. (2023). Desafíos tecnológicos para el contador en los procesos contables. ¿Ventaja para evitar riesgos de fraude? *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*. ISSN 2737-6354., 6(11), 18-31. <https://doi.org/10.46296/rc.v6i11.0111>
- Mero-Véliz, J. M. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 3(8), 84-102. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v3i8.59>
- Morales-Granados, M. Y., & Useche-Cogollo, L. T. (2024). Hacia una gestión educativa integral desde la teoría de la complejidad: Jornadas educativas regulares y extendidas. *AiBi Revista de Investigación, Administración e Ingeniería*, 12(2), 123-133. <https://doi.org/10.15649/2346030X.3815>
- Moreno Caro, O. C. (2023). ¿Qué es una genuina educación política? La formación cívica desde la perspectiva el pensamiento político de Hanna Arendt. *Pedagogía y Saberes*, 58. <https://revistas.pedagogica.edu.co/index.php/PYS/article/view/16586>
- Ochoa Diez, M., Sepúlveda Arcila, E., Ramírez Oquendo, J., & Velásquez Pérez, M. (2022). Auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Visión Contable*, 25, 153-168. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a8>
- Olguín Meza, M. D. J. (2024). Teoría Teoría Constructivista y su Desarrollo en la Intervención Educativa. *Con-Ciencia Boletín Científico de la Escuela Preparatoria No. 3*, 11(22), 26-27. <https://doi.org/10.29057/prepa3.v11i22.12453>
- Pílay Rodríguez, G. E., & Jaime Baque, M. Á. (2024). El control interno en el departamento de talento humano del Gad Municipal Pedro Carbo. *Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 423. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2634>
- Píncay Cedeño, M. L., Sánchez-Miranda, N. A., Guerrero Campos, F., & Solano Caverio, J. K. (2023). Estrategias innovadoras para mejorar el desempeño docente en la educación general básica. *Encuentros. Revista de Ciencias Humanas, Teoría Social y Pensamiento Crítico.*, 17, 65-77. <http://encuentros.unernb.web.ve/index.php/encuentros/article/view/378>
- Ponce Andrade, A. L., Piedrahita Bustamante, P., Villagómez Cabezas, R. Í., Ponce Andrade, A. L., Piedrahita Bustamante, P., & Villagómez Cabezas, R. Í. (2019). Toma de decisiones y responsabilidad penal frente al lavado de activos en Ecuador. *Política criminal*, 14(28), 365-384. <https://doi.org/10.4067/S0718-33992019000200365>
- Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., Carbonell-García, Z. M., Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9, 206-217. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Reyes-Alvarado, S. (2023). Análisis de las implicaciones del Covid-19 en estudiantes de licenciatura y en jóvenes participantes del Programa Interinstitucional de Seguimiento al Talento Académico. *Revista Científica Retos de la Ciencia*, 7(14), 101-110. <https://retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/view/416>
- Romero-Nieto, A. E., & Castro-Morales, L. G. (2022). La contabilidad de costos y los sistemas de evaluación de costo en las organizaciones. *CIENCIAMATRIA. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 8(3), 304-316. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.760>
- Salvatierra Velasquez, G. M., Quimis Chavez, E. L., Macías Cedeño, L. M., & Cedeño Coya, J. Y. (2023). Diez políticas y procedimientos de control para prevenir el lavado de activos y otros delitos en empresas constructoras: Ten Control Policies and Procedures to Prevent Money Laundering and Other Crimes in Construction Companies. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1). <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.344>
- Sánchez Henríquez, J. A., Neira Cortés, P., & Severino González, P. (2022). Fraude: Una mirada global a su desarrollo conceptual. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 27(99), 884-910. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890708>
- Suárez-Espinar, M. J. (2018). Gestión Empresarial: Una paradigma del siglo XXI. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 3(8), 44-64. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v3i8.57>
- Toro Álava, W. J., Lindao, M. A., Suárez Mena, K., Mosquera Soriano, G., Toro Álava, W. J., Lindao, M. A., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202021000400267&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Torres López, A. del V. (2023). La educación emocional en el currículo universitario venezolano: ¿Presente o ausente? *Revista Electrónica Educare*, 27(1), 1-13. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8719179>
- Valdivieso Ordóñez, G. de los Á. (2023). Concurso de delitos entre defraudación tributaria y lavado de activos. *South Florida Journal of Development*, 4(1), 344-353. <https://doi.org/10.46932/sfjdv4n1-025>
- Valero-Anco, V. N. (2024). Desafíos y soluciones en la comprensión lectora infantil: Un análisis de teorías y prácticas educativas. *Revista Latinoamericana de Educación*, 2(2), Article 2. <https://idicap.com/ojs/index.php/rle/article/view/319>
- Vega de la Cruz, L. O., Nieves Julbe, A. F., & Pravia, M. C. P. (2017). Propuesta para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Científica «Visión de Futuro»*, 21(2), 212-230. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357955446006/>
- Ysla, P. (2024). Internal control and its influence on the management of social programs of the municipalidad provincial de Virú. *SCIENDO*, 27(1), 73-78. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.011>
- Zayas-Batista, R., Cedeño-Intriago, R., & Gamboa-Graus, M. E. (2024). Perfeccionamiento del control interno en el sistema empresarial ecuatoriano. *Revista Transdisciplinaria de Estudios Sociales y Tecnológicos*, 4(1), 5-12. <https://doi.org/10.58594/rtest.v4i1.99>