



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE
SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SUBSISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

TÍTULO

Inteligencia Artificial en Auditoría Forense: Análisis Bibliométrico de las Brechas
Globales de Investigación y la Posición de América Latina

AUTORA

CPA Ana Belén Delgado Rojas

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE**

Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria Modalidad:

Artículo científico de alto impacto

TUTOR

Ec. María Mercedes Baño Hifong, PhD

Guayaquil, Ecuador

7 de septiembre de 2026



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE
SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SUBSISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por CPA Ana Belén Delgado Rojas, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

TUTOR

f. MARÍA MERCEDES
BAÑO HIFONG Firmado digitalmente por
MARÍA MERCEDES BAÑO
HIFONG

Ec. María Mercedes Baño Hifong, PhD

DIRECTORA DEL PROGRAMA

f. MARÍA MERCEDES Firmado digitalmente
por MARÍA MERCEDES
BAÑO HIFONG
BAÑO HIFONG

Ec. María Mercedes Baño Hifong, PhD

Guayaquil, 7 de septiembre de 2026



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE
SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SUBSISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, CPA Ana Belén Delgado Rojas

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “**Inteligencia Artificial en Auditoría Forense: Análisis Bibliométrico de las Brechas Globales de Investigación y la Posición de América Latina**” previa a la obtención del Título de: **Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 7 de septiembre de 2026

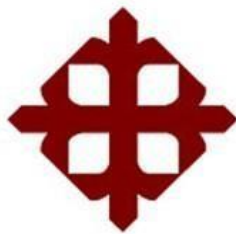
f.



Ana Belen
Delgado Rojas



CPA Ana Belen Delgado Rojas



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE
SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SUBSISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA

AUTORIZACIÓN

Yo, CPA Ana Belén Delgado Rojas

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la Institución del Trabajo de Titulación “**Inteligencia Artificial en Auditoría Forense: Análisis Bibliométrico de las Brechas Globales de Investigación y la Posición de América Latina**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 7 de septiembre de 2026



Ana Belen Delgado
Rojas



f.

CPA Ana Belen Delgado Rojas

REPORTE ANTIPLAGIO

Enlace del reporte antiplagio: <https://app.compilatio.net/app/report/8eff0ee5de18a09c17d39b839725512cda97a3ef/summary>

**Certificado de análisis**
Compilatio Magister+ | UCSG-EC- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Trabajo_de_Titulacion_Ana_Belen_Delgado_Rojas_signed_signed
ID : ac2069a03d1a44052d98034c5dd67bc763f07e8a

**0%**
Textos sospechosos

Nombre del fichero : Trabajo_de_Titulacion_Ana_Belen_Delgado_Rojas_signed_signed.txt	Depositante : María Mercedes Baño Hifong
Tamaño del archivo original : 11,93 MB	Fecha de depósito : 9 de septiembre de 2026
Número de palabras : 1238	Tipo de carga : Interface
	fecha de fin de análisis : 9 de septiembre de 2026

TUTOR(A)

MARÍA MERCEDES BAÑO HIFONG

Firmado digitalmente
por MARÍA
MERCEDES
BAÑO
HIFONG

f. _____

Ec. María Mercedes Baño Hifong, PhD

Agradecimiento

Agradezco profundamente a Dios y a la Virgen María, porque me sostuvieron durante todo el proceso de esta maestría y me permitieron culminarla aún durante las etapas de embarazo y posparto.

A Jorge Medina, mi amor, por su apoyo incondicional y por compartir generosamente sus conocimientos en la elaboración de artículos científicos.

A mi papá, por estar presente con su ayuda, confianza y disposición en los momentos que más lo necesité durante este proceso.

Expreso mi sincero agradecimiento a mi tutora, Ph. D. María Mercedes Baño Hifóng, por su guía y acompañamiento académico. Asimismo, agradezco a mi familia por su apoyo incondicional y a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, por contribuir a mi formación profesional.

Dedicatoria

Dedico este logro a Claudia Sofía, el mejor regalo que la vida pudo darme. Viniste a cambiar mi mundo, a definir mis prioridades y a darme más motivos para superarme y seguir adelante.

A Jorge Medina, mi apoyo fundamental para concluir los últimos módulos de esta maestría. Gracias por acompañarme durante esta etapa tan significativa, mientras ambos buscábamos culminar nuestras metas académicas: yo, mi maestría; y tú, tu doctorado, al mismo tiempo que aprendíamos a ser padres primerizos.

A mi papá, por apoyarme durante toda la maestría e impulsarme a seguir adelante. A mi familia, por ser parte esencial de mi red de apoyo.

Mientras aprendo a ser mamá, no la mamá perfecta, sino la mamá que necesitas en cada etapa de tu vida.



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE
SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SUBSISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

MARIA BELEN SALAZAR RAYMOND
f. Firmado digitalmente por MARIA BELEN SALAZAR RAYMOND

Ing. María Belén Salazar Raymond, PhD.

TUTOR(A)

MARÍA MERCEDES BAÑO HIFONG
f. Firmado digitalmente por MARÍA MERCEDES BAÑO HIFONG

Ec. María Mercedes Baño Hifong, PhD

REVISOR(A)



Firmado digitalmente por WALTER AGUSTIN
ANCHUNDIA CORDOVA Fecha: 2026.10.02 12:44:38

f. -05'00'

C.P.A. Walter Agustín Anchundia Córdova, Mgs.

Índice General

Resumen	XIII
Resumen	XV
Abstract	XVII
Resumo	XVIII
Introducción	1
Marco conceptual	4
Metodología.....	5
Resultados	14
Clústeres temáticos por coocurrencia de palabras clave	18
Evolución temporal de palabras clave dominantes	19
Discusión.....	29
Conclusiones	31
<u> Referencias</u>	<u>33</u>

Lista de Tablas

Tabla 1. Flujo de recuperación y cribado del corpus Scopus final	9
Tabla 2. Temas de contabilidad y auditoría forense	15
Tabla 3. Síntesis e interpretación de los clústeres temáticos	16
Tabla 4. Palabras clave más frecuentes.....	18
Tabla 5. Principales cruces entre método y aplicación	20
Tabla 6. Composición documental por grupo regional exclusivo	22
Tabla 7. Producción y citación regional sin el registro más citado	23
Tabla 8. Aplicaciones seleccionadas América Latina frente al resto.....	25
Tabla 9. Países con mayor producción	26
Tabla 10. Fuentes principales por volumen e impacto robusto	27
Tabla 11. Principales pares de colaboración internacional	28

Lista de Figuras

Figura 1. Producción anual observada en el corpus Scopus.....	15
Figura 2. Clústeres temáticos por coocurrencia de palabras clave	18
Figura 3. Evolución temporal de palabras clave dominantes	19
Figura 4. Cruces entre métodos de IA y aplicaciones forenses	21
Figura 5. Participación regional en registros y citas robustas	23
Figura 6. Producción anual por grupo regional exclusivo.....	24

Lista de Apéndices

Apéndice A. Artículo científico aceptado	XIV
Apéndice B. Carta de aprobación del tutor.....	39
Apéndice C. Certificado de análisis Compilatio.....	40

Resumen

Este estudio examina las brechas globales de investigación sobre inteligencia artificial (IA) aplicada a la auditoría y contabilidad forense, y caracteriza la posición de América Latina. Se combinó el análisis bibliométrico con el análisis temático porque el primero permite describir producción, citación, colaboración y estructura del corpus, mientras que el segundo identifica métodos de IA y aplicaciones forenses presentes en los registros. Se construyó un corpus de 504 publicaciones elegibles de Scopus para 2014–2026, ventana que permite observar la etapa contemporánea del campo; 2026 se trató como año parcial. La elegibilidad se definió con reglas explícitas sobre IA y anclaje forense o contable. OpenAlex no amplió el corpus: se empleó para completar metadatos y realizar una auditoría independiente de sesgo de fuente, mediante años y reglas equivalentes y contrastes por DOI. Los resultados evidencian crecimiento acelerado desde 2023 y predominio del aprendizaje automático en fraude de estados financieros y transaccional. La afiliación latinoamericana fue minoritaria dentro del corpus Scopus, aunque mostró orientación proporcional al sector y contratación públicos. En consecuencia, el estudio describe patrones de visibilidad, colaboración y tematización en las fuentes analizadas; no infiere calidad científica regional ni causalidad sobre la adopción de IA.

Palabras clave: auditoría forense; inteligencia artificial; bibliometría; América Latina; detección de fraude

APÉNDICE A
ARTÍCULO CIENTÍFICO ACEPTADO

Inteligencia Artificial en Auditoría Forense: Análisis Bibliométrico de las
Brechas Globales de Investigación y la Posición de América Latina

Ana Belén Delgado Rojas María
Mercedes Baño Hifóng

Inteligencia artificial en auditoría forense: Análisis bibliométrico de las brechas globales de investigación y la posición de América Latina

Artificial intelligence in forensic audit: Bibliometric analysis of global research gaps and the position of Latin America

Inteligência artificial em auditoria forense: Uma análise bibliométrica das lacunas globais de pesquisa e da posição da América Latina

Ana Belén Delgado Rojas, Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Ecuador

María Mercedes Baño Hifóng, Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Ecuador

Resumen

La necesidad de integrar la inteligencia artificial (IA) con la auditoría forense, la contabilidad forense y la detección de fraude financiero ha aumentado progresivamente. Al respecto, este estudio examina las brechas globales del campo y la posición de América Latina. La investigación se sustenta en la literatura sobre analítica de datos en auditoría y juicio profesional (Alles, 2015; Appelbaum et al., 2017; Brown-Liburd et al., 2015; Kokina & Davenport, 2017), así como en los enfoques bibliométricos de mapeo científico (Gutiérrez-Salcedo et al., 2018; Moral-Muñoz et al., 2020). Se realizó un estudio bibliométrico y temático de 504 publicaciones elegibles indexadas en Scopus entre 2014 y 2026 mediante análisis de frecuencias, coocurrencia de palabras clave, colaboración internacional, evolución temática, y clasificación de métodos de IA y aplicaciones forenses. Se utilizó OpenAlex para completar metadatos y auditar el sesgo de fuente, sin ampliar el corpus principal. Los resultados demuestran un crecimiento acelerado desde 2023, así como predominio del aprendizaje automático aplicado al fraude en estados financieros y el fraude transaccional. Aunque limitada, la producción regional mostró mayor orientación proporcional hacia el sector público y la contratación pública y un impacto

relativo, cuantificado por número de citas, similar al global. Se concluye que el aporte de la IA a la auditoría forense está en aceleramiento y que las direccionales regionales difieren de las globales. Además, se demostró que la integración de la IA depende no solo de su sofisticación técnica, sino también de su capacidad para fortalecer evidencia, control interno, interpretabilidad, auditabilidad y supervisión profesional.

Palabras clave: auditoría forense, inteligencia artificial, bibliometría, América Latina, detección de fraude

Abstract

The need to integrate artificial intelligence (AI) with forensic audit, forensic accounting, and detection of financial fraud is increasing. This research studies the global gaps of the field and the position of Latin America. The study is based on literature on professional judgment and audit data analytics (Alles, 2015; Appelbaum et al., 2017; Brown-Liburd et al., 2015; Kokina & Davenport, 2017), and on bibliometric approaches of science mapping (Gutiérrez-Salcedo et al., 2018; Moral-Muñoz et al., 2020). A bibliometric and thematic analysis was performed in 504 eligible publications indexed in Scopus between 2014 and 2026 through frequency analysis, keyword co-occurrence, international cooperation, thematic evolution and classification of AI methods and forensic applications. OpenAlex was used to complete metadata and to audit source bias without extending the principal corpus. Results reveal rapid growth since 2023 and predominance of automatic learning applied to financial statements fraud and transaction fraud. Despite its limited nature, regional production evidenced a greater proportional orientation towards public sector and contracting, and a relative impact quantified by number of citations, similar to global production. Therefore, it is concluded that the contribution of AI to forensic audit is growing rapidly and that regional indicators differ from the global ones. In addition, integration of AI depends not only on its technical sophistication, but also on its capacity to boost evidence, internal control, interpretability, auditability and professional supervision.

Keywords: forensic audit, artificial intelligence, bibliometrics, Latin America, fraud detection

Resumo

A necessidade de integrar inteligência artificial (IA) à auditoria forense, à contabilidade forense e à detecção de fraude financeira está crescendo. Este estudo examina as lacunas globais na área e a posição da América Latina. O estudo se baseia na literatura sobre análise de dados em auditoria e julgamento profissional (Alles, 2015; Appelbaum et al., 2017; Brown-Liburd et al., 2015; Kokina & Davenport, 2017), bem como em abordagens bibliométricas para mapeamento científico (Gutiérrez-Salcedo et al., 2018; Moral-Muñoz et al., 2020). Foi realizado um estudo bibliométrico e temático em 504 publicações elegíveis indexadas no Scopus entre 2014 e 2026, através da análise de frequência, coocorrência de palavras-chave, colaboração internacional, evolução temática e classificação de métodos de IA e aplicações forenses. O OpenAlex foi utilizado para complementar os metadados e auditar vieses na fonte, sem expandir o corpus principal. Os resultados demonstram um crescimento acelerado desde 2023 e uma predominância de aprendizado automático aplicado a fraudes em demonstrações financeiras e fraudes transacionais. Embora limitada, a produção regional apresentou uma maior orientação proporcional para o setor público e licitações públicas, e um impacto relativo, quantificado pelo número de citações, similar à média global. Conclui-se que a contribuição da IA para a auditoria forense está se acelerando e que as tendências regionais diferem das globais. Além disso, a integração da IA depende não só de sua sofisticação técnica, mas também de sua capacidade de fortalecer evidências, controle interno, interpretabilidade, auditabilidade e supervisão profissional.

Palavras-chave: auditoria forense, inteligência artificial, bibliometria, América Latina, detecção de fraudes

• Introducción

El fraude financiero continúa siendo un problema importante para las organizaciones y la confianza pública. Las ganancias personales por corrupción y lavado de activos, o la manipulación de estados financieros y los castigos propios de estos actos motivan fuertemente su ocultamiento o el oscurecimiento de evidencias para identificarlas. Ozili (2020) presenta el fraude como un problema persistente dentro de la investigación financiera. Frente a esto, la auditoría forense se ha desarrollado como una práctica enfocada en investigar y documentar irregularidades financieras. Para ello, se utilizan conocimientos contables junto con herramientas de investigación y elementos legales. Más que limitarse a verificar cumplimiento, se busca comprender los hechos y reunir evidencia que pueda respaldar una investigación.

La incorporación de nuevas tecnologías también ha influido y transformado la forma en que se realizan tales tareas. Roszkowska (2021) analiza cómo la digitalización del reporte y la auditoría puede contribuir a prevenir irregularidades. Por su parte, Akinbowale et al. (2023) estudian la relación entre contabilidad forense y big data en el análisis del fraude interno. En este contexto, la inteligencia artificial (IA) puede ser aprovechada como una herramienta de apoyo para examinar información, profundizar hipótesis y detectar indicios que luego deben ser evaluados por el auditor.

Además de facilitar almacenamiento y trazabilidad, gracias a la digitalización, el volumen de datos almacenados ha incrementado las oportunidades para cometer y esconder irregularidades. Así mismo, fuentes de datos textuales y relacionales, como correos e informes, hacen que los procedimientos manuales sean insuficientes o ineficientes para identificar patrones complejos de ocultamiento. En este contexto, la IA se presenta como una oportunidad idónea para mejorar y fortalecer el trabajo forense. La literatura sobre analítica de datos muestra que dichas herramientas pueden ampliar la cobertura de pruebas, mejorar la identificación de riesgos e informar el juicio profesional, pero solo cuando sus resultados son interpretables y trazables puede ser incluido como evidencia (Alles, 2015; Amani & Fadlalla, 2017; Appelbaum et al., 2017; Brown-Liburd et al., 2015; Earley, 2015; Kokina & Davenport, 2017; Vasarhelyi

et al., 2015). En contextos forenses, esta condición es todavía más estricta, ya que clasificar transacciones sospechosas no basta si el resultado no puede explicarse ni vincularse con fallas sistemáticas o individuales (Ashtiani, 2022; Cai & Xie, 2024; Chen et al., 2018; Kute et al., 2021). Chen et al. (2018) observan que los modelos de aprendizaje automático pueden mejorar la detección de transacciones sospechosas, mientras que Kute et al. (2021) advierten que los enfoques de aprendizaje profundo requieren explicabilidad para ser útiles en contextos de cumplimiento. En auditoría forense, esa diferencia es clave porque una alerta algorítmica solo adquiere valor probatorio cuando puede ser interpretada y contrastada con controles, documentos y responsabilidades.

La literatura sobre IA en auditoría forense interseca un número grande de disciplinas como contabilidad, auditoría, sistemas de información y ciencia de datos, entre otros. De este modo, una parte de la literatura se enfoca en problemas propiamente contables y de aseguramiento, mientras que otra, proveniente de las ciencias de datos y ciencias computacionales, se enfoca únicamente en la detección de fraude o las anomalías como problema a resolver. Estudios bibliométricos previos sobre IA, big data, y tecnología en contabilidad y auditoría muestran que la producción, en número de artículos, ha crecido con rapidez, pero todavía tiende a tratar fraude, automatización y analítica como categorías amplias antes que como un proceso forense completo de investigación, evidencia, documentación y reporte (Agustí & Orta-Pérez, 2023; Ashtiani, 2022; Lamboglia et al., 2021; Soltani et al., 2023). Desde estas observaciones, se identifica la necesidad de una revisión bibliométrica cuyo análisis separe y segmente temáticas contables, forenses y algorítmicas.

Además de la temática de investigación, el contexto regional también es influyente. El desarrollo de la auditoría forense apoyada por IA no depende únicamente de producir más investigaciones, sino también de las condiciones en que estas se realizan. Condiciones como el acceso a datos, la infraestructura y la capacidad tecnológica varían considerablemente entre países. En el caso de América Latina, aunque ha aumentado la participación en revistas extra-regionales, todavía se encuentra por debajo de las tendencias globales, sigue siendo desigual y, en muchos

casos, está vinculada a redes internacionales de colaboración (Macias, 2023). Particularmente, en Sudamérica, existen diferencias importantes entre países en términos de volumen de producción, capacidad científica e impacto de las publicaciones (Narayan et al., 2023). Algunas de estas diferencias pueden estar relacionadas con las condiciones disponibles para investigar. El acceso a datos, la infraestructura tecnológica, y los recursos para desarrollar o validar nuevas herramientas no son iguales en los diferentes países. Además, la región enfrenta problemas como corrupción pública, evasión tributaria, irregularidades en contratación, informalidad y lavado de activos; sin embargo, los datos necesarios para estudiar tales problemas con herramientas de IA no siempre están disponibles de forma estandarizada o con suficiente detalle

Este estudio responde cuatro preguntas dentro del corpus de Scopus: (1) ¿cómo evoluciona la producción científica? (2) ¿Qué fuentes, países y patrones de colaboración estructuran el campo? (3) ¿Qué métodos de IA y aplicaciones forenses predominan? (4) ¿Cuál es la participación de América Latina? Como control metodológico adicional, se evalúa el sesgo regional del índice comparándolo con OpenAlex.

- **Marco conceptual**

La auditoría forense combina procedimientos contables, legales, investigativos y tecnológicos para detectar, examinar y documentar posibles irregularidades. A diferencia de la auditoría financiera tradicional, la auditoría forense no se limita a emitir una opinión sobre estados financieros, sino que busca producir evidencia útil para tomar decisiones legales, regulatorias u organizacionales. En entornos digitales, esta función requiere integrar y monitorear controles, trazabilidad de datos, análisis de patrones, evaluación de riesgos y criterios de explicabilidad. Por ello, el valor de la IA en auditoría forense no debe medirse únicamente por su habilidad de clasificación, sino también por su capacidad para fortalecer evidencia suficiente y apropiada. De este modo, la IA logra apoyar los requerimientos mencionados y permite preservar el juicio profesional (Amani & Fadlalla, 2017; Appelbaum et al., 2017; Bhattacharya & Mickovic, 2024; Brown-Liburd et al., 2015; Earley, 2015; Kokina & Davenport, 2017; Papík & Papíková, 2022; Vasarhelyi et al., 2015).

Las aplicaciones de IA en auditoría forense pueden organizarse en tres niveles. En primer lugar, se encuentran la detección y la priorización: los modelos de aprendizaje automático, la minería de datos y la detección de anomalías clasifican transacciones, contribuyentes, clientes o empresas según la probabilidad de fraude (Aftabi et al., 2023; Gray & Debreceeny, 2014; Huang et al., 2017; Khan et al., 2022; Rahman & Zhu, 2023). En segundo lugar, se encuentran la evidencia y la explicación: el procesamiento de lenguaje (NLP), la IA explicable/interpretable, las reglas de decisión y el análisis de documentos permiten interpretar un gran número de fuentes textuales de información como reportes, revelaciones, correos, contratos o expedientes (Bhattacharya & Mickovic, 2024; Boulrieris et al., 2024; Cai & Xie, 2024). En tercer lugar, se encuentran las redes y la trazabilidad: los métodos de grafos, el blockchain y el análisis relacional apoyan el rastreo de partes relacionadas, flujos ilícitos, colusión y cadenas de transacciones (Amiram et al., 2022; Li et al., 2023; Taher et al., 2024). Estos niveles apuntan a indicar si el modelo mejora la calidad de la prueba, la comprensión del riesgo y/o la capacidad del auditor para justificar una conclusión profesional.

Conceptualmente, el campo se sostiene en teorías de fraude y gobernanza, como el triángulo del fraude, el diamante del fraude, la teoría de agencia, la teoría de actividades rutinarias y los enfoques de control interno (Huang et al., 2017; Sánchez-Aguayo et al., 2021). Sánchez-Aguayo et al. (2021) conectan el triángulo del fraude con técnicas de minería de datos, mostrando que los modelos predictivos pueden organizarse alrededor de incentivos, oportunidades y racionalizaciones, no solo alrededor de variables disponibles. Este ejemplo da a entender que los modelos de IA forense pueden basarse en la teoría de fraude que orienta la selección de datos, la interpretación de alertas y la validación de resultados. Sin embargo, la bibliometría muestra que muchas contribuciones técnicas aplican modelos predictivos sin explicitar la teoría contable o auditora. Esta brecha entre desarrollo algorítmico, con un enfoque computacional y fundamentación forense, es central para la futura agenda del campo. La IA no solo debe ser entendida o aplicada como herramienta predictiva, sino como parte de un proceso probatorio que exige trazabilidad, juicio profesional, interpretación contextual y control de riesgos de automatización.

- **Metodología**

- **Diseño, búsqueda y fuentes**

En el estudio, se siguieron los lineamientos de PRISMA 2020 para documentar identificación, deduplicación, cribado e inclusión (Page et al., 2021), y se aplicó análisis bibliométrico y temático reproducible (Aria & Cuccurullo, 2017). Scopus fue el único índice utilizado para construir el corpus analítico. OpenAlex fue utilizado para completar automáticamente metadatos por DOI y para una auditoría independiente de sesgo de fuente. Sus registros exclusivos no fueron incorporados a los análisis de publicaciones, autoría, citación o temas. Se incluyeron años de publicación del periodo entre 2014 y 2026, conforme a `PUBYEAR > 2013 AND PUBYEAR < 2027`. La extracción de Scopus se consolidó el 22 de julio de 2026 y el año 2026 fue tratado como parcial.

La consulta balanceada de Scopus fue ejecutada sobre los campos de título, resumen y palabras clave. Esto exigió la concurrencia de auditoría o contabilidad forense, o fraude financiero próximo a un anclaje contable, con IA, aprendizaje automático o profundo, minería de datos, NLP, redes neuronales, blockchain o detección de anomalías. La consulta incluyó equivalentes en español y portugués. Recuperó 623 resultados y 621 obras únicas. La extensión controlada añadió fraude contable o de estados financieros, corrupción, lavado, tributación, contratación pública, y control interno, manteniendo obligatorio el bloque de IA. Se recuperaron 24 páginas completas de 25 registros en el orden predeterminado de la API, equivalentes a 600 resultados de extensión, de una consulta que reportó 14 864.

- **Consulta balanceada final.** TITLE-ABS-KEY(("forensic audit*" OR "forensic accounting" OR "forensic analytics" OR "auditoria forense" OR "auditoría forense" OR "contabilidad forense" OR "contabilidade forense") OR ("fraud detection" OR "financial fraud" OR "economic crime" OR "deteccion de fraude" OR "detección de fraude" OR "fraude financiero") W/10 (audit* OR account* OR "financial statement*" OR "internal control*" OR "public sector" OR procurement OR tax OR taxation OR tributaria OR tributario))) AND ("artificial intelligence" OR "machine learning" OR "deep learning" OR "data mining" OR "natural language processing" OR "neural network*" OR blockchain OR "anomaly detection" OR "inteligencia artificial" OR "aprendizaje automatico" OR "aprendizaje automático" OR "aprendizado de maquina" OR "aprendizado de máquina" OR "mineria de datos" OR "minería de datos" OR "processamento de linguagem natural")) AND PUBYEAR > 2013 AND PUBYEAR < 2027

- **Extensión controlada final.** TITLE-ABS-KEY(("forensic audit*" OR "forensic accounting" OR "financial statement fraud" OR "accounting fraud" OR "financial fraud" OR "fraud detection" OR "economic crime" OR "procurement fraud" OR "public procurement" OR corruption OR "money laundering" OR "tax evasion" OR "tax fraud" OR "internal control*" OR "auditoria forense" OR "auditoría forense" OR "contabilidad forense" OR "contabilidade forense" OR "deteccion de fraude" OR "detección de fraude" OR "fraude financiero" OR "lavado de activos" OR "contratacion publica" OR "contratación pública") AND ("artificial intelligence" OR "machine learning" OR "deep learning" OR "data mining" OR "natural language

processing" OR "neural network*" OR "graph neural network*" OR blockchain OR "anomaly detection" OR "explainable ai" OR xai OR "inteligencia artificial" OR "aprendizaje automatico" OR "aprendizaje automático" OR "aprendizado de maquina" OR "aprendizado de máquina" OR "minería de datos" OR "minería de datos"))AND PUBYEAR > 2013 AND PUBYEAR < 2027

En conjunto, se identificaron 1 223 manifestaciones. Se eliminaron 43 duplicados internos o solapamientos entre consultas: 41 resultados de la extensión ya estaban en la consulta balanceada, 559 fueron obras únicas adicionales y 2 duplicados correspondían a la primera consulta. Quedaron 1 180 obras de Scopus únicas para filtrar por relevancia.

- **Cribado y criterios operativos**

Para armar el corpus, se incluyeron artículos, revisiones, ponencias y capítulos académicos que usen un método de IA, y tengan conexión sustantiva con auditoría, contabilidad, fraude financiero, control interno, tributación, contratación pública, lavado, corrupción o regulación financiera. Se excluyeron volúmenes completos de congresos, libros completos, estudios puramente cibernéticos y aplicaciones genéricas.

La coincidencia con una consulta no fue considerada como evidencia suficiente: tanto en Scopus como en OpenAlex, se exigió que la IA y el dominio aparecieran de manera sustantiva en el título o el resumen. Las menciones prospectivas, los términos generados solo por el proveedor, el fraude no financiero, la corrupción de datos y la ciberforensia sin anclaje contable fueron clasificados como no elegibles o inciertos.

El filtro fue aplicado mediante reglas sobre los metadatos. En primer lugar, se exigió uno de cuatro tipos documentales: artículo, revisión, ponencia o capítulo. En segundo lugar, el anclaje de dominio requirió una expresión específica en el título, o la evidencia repetida y contextual en el resumen: al menos dos ocurrencias de un mismo anclaje directo, tres anclajes directos combinados, tres menciones de fraude junto con un anclaje financiero, dos menciones contables o auditoras, o dos menciones

de fraude dentro de oraciones con contexto financiero. En el caso de corrupción, la misma oración debía incluir un indicador institucional, como “gobierno”, “administración”, “contratación”, “soborno”, “integridad” o “regulación”. En tercer lugar, una técnica de IA explícita en el título fue considerada sustantiva. Cuando aparecía solo en el resumen, la misma oración debía contener una señal de uso o contribución, como “aplicar”, “emplear”, “proponer”, “desarrollar”, “entrenar”, “conjunto de datos”, “algoritmo”, “clasificación”, “predicción”, “experimento”, “marco” o “revisión”. Se ignoraron menciones exclusivamente prospectivas, como “investigación futura”, “could use”, “should use” o “aplicación potencial”. En cuarto lugar, los términos de ciberforensia “malware”, “botnet”, “intrusión”, “IoT” o “redes” produjeron exclusión cuando no coexistía un anclaje financiero, contable, auditor o regulatorio.

Estas reglas fueron necesarias porque TITLE-ABS-KEY también examina palabras clave del proveedor y porque los operadores amplios pueden recuperar usos técnicos de *audit*, corrupción de datos, anomalías de red, fraude no financiero o menciones futuras de IA. El protocolo final evitó, además, coincidencias geográficas de subcadenas: los países se obtuvieron de afiliaciones estructuradas y códigos normalizados, sin buscar “UK” o “USA” en texto libre. El historial de errores y la calibración previa fueron reportados en el suplemento.

Finalmente, de las 1 180 obras únicas, 38 se retiraron por tipo documental; 35, por ciberforensia o redes sin anclaje financiero; 348, por ausencia de anclaje forense o contable sustantivo; y 255, por ausencia de anclaje sustantivo de IA. Los casos sin evidencia afirmativa se mantuvieron fuera del corpus analítico. El conjunto final utilizado en todos los análisis contiene 504 registros de Scopus (ver tabla 1).

Tabla 1*Flujo de recuperación y cribado del corpus final de Scopus*

Etapa	Registros
Consulta balanceada recuperada	623
Extensión controlada recuperada	+600
Manifestaciones identificadas	1 223
Duplicados internos y solapamientos	-43
Marco Scopus combinado y deduplicado	1 180
Tipo documental no elegible	-38
Ciberforensia o redes sin anclaje sustantivo	-35
Sin anclaje forense o contable en los metadatos disponibles	-348
Sin anclaje de IA en los metadatos disponibles	-255
Corpus final de Scopus	504

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

- **Metadatos y variables**

Los 621 registros de la consulta balanceada conservaron la respuesta previamente recuperada mediante META_ABS. El 22 de julio, la extensión se recuperó utilizando la vista STANDARD y los metadatos incompletos se complementaron automáticamente por DOI con OpenAlex. OpenAlex aportó el resumen, las autorías, el ORCID, las instituciones y los países de 531 registros de la extensión; 28 quedaron sin correspondencia y solo pudieron evaluarse con la evidencia de Scopus disponible. Cada campo conserva fuente y estado de enlace. Las citas de Scopus y OpenAlex se mantienen separadas y no se suman.

Para la clasificación regional y por países, los países de afiliación procedentes de Scopus y OpenAlex se estandarizaron mediante códigos exactos. Además, la atribución se basó en la afiliación institucional. De este modo, si el autor es latino, pero se encuentra residiendo en Estados Unidos, no contaría correctamente como latinoamericano. Se construyeron indicadores separados para América Latina, OCDE, G7, contexto latinoamericano, colaboración internacional y geografía faltante. Los análisis incluyeron volumen, citaciones, autores, colaboración, geografía, citas, métodos de IA y aplicaciones forenses, y se contabilizaron sobre los 504 registros de Scopus resultantes. Las categorías temáticas no son mutuamente excluyentes, pues un artículo o un estudio puede tener varias aplicaciones o métodos. Para las métricas dependientes del número y origen de citas, se realizó un análisis de sensibilidad con y sin el registro más citado. Luego de determinar una variación importante, el análisis principal excluye únicamente su valor y sus contribuciones a agregados de citación. El registro permanece en los conteos de producción y estructura. Las comparaciones completas, robustas, normalizadas por año y por tipo documental se reportan en la información suplementaria.

Para la evolución temporal de los temas y métodos, se agruparon los registros en 2014–2017, 2018–2021, 2022–2024 y 2025–2026. Se agruparon las etiquetas casi sinónimas *fraud detection*, *fraud*, *financial statement fraud* y *financial fraud* bajo *fraud detection*. Cada documento contribuyó una sola vez por término y periodo. La red de coocurrencia conservó las etiquetas normalizadas originales para no alterar retrospectivamente la detección de comunidades.

Los métodos y aplicaciones se identificaron en los 504 registros mediante una selección y filtros algorítmicos aplicados de forma idéntica al título, el resumen y las palabras clave. Cabe recalcar que las categorías no son excluyentes, salvo *other_ai_method* y *other_application*, que solo se asignan cuando no existe una categoría específica. Entre las decisiones usadas para los filtros, para los análisis, se distinguió entre ‘auditoría forense’ y ‘apoyo a auditoría’, ya que la primera exige una referencia forense explícita. Asimismo, para catalogar el ‘sector público’, se exigió una institución o función estatal identificable, y no se infiere de una mención genérica a regulación privada.

Las 18 decisiones adicionales sobre registros latinoamericanos se utilizaron como conjunto de calibración para localizar omisiones, solapamientos y ambigüedades del vocabulario, y no sustituyen etiquetas en los resultados ni se presentan como validación final. Para validar los filtros y las clasificaciones temáticas, se generó una muestra temática ciega, distinta de las rondas previas y todos los casos latinoamericanos. Contiene 40 registros: 30 probabilísticos, 10 por cada estrato de aplicación común, aplicación especializada/multietiqueta y evidencia residual, y 10 casos dirigidos de categorías poco comunes. Los casos dirigidos quedaron fuera de las métricas primarias. Se preespecificaron las métricas F1 de 0.80 y Jaccard medio de 0.70 como parámetros de aceptación para las métricas probabilísticas ponderadas, junto con una sensibilidad no ponderada. La adjudicación se completó con 39 decisiones de confianza alta y 1 media.

- **Validación manual final**

Se extrajo un grupo de forma aleatoria disjunto y reproducible de 30 registros, después de excluir los 50 identificadores utilizados en la calibración previa descrita en el suplemento. Los marcos se ordenaron por identificador estable y se muestrearon sin reemplazo. 24 registros fueron seleccionados aleatoriamente por estratos: 9 de 1 026 inclusiones, 9 de 4 284 inciertos y 6 de 1.446 exclusiones. Para balancear la representación en la muestra, 6 casos fueron elegidos de forma dirigida a los campos de afiliación, contexto latinoamericano, aplicaciones infrecuentes, exclusividad de fuente y enlaces. Los 6 estaban marcados automáticamente con afiliación latinoamericana y, al no ser probabilísticos, quedaron fuera de las métricas agregadas para los análisis posteriores.

Se ocultaron la fuente, la cohorte, el estrato, la decisión automática, las etiquetas, los pesos y el estado de enlace. Los pesos fueron calculados como el tamaño del marco dividido por el número seleccionado en cada estrato. Se reportan resultados no ponderados y estimaciones ponderadas por el inverso de la probabilidad de selección, además de coincidencia exacta y Jaccard para etiquetas, concordancia geográfica y aceptación de enlaces.

Para interpretar el desempeño se consideró la asimetría en los problemas de los tipos de error de clasificación. Un falso positivo introduce una obra ajena al alcance, y puede alterar directamente los numeradores, las distribuciones temáticas, la geografía y la citación, mientras que un falso negativo reduce la cobertura, pero no incorpora evidencia no elegible al corpus. Por ello, se priorizó la precisión. Aun así, también se reportan los falsos negativos: si se considera que sí se concentran por idioma, región, fuente o vocabulario, también pueden sesgar las comparaciones, razón por la cual se reportan el *recall* y las sensibilidades de cobertura. El uso de una sola revisora y la sensibilidad de los pesos son declarados como limitaciones.

- **Análisis de sesgo de fuente**

Se ejecutó y completó una búsqueda independiente de cuatro consultas en OpenAlex el 24 de julio de 2026. Las consultas cubrieron los dos niveles conceptuales de Scopus, aplicaron los mismos años -2014–2026- y fueron seguidas por las mismas reglas explícitas de elegibilidad. Las palabras, las diferencias de campos, los flujos por consulta y el *recall* de recuperación se encuentran reportados en la información suplementaria. La búsqueda completada produjo 2 581 obras elegibles, 87 de ellas con afiliación latinoamericana (3.37 %). Mediante consultas DOI, se verificó, además, que 467 de los 504 registros de Scopus estaban presentes en OpenAlex (92.66 %). OpenAlex aportó 2 375 registros no presentes en Scopus.

Se considera importante distinguir entre la presencia de un registro en OpenAlex y su recuperación mediante la búsqueda independiente. De los 504 registros del corpus de Scopus, 467 pudieron ser vinculados con OpenAlex. Sin embargo, solo 206 de ellos también fueron recuperados como elegibles por la búsqueda independiente. Los 261 restantes estaban presentes en OpenAlex, pero no formaron parte de ese solapamiento. En ese grupo, 137 se localizaron únicamente mediante búsquedas directas por DOI iniciadas desde Scopus. Por ello, el 92.66 % representa la cobertura de OpenAlex sobre el corpus Scopus y no el *recall* de la estrategia de búsqueda utilizada en esa base. Al combinar los 2 375 registros exclusivos de OpenAlex con los 467 registros de Scopus vinculados, el conjunto presente en OpenAlex alcanzó 2 842 obras, de las cuales 95 tenían afiliación latinoamericana (3.34 %). Esta proporción fue cercana al 4.56 % observado en Scopus (23/504), lo que refuerza la conclusión de una baja presencia latinoamericana en ambos índices.

- **Resultados**

Los resultados siguen tres ejes: 1) crecimiento y evolución conceptual del campo, 2) métodos de IA y aplicaciones forenses, y 3) brechas regionales, distribución geográfica, fuentes y colaboración.

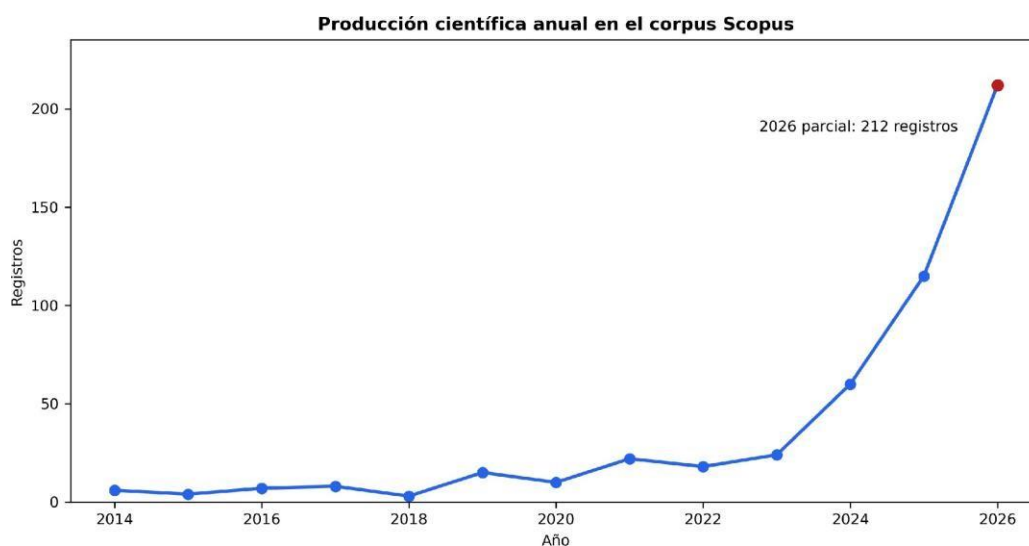
- Crecimiento temporal, y evolución conceptual y temática

El flujo descrito en la sección de metodología resultó en 504 registros: 260 artículos, 186 ponencias, 39 capítulos y 19 revisiones. Los resúmenes estuvieron disponibles en 485 registros (96.23 %); y las palabras clave, en 498 (98.81 %). Esta cobertura reduce sustancialmente la amenaza de que los mapas temáticos representen un subconjunto documentalmente sesgado, aunque 6 registros no aportaron palabras clave y 19 no aportaron resumen.

La producción pasó de 24 registros en 2023 a 60 en 2024 y 115 en 2025. Para 2026, se observaron 212 registros para el 22 de julio. El valor se presenta exclusivamente como observación parcial: no se anualizó ni se proyectó, porque 35 registros ya tenían fechas editoriales posteriores al corte y cualquier extrapolación dependería de supuestos no contrastados (ver figura 1).

Figura 1

Producción anual observada en el corpus de Scopus



Nota. El valor de 2026 es parcial hasta el 22 de julio. Elaboración propia a partir del corpus de Scopus final.

Los temas sustantivos se concentraron en fraude en estados financieros, cumplimiento tributario/sector público, y explicabilidad/juicio profesional. Las categorías no son excluyentes y sus citas se calcularon bajo el mismo análisis robusto (ver tabla 2).

Tabla 2

Temas de contabilidad y auditoría forense

Tema	Registros	Citas robustas
Fraude en estados financieros	149	1 941
Cumplimiento tributario y sector público	101	1 168

Tema	Registros	Citas
Explicabilidad y juicio profesional	82	robustas 156
Corrupción y lavado de activos	56	238
Auditoría y contabilidad forense	44	447
Control interno y aseguramiento	41	283
Analítica contable y trazabilidad	22	469

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

Entre los 498 registros con palabras clave, el término normalizado más frecuente fue *fraud detection* (106 registros). La red ponderada identificó 4 comunidades: C1 reunió clasificación y fraude financiero; C2, transacciones, blockchain y lavado; C3, auditoría, gobernanza y contabilidad; y C4, IA y detección de fraude. Estas denominaciones son interpretaciones posteriores basadas en los términos de mayor grado ponderado, no categorías impuestas antes de detectar las comunidades. Como el campo combina términos de autor e indexación controlada por Scopus, la red describe la estructura del metadato indexado y no una taxonomía establecida exclusivamente por los autores (ver tabla 3 y figura 2).

Tabla 3

Síntesis e interpretación de los clústeres temáticos

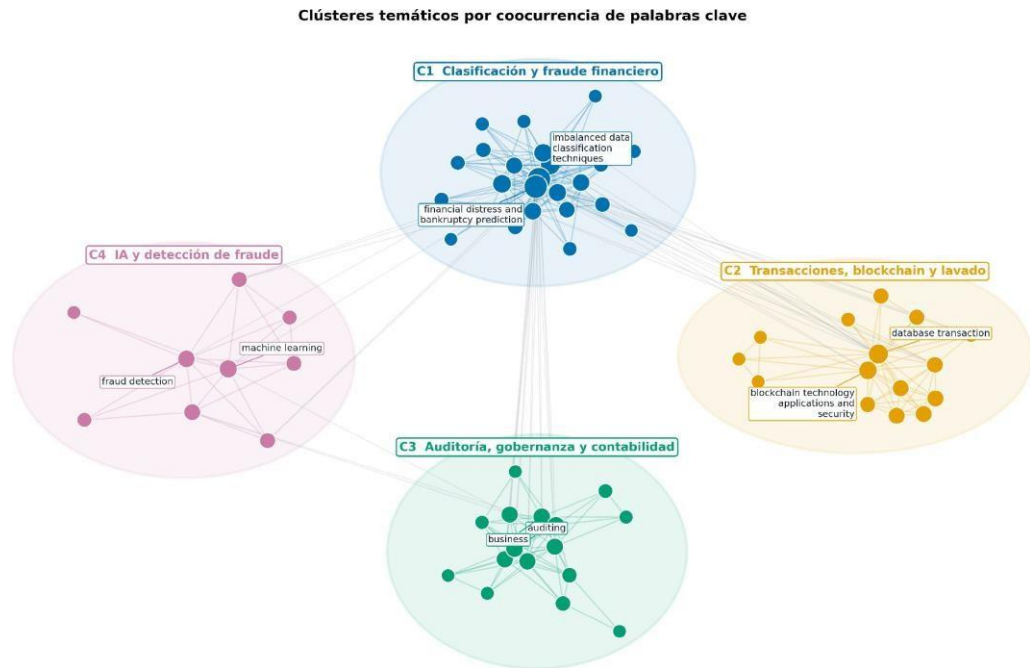
Clúster	Interpretación	Términos	Términos principales
C1 <i>financial</i>	Clasificación y fraude financiero	25	<i>imbalanced data classification techniques;</i> <i>distress and bankruptcy prediction; credit card fraud; deep learning</i>

Clúster	Interpretación	Términos	Términos principales
C2	Transacciones, blockchain15 y lavado		<i>database</i> <i>transaction; technology</i> <i>blockchain</i> <i>application and security; money laundering;</i> <i>s</i> <i>governance</i>
C3	Auditoría, gobernanza y16 contabilidad		<i>auditing; business; earnings management; governance</i>
C4	IA y detección de fraude 9 <i>intelligence;</i>		<i>machine learning; fraud detection; artificial</i> <i>feature selection</i>

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

Figura 2

Clústeres temáticos por coocurrencia de palabras clave



Nota. La detección utilizó las aristas con peso mínimo de 3 y hasta 65 nodos; para legibilidad, la figura muestra solo las 40 conexiones interclúster más fuertes. Las comunidades se separaron espacialmente, por lo que la distancia visual entre ellas no representa una medida adicional de similitud.

Tabla 4

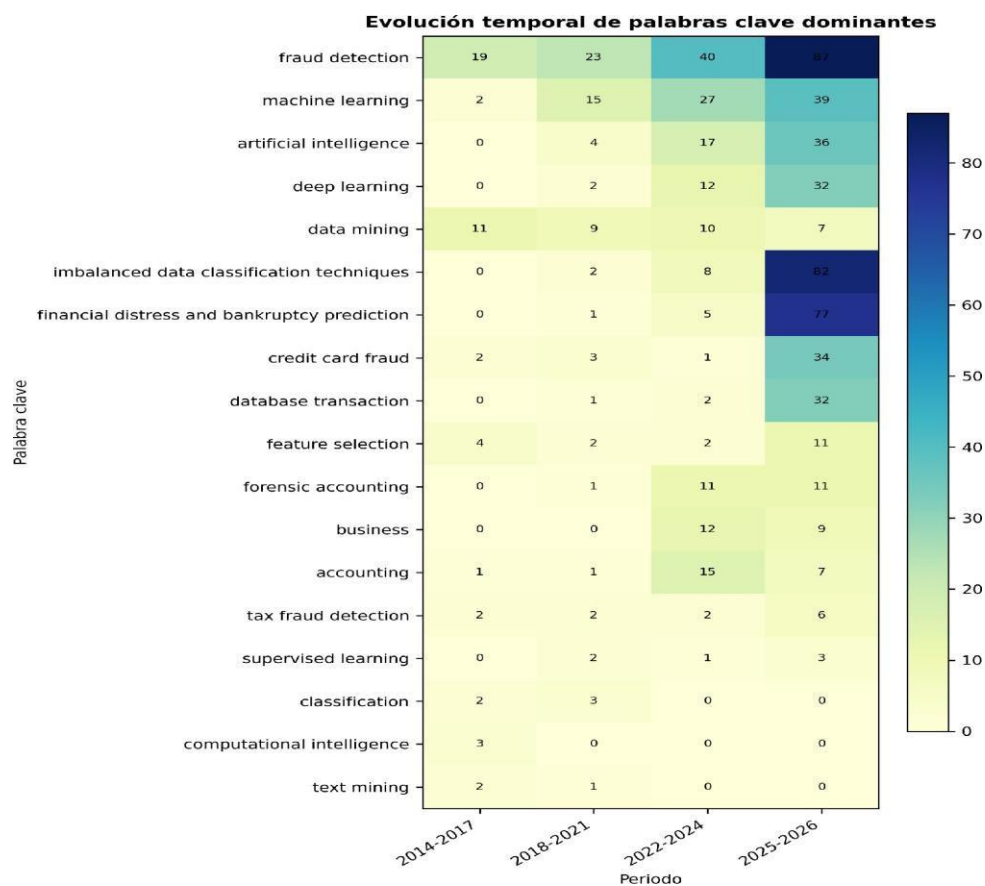
Palabras clave más frecuentes

Palabra clave	N	Palabra clave	N
<i>fraud detection</i>	106	<i>deep learning</i>	46
<i>imbalanced data classification techniques</i>	92	<i>credit card fraud</i>	40
<i>machine learning</i>	83	<i>data mining</i>	37
<i>financial distress and bankruptcy prediction</i>	83	<i>financial statement fraud</i>	36
<i>artificial intelligence</i>	57	<i>database transaction</i>	35

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

Figura 3

Evolución temporal de palabras clave dominantes



Nota. Para este análisis se consolidaron *fraud detection*, *fraud*, *financial statement fraud* y *financial fraud* en una única categoría. Cada documento contribuyó como máximo una vez por periodo. El periodo 2025–2026 incluye un año parcial.

En frecuencia absoluta se aprecia un crecimiento sostenido de *fraud detection* (19 / 23 / 40 / 87), *machine learning* (2 / 15 / 27 / 39), *artificial intelligence* (0 / 4 / 17 / 36) y *deep learning* (0 / 2 / 12 / 32) a lo largo de los periodos de 2014–2017, 2018–2021, 2022–2024 y 2025–2026. En contraste, *data mining* descendió de 11 a 7 registros (11 / 9 / 10 / 7). Estos valores se resumen en la tabla 4 y la figura 3.

- Métodos de IA y aplicaciones forenses

El cruce dominante fue aprendizaje automático (general/clásico) aplicado a detección y prevención de fraude (280 registros). La detección de fraude concentró la mayoría de los cruces, seguida por fraude en estados financieros y fraude transaccional (ver tabla 5 y figura 4).

Tabla 5

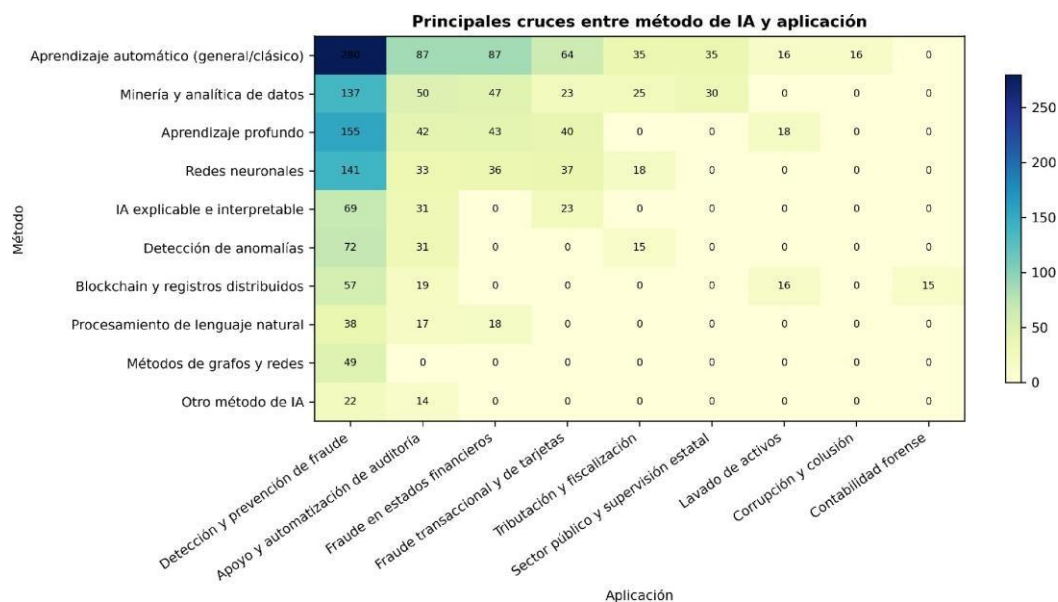
Principales cruces entre método y aplicación

Método	Aplicación	Registros
Aprendizaje automático (general/clásico)	Detección y prevención de fraude	280
Aprendizaje profundo	Detección y prevención de fraude	155
Redes neuronales	Detección y prevención de fraude	141
Minería y analítica de datos	Detección y prevención de fraude	137
Aprendizaje automático (general/clásico)	Apoyo y automatización de auditoría	87
Método	Aplicación	Registros
Aprendizaje automático (general/clásico)	Fraude en estados financieros	87
Detección de anomalías	Detección y prevención de fraude	72
IA explicable e interpretable	Detección y prevención de fraude	69
Aprendizaje automático (general/clásico)	Fraude transaccional y de tarjetas	64
Blockchain y registros distribuidos	Detección y prevención de fraude	57

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

Figura 4

Cruces entre métodos de IA y aplicaciones forenses



Nota. Tomado del corpus final de Scopus.

- Brecha regional en producción, citación y aplicaciones

La afiliación latinoamericana apareció en 23 de 504 registros (4.56 %); OCDE/G7, en 183 (36.31 %). 9 registros pertenecieron a ambos indicadores, por lo que estas banderas se interpretan de forma independiente y no deben sumarse. 16 registros no permitieron determinar la geografía de afiliación. Para la composición documental (ver tabla 6) y las series anuales, se utilizaron grupos exclusivos: América Latina tuvo prioridad, seguida de OCDE/G7, otros países y geografía no determinada.

Tabla 6*Composición documental por grupo regional exclusivo*

Tipo documental	AL	OCDE/G7	Otros	Sin geografía	Total
<i>Article</i>	11	100	136	13	260
<i>Book chapter</i>	0	10	26	3	39
<i>Conference paper</i>	10	55	121	0	186
<i>Review</i>	2	9	8	0	19

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

El análisis principal de citación retiró únicamente el registro superior *feature engineering strategies for credit card fraud detection* con 357 citas. La obra permaneció en el corpus y en todos los conteos de producción. Esta sensibilidad redujo las citas totales de 4 191 a 3 834 y la participación OCDE/G7 de 57.19 % a 53.21 %. Las medias robustas fueron próximas (11.00 en América Latina y 11.21 en OCDE/G7), mientras las medianas fueron 0 y 1. La razón normalizada por año fue 0.521 y 1.171, respectivamente. Por tanto, la diferencia defendible corresponde a visibilidad bibliométrica normalizada dentro del corpus, no a la calidad científica regional (ver tabla 7 y figura 5).

Tabla 7

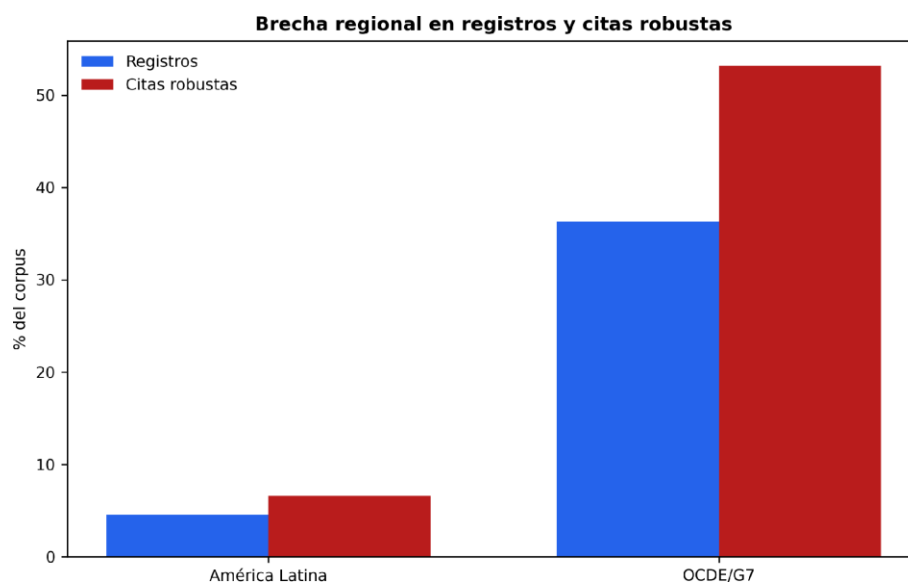
Producción y citación regional sin el registro más citado

Grupo	n total	% corpus	n robusto	Citas	% de citas	Media	Mediana	Razón anual
América Latina	23	4.56	23	253	6.60	11.00	0.0	0.521
OCDE/G7	183	36.31	182	2 040	53.21	11.21	1.0	1.171

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

Figura 5

Participación regional en registros y citas robustas

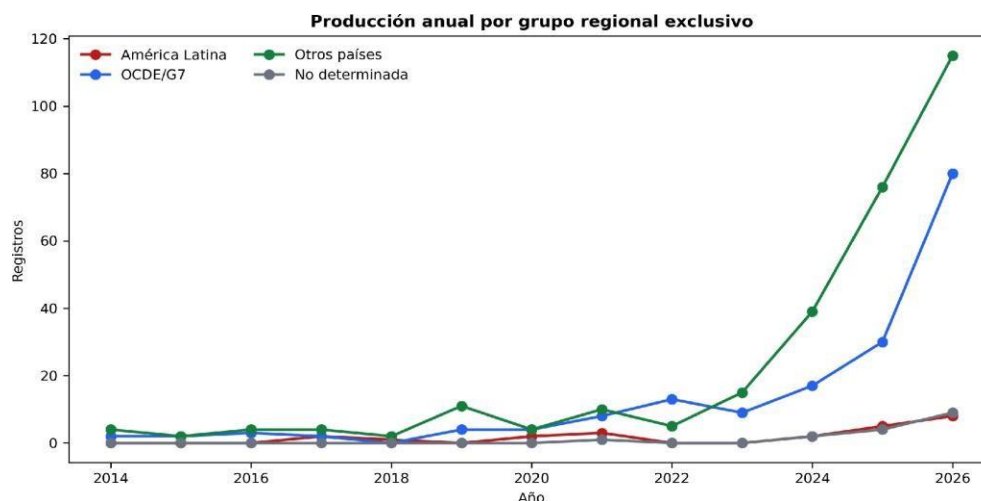


Nota. Tomado del corpus final de Scopus.

La serie anual por grupos exclusivos se presenta en la figura 6.

Figura 6

Producción anual por grupo regional exclusivo



Nota. Tomado del corpus final de Scopus.

En América Latina se identificaron 4 registros de contratación pública (17.4

%), 10 de sector público (43.5 %), 4 de corrupción (17.4 %) y 5 tributarios (21.7 %),

frente a 15 (3.1 %), 57 (11.9 %), 28 (5.8 %) y 51 (10.6 %), respectivamente, entre los 481 registros no latinoamericanos. Auditoría forense explícita apareció en 3 registros latinoamericanos (13.0 %) y 9 no latinoamericanos (1.9 %). El apoyo general a auditoría fue más amplio, con 16 (69.6 %) y 135 (28.1 %). Estas diferencias, detalladas en la tabla 8, tienen limitaciones y solo son descriptivas puesto que las categorías se solapan y el grupo regional es pequeño.

Tabla 8

Aplicaciones seleccionadas: América Latina frente al resto del corpus

Aplicación	AL	No AL
Apoyo y automatización de auditoría	16/23 (69.6 %)	135/481 (28.1 %)
Aplicación	AL	No AL
Auditoría forense explícita	3/23 (13.0 %)	9/481 (1.9 %)
Contratación pública	4/23 (17.4 %)	15/481 (3.1 %)
Sector público y supervisión estatal	10/23 (43.5 %)	57/481 (11.8 %)
Corrupción y colusión	4/23 (17.4 %)	28/481 (5.8 %)
Tributación y fiscalización	5/23 (21.7 %)	51/481 (10.6 %)
Fraude en estados financieros	2/23 (8.7 %)	122/481 (25.4 %)

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

- Distribución geográfica, fuentes y colaboración

China encabezó la producción con 110 registros. El conteo nacional usa afiliaciones completas: un artículo internacional contribuye una vez a cada país participante. Por esta razón, la posición de un país en productividad (ver tabla 9) no implica que aparezca entre los pares internacionales más repetidos.

Tabla 9*Países con mayor producción*

País	Registros
China	110
India	101
Estados Unidos	67
Indonesia	30
Reino Unido	30

País	Registros
Arabia Saudita	22
Sudáfrica	14
Brasil	13
Australia	12
Italia	11

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

Las fuentes de mayor volumen no coincidieron con las de mayor citación robusta. Al retirar el registro superior, *International Journal of Accounting Information Systems* ocupó el primer lugar por citas, seguida de *IEEE Access* y *Knowledge-Based Systems*. Esto muestra que publicar más trabajos en el corpus no necesariamente coincide con acumular más citas (ver tabla 10).

Tabla 10

Fuentes principales por volumen e impacto robusto

Fuente por volumen	N	Fuente por citas robustas	Citas
<i>Journal of Risk and Financial Management</i>	13	<i>International Journal of Accounting</i>	313
<i>Lecture Notes in Networks and Systems</i>	10	<i>IEEE Access</i>	298
<i>Scientific Reports</i>	9	<i>Knowledge Based Systems</i>	293
<i>Proceedings of SPIE the International Society Optical Engineering</i>	for8	<i>Business and Information Systems Engineering</i>	199
<i>Aip Conference Proceedings</i>	7	<i>Springer Series in Supply Chain Management</i>	96
Fuente por volumen	N	Fuente por citas robustas	Citas
<i>IEEE Access</i>	7	<i>Wseas Transactions on Business Economics</i>	and91
<i>International Review of Economics and Finance</i>	6	<i>Procedia Computer Science</i>	90
<i>ACM International Conference Proceeding Series</i>	5	<i>Future Internet</i>	84
<i>Lecture Notes in Computer Science Including Subseries Lecture Notes in Artificial Intelligence and Lecture Notes in Bioinformatics</i>	5	<i>Proceedings of the ACM SIGKDD International Conference on Knowledge Discovery and Data Mining</i>	78

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

La colaboración internacional se concentró en China–Estados Unidos, India–Estados Unidos y Reino Unido–Estados Unidos. La presencia latinoamericana fue escasa entre los pares más repetidos, aunque Brasil–Estados Unidos apareció con tres registros (ver tabla 11).

Tabla 11

Principales pares de colaboración internacional

País A	País B	Registros
China	Estados Unidos	14
India	Estados Unidos	13
Reino Unido	Estados Unidos	11
China	Reino Unido	7
Jordania	Arabia Saudita	4
Reino Unido	India	4
País A	País B	Registros
Reino Unido	Arabia Saudita	4
Bangladés	Estados Unidos	3
India	Sudáfrica	3
Brasil	Estados Unidos	3

Nota. Elaboración propia a partir de los datos y procedimientos descritos en el estudio.

- **Discusión**

- Crecimiento con fragmentación disciplinar

El aumento desde 2023 muestra una expansión rápida de la literatura indexada, pero la estructura conceptual no constituye todavía una escuela integrada de auditoría forense asistida por IA. Observando las figuras 2, 3, y 4, se puede inferir que la evolución de palabras clave sugiere un desplazamiento del vocabulario desde ‘*data mining*’ y ‘*big data*’ hacia ‘*machine learning*’ y ‘*deep learning*’. Los clústeres agregan comunidades técnicas de clasificación, datos desbalanceados, blockchain, grafos y modelos de reporte. Su conexión (o desconexión) con teorías de fraude, control interno, evidencia y juicio profesional es desigual. El corpus demuestra esa coexistencia temática, pero no demuestra que el desarrollo tecnológico haya mejorado por sí mismo la calidad de la evidencia forense. Es importante recalcar que el bajo número de referencias latinoamericanas (n=23), sumada a la prevista aceleración en el número de publicaciones, hace que los patrones encontrados sean sensibles y que cambien en el corto plazo.

- Presencia regional y visibilidad indexada

La afiliación latinoamericana fue minoritaria en Scopus (4.56 %), en la consulta booleana independiente de OpenAlex (3.37 %) y en el conjunto enlazado presente en OpenAlex (3.34 %). Si bien la similitud, bajo porcentaje, respalda los resultados de este estudio en los dos sistemas indexados, no elimina el posible sesgo compartido, ni mide la producción académica, profesional o regulatoria no indexada o informal.

OCDE/G7 conserva mayor participación en citas y una razón anual superior, pero las medias brutas regionales quedan prácticamente iguales y las medianas son bajas, observación hecha una vez sustraído la referencia atípica superior. En consecuencia, las citas no permiten afirmar mayor calidad regional. Diferencias de antigüedad, tipo documental, fuentes y concentración contribuyen al patrón observado. Las comparaciones completas y por tipo documental se presentan en la información

suplementaria. Preguntas que no se pueden contestar por sí solas a nivel bibliométrico, pero que surgen de estos resultados son inevitables, como si los motivos del bajo número de citas a nivel global se deben a un bajo interés en el campo o a la dilución de impacto por el incremento en el número de publicaciones.

Las posibles explicaciones relacionadas con infraestructura, financiación, idioma, acceso a datos o inserción editorial son hipótesis consistentes con la literatura previa, no variables medidas por este estudio. La formulación empírica se limita a la menor presencia y visibilidad normalizada en el corpus analizado.

- Aplicaciones públicas y condiciones de uso

Los resultados de la tabla 8 sugieren una mayor concentración relativa de la producción latinoamericana en problemas de interés público, particularmente, en contratación, corrupción y supervisión estatal. Esta observación aporta a indicar que los temas de interés regional están relacionados con gobiernos, y entidades de contratación y de control débiles, como las hay en América Latina. A pesar de eso, se deben considerar las implicaciones del uso de la IA.

El uso de IA sobre contratación, tributación o control gubernamental requiere trazabilidad, control de acceso, evaluación de sesgos, revisión humana y mecanismos de apelación. Una alerta basada en algoritmos debe priorizar revisión profesional, no operar como imputación automática de fraude. Por tanto, estas alertas deben encontrarse acompañadas de niveles de confianza e interpretabilidad.

- **Conclusiones**

La investigación de Scopus sobre IA aplicada a auditoría y contabilidad forense creció con rapidez, especialmente, desde 2023. Incluso, en el caso de Latinoamérica, que lleva un retraso frente al resto de grupos, ya se evidencia una tendencia acelerada.

A pesar del menor número de publicaciones, una vez aislado el registro más citado, en OCDE/G7 conserva mayor participación y visibilidad normalizada, pero no una diferencia suficiente para interpretar las citas como medida de calidad científica.

Cabe mencionar que el campo permanece dominado por detección de fraude y aprendizaje automático, acompañados en menor medida con trabajos sobre reportes financieros, blockchain, lavado y auditoría/gobernanza. Los análisis muestran una orientación latinoamericana hacia problemas públicos, especialmente, hacia contratación, corrupción, fiscalización y apoyo a auditoría. Aunque debido al tamaño de la muestra (n=23), y el carácter reciente de buena parte de esta producción, estos patrones deben ser interpretados como provisionales y podrían modificarse con relativa rapidez a medida que aumente el número de publicaciones de la región.

- Limitaciones

Los resultados reflejan visibilidad en Scopus, no la totalidad de la producción académica, profesional, institucional o regulatoria. La auditoría OpenAlex reduce la amenaza de sesgo de fuente. La extensión de Scopus examinó 600 de los 14 864 resultados reportados por su consulta en el orden predeterminado de la API. La validación de elegibilidad fue realizada por una sola revisora y contiene 24 observaciones probabilísticas. El *recall* ponderado es sensible a 2 casos del estrato incierto. Las omisiones sistemáticas por idioma, región, fuente o vocabulario podrían sesgar el corpus. La solidez de los filtros y las clasificaciones temáticas superó los umbrales preespecificados, pero sus estimaciones se basan en 30 observaciones probabilísticas revisadas por una sola persona. Las frecuencias siguen siendo descriptivas. Finalmente, quedan varias preguntas que el diseño bibliométrico no

permite resolver, referentes a la causalidad de las observaciones hechas. La menor presencia latinoamericana y su limitada interacción con diferentes regiones puede deberse a factores como prioridad y financiamiento. Sin embargo, como se ha mencionado, no se puede resolver a nivel bibliométrico únicamente. Finalmente, la baja proporción latinoamericana afecta la sensibilidad con la que los patrones expuestos puedan cambiar al corto plazo.

Referencias

- Aftabi, S. Z., Ahmadi, A., & Farzi, S. (2023). Fraud detection in financial statements using data mining and GAN models. *Expert Systems with Applications*, 227, Article 120144. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2023.120144>
- Agustí, M. A., & Orta-Pérez, M. (2023). Big data and artificial intelligence in the fields of accounting and auditing: A bibliometric analysis. *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 52(3), 412–438. <https://doi.org/10.1080/02102412.2022.2099675>
- Akinbowale, O. E., Mashigo, P., & Zerihun, M. F. (2023). The integration of forensic accounting and big data technology frameworks for internal fraud mitigation in the banking industry. *Cogent Business & Management*, 10(1), Article 2163560. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2163560>
- Alles, M. G. (2015). Drivers of the use and facilitators and obstacles of the evolution of big data by the audit profession. *Accounting Horizons*, 29(2), 439–449. <https://doi.org/10.2308/acch-51067>
- Amani, F. A., & Fadlalla, A. M. (2017). Data mining applications in accounting: A review of the literature and organizing framework. *International Journal of Accounting Information Systems*, 24, 32–58. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2016.12.004>
- Amiram, D., Jørgensen, B. N., & Rabetti, D. (2022). Coins for bombs: The predictive ability of on-chain transfers for terrorist attacks. *Journal of Accounting Research*, 60(2), 427–466. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12430>
- Appelbaum, D., Kogan, A., & Vasarhelyi, M. A. (2017). Big data and analytics in the modern audit engagement: Research needs. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36(4), 1–27. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51684>
- Aria, M., & Cuccurullo, C. (2017). Bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959–975. <https://doi.org/10.1016/j.joi.2017.08.007>

- Ashtiani, M. N. (2022). Intelligent fraud detection in financial statements using machine learning and data mining: A systematic literature review. *IEEE Access*, 10, 72504–72525. <https://doi.org/10.1109/ACCESS.2021.3096799>
- Bhattacharya, I., & Mickovic, A. (2024). Accounting fraud detection using contextual language learning. *International Journal of Accounting Information Systems*, 53, Article 100682. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2024.100682>
- Boulieris, P., Pavlopoulos, J., Xenos, A., & Vassalos, V. (2024). Fraud detection with natural language processing. *Machine Learning*, 113(8), 5087–5108. <https://doi.org/10.1007/s10994-023-06354-5>
- Brown-Liburd, H., Issa, H., & Lombardi, D. (2015). Behavioral implications of big data's impact on audit judgment and decision making and future research directions. *Accounting Horizons*, 29(2), 451–468. <https://doi.org/10.2308/acch-51023>
- Cai, S., & Xie, Z. (2024). Explainable fraud detection of financial statement data driven by two-layer knowledge graph. *Expert Systems with Applications*, 246, Article 123126. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2023.123126>
- Chen, Z., Khoa, L. D. V., Teoh, E. N., Nazir, A., Karuppiah, E. K., & Lam, K. S. (2018). Machine learning techniques for anti-money laundering (AML) solutions in suspicious transaction detection: A review. *Knowledge and Information Systems*, 57, 245–285. <https://doi.org/10.1007/s10115-017-1144-z>
- Earley, C. E. (2015). Data analytics in auditing: Opportunities and challenges. *Business Horizons*, 58(5), 493–500. <https://doi.org/10.1016/j.bushor.2015.05.002>
- Gray, G. L., & Debreceeny, R. S. (2014). A taxonomy to guide research on the application of data mining to fraud detection in financial statement audits. *International Journal of Accounting Information Systems*, 15(4), 357–380. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2014.05.006>

- Gutiérrez-Salcedo, M., Martínez, M. Á., Moral-Munoz, J. A., Herrera-Viedma, E., & Cobo, M. J. (2018). Some bibliometric procedures for analyzing and evaluating research fields. *Applied Intelligence*, 48, 1275–1287. <https://doi.org/10.1007/s10489-017-1105-y>
- Huang, S. Y., Lin, C.-C., Chiu, A.-A., & Yen, D. C. (2017). Fraud detection using fraud triangle risk factors. *Information Systems Frontiers*, 19(6), 1343–1356. <https://doi.org/10.1007/s10796-016-9647-9>
- Khan, A. T., Cao, X., Li, S., Katsikis, V. N., Brajevic, I., & Stanimirovic, P. S. (2022). Fraud detection in publicly traded U.S. firms using Beetle Antennae Search: A machine learning approach. *Expert Systems with Applications*, 191, Article 116148. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2021.116148>
- Kokina, J., & Davenport, T. H. (2017). The emergence of artificial intelligence: How automation is changing auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 14(1), 115–122. <https://doi.org/10.2308/jeta-51730>
- Kute, D. V., Pradhan, B., Shukla, N., & Alamri, A. (2021). Deep learning and explainable artificial intelligence techniques applied for detecting money laundering: A critical review. *IEEE Access*, 9, 82300–82317. <https://doi.org/10.1109/ACCESS.2021.3086230>
- Lamboglia, R., Lavorato, D., Scornavacca, E., & Za, S. (2021). Exploring the relationship between audit and technology: A bibliometric analysis. *Meditari Accountancy Research*, 29(5), 1233–1260. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-03-2020-0836>
- Li, J., Chang, Y., Wang, Y., & Zhu, X. (2023). Tracking down financial statement fraud by analyzing the supplier-customer relationship network. *Computers & Industrial Engineering*, 178, Article 109118. <https://doi.org/10.1016/j.cie.2023.109118>.

- Macias, H. A. (2023). Latin American accounting research in extra-regional journals. *Revista Contabilidade & Finanças*, 34(92), Article e9043. <https://doi.org/10.1590/1808-057x20239043.en>
- Moral-Munoz, J. A., Herrera-Viedma, E., Santisteban-Espejo, A., & Cobo, M. J. (2020). Software tools for conducting bibliometric analysis in science: An up-to-date review. *El Profesional de la Informacion*, 29(1), Article e290103. <https://doi.org/10.3145/epi.2020.ene.03>
- Narayan, A., Chogtu, B., Janodia, M., Radhakrishnan, R., & Venkata, S. K. (2023). A bibliometric analysis of publication output in selected South American countries. *F1000Research*, 12, Article 1239. <https://doi.org/10.12688/f1000research.134574.1>
- Ozili, P. K. (2020). Advances and issues in fraud research: A commentary. *Journal of Financial Crime*, 27(1), 92–103. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2019-0012>
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M. M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., McGuinness, L. A., Stewart, L. A., Thomas, J., Tricco, A. C., Welch, V. A., Whiting, P., & Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews. *BMJ*, 372, n71. <https://doi.org/10.1136/bmj.n71>
- Papík, M., & Papíková, L. (2022). Detecting accounting fraud in companies reporting under US GAAP through data mining. *International Journal of Accounting Information Systems*, 45, Article 100559. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2022.100559>
- Priem, J., Piwowar, H., & Orr, R. (2022). OpenAlex: A fully-open index of scholarly works, authors, venues, institutions, and concepts. *arXiv*. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2205.01833>

- Rahman, M. J., & Zhu, H. (2023). Predicting accounting fraud using imbalanced ensemble learning classifiers: Evidence from China. *Accounting & Finance*, 63(3), 3455–3486. <https://doi.org/10.1111/acfi.13044>
- Roszkowska, P. (2021). Fintech in financial reporting and audit for fraud prevention and safeguarding equity investments. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 17(2), 164–196. <https://doi.org/10.1108/JAOC-09-2019-0098>
- Sánchez-Aguayo, M., Urquiza-Aguiar, L., & Estrada-Jiménez, J. (2021). Fraud detection using the fraud triangle theory and data mining techniques: A literature review. *Computers*, 10(10), Article 121. <https://doi.org/10.3390/computers10100121>
- Savić, M., Atanasijević, J., Jakovetić, D., & Krejić, N. (2022). Tax evasion risk management using a Hybrid Unsupervised Outlier Detection method. *Expert Systems with Applications*, 193, Article 116409. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2021.116409>
- Soltani, M., Kythreotis, A., & Roshanpoor, A. (2023). Two decades of financial statement fraud detection literature review: Combination of bibliometric analysis and topic modeling approach. *Journal of Financial Crime*, 30(5), 1367–1388 <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2022-0227>
- Taher, S. S., Ameen, S. Y., & Ahmed, J. A. (2024). Advanced fraud detection in blockchain transactions: An ensemble learning and explainable AI approach. *Engineering, Technology & Applied Science Research*, 14(1), 12822–12830. <https://doi.org/10.48084/etasr.6641>
- Vasarhelyi, M. A., Kogan, A., & Tuttle, B. M. (2015). Big data in accounting: An overview. *Accounting Horizons*, 29(2), 381–396. <https://doi.org/10.2308/acch-51071>

- Velasco, R. B., Carpanese, I., Interian, R., Paulo Neto, O. C. G., & Ribeiro, C. C. (2021). A decision support system for fraud detection in public procurement. *International Transactions in Operational Research*, 28(1), 27–47. <https://doi.org/10.1111/itor.12811>
- Wang, G., Ma, J., & Chen, G. (2023). Attentive statement fraud detection: Distinguishing multimodal financial data with fine-grained attention. *Decision Support Systems*, 167, Article 113913. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2022.113913>

APÉNDICE B

CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Guayaquil, 26 de agosto de 2026

Doctora

María Mercedes Baño Hifóng

Directora

Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

En su despacho

De mis consideraciones:

En calidad de tutor del artículo científico de alto impacto titulado "Inteligencia artificial en auditoría forense: Análisis bibliométrico de las brechas globales de investigación y la posición de América Latina", elaborado por la maestrante CPA Ana Belén Delgado Rojas y contando con la aprobación de la Revista Contabilidad y Negocios. (Web of Science (WoS) - Emerging Sources Citation Index (ESCI) Q4), doy el visto bueno para que la maestrante continúe con el proceso de sustentación de su trabajo de titulación.

Atentamente,

MARÍA MERCEDES BAÑO HIFONG Firmado digitalmente
por MARÍA MERCEDES
BAÑO HIFONG

Ec. Mercedes Baño Hifóng

Tutor

Adj. Carta de aprobación de Journal

APÉNDICE C CERTIFICADO DE ANÁLISIS COMPILATIO



Certificado de análisis

Compilatio Magister+ | UCSG-EC- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Trabajo_de_Titulacion_Ana_Belen_Delgado_Rojas_signed_signed

ID : ac2069a03d1a44052d98034c5dd67bc763f07e8a



0%

Textos sospechosos

Nombre del fichero :

Trabajo_de_Titulacion_Ana_Belen_Delgado_Rojas_signed_signed.txt

Tamaño del archivo original : 11,93 MB

Número de palabras : 1238

Depositante : María Mercedes Baño Hifong

Fecha de depósito : 9 de septiembre de 2026

Tipo de carga : interface

fecha de fin de análisis : 9 de septiembre de 2026

Resumen (sección 1/2)

Localización de los textos sospechosos en el documento :



Incluido en el porcentaje de textos sospechosos :



Similitudes

0%

Pasajes con similitudes a fuentes encontradas en diferentes colecciones.



Detección de IA

0%

Textos estilísticamente próximos a un texto generado por una IA.

Este índice es un indicador y no una prueba. Comprueba con el autor si domina los conocimientos mencionados en el documento.



Idiomas no reconocidos

3%

Pasajes en los que parte del vocabulario utilizado no forma parte del diccionario de la lengua.

Puede tratarse de un intento del autor de modificar el texto para evitar ser detectado.



No incluido en el porcentaje de textos sospechosos :



Textos entre comillas

3%

Pasajes entre comillas, a menudo indicativos de una cita.

Fuentes de similitudes (sección 2/2)



Similitudes

0%

Pasajes con similitudes a fuentes encontradas en diferentes colecciones.



Fuente principal detectada

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones
1	 TT UCSG CESAR CHAVEZ REFORMAS #2567b7  Viene de de mi biblioteca	11%	
2	 Los acuerdos de doble imposición en la inversión extranjera direct... repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/24831/1/UCSG-C522-24504.pdf	9%	
3	 Diseño de un modelo de políticas de calificación de crédito y... repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/24102/1/UCSG-C461-23645.pdf	9%	

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Ana Belén Delgado Rojas, con C.C: # 0930172127 autora del trabajo de titulación: *Inteligencia Artificial en Auditoría Forense: Análisis Bibliométrico de las Brechas Globales de Investigación y la Posición de América Latina* previo a la obtención del grado de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de graduación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 13 de octubre de 2026



**Ana Belén
Delgado Rojas**

For the Signing
Security Data

f. _____

Nombre: Ana Belén Delgado Rojas

C.C: 0930172127

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Inteligencia Artificial en Auditoría Forense: Análisis Bibliométrico de las Brechas Globales de Investigación y la Posición de América Latina		
AUTOR:	CPA Ana Belén Delgado Rojas		
REVISOR/TUTOR:	Ph. D. María Mercedes Baño Hifóng, Ec.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
UNIDAD/FACULTAD:	Subsistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
TÍTULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
FECHA PUBLICACIÓN:	7 de septiembre de 2026	No. DE PÁGINAS:	41
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría forense; inteligencia artificial aplicada; bibliometría; contabilidad y auditoría		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	auditoría forense; inteligencia artificial; bibliometría; América Latina; detección de fraude		

RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):

La necesidad de integrar la inteligencia artificial (IA) con la auditoría forense, la contabilidad forense y la detección de fraude financiero viene en aumento. Este estudio examina las brechas globales del campo y la posición de América Latina. El estudio se sustenta en la literatura sobre analítica de datos en auditoría y juicio profesional (Alles, 2015; Appelbaum et al., 2017; Brown-Liburd et al., 2015; Kokina & Davenport, 2017), así como en los enfoques bibliométricos de mapeo científico (Gutiérrez-Salcedo et al., 2018; Moral-Muñoz et al., 2020). Se realizó un estudio bibliométrico y temático a 504 publicaciones elegibles indexadas en Scopus entre 2014 y 2026 mediante análisis de frecuencias, coocurrencia de palabras clave, colaboración internacional, evolución temática y clasificación de métodos de IA y aplicaciones forenses. OpenAlex se utilizó para completar metadatos y auditar el sesgo de fuente, sin ampliar el corpus principal. Los resultados demuestran un crecimiento acelerado desde 2023 y predominio del aprendizaje automático aplicado al fraude en estados financieros y al fraude transaccional. Aunque limitada, la producción regional mostró mayor orientación proporcional hacia el sector y la contratación públicos y un impacto relativo, cuantificado por número de citas, similar al global. Se concluye que el aporte de la IA a la auditoría forense está en aceleramiento, que las direccionales regionales difieren de las globales. Además, que la integración de la IA depende no solo de su sofisticación técnica, sino también de su capacidad para fortalecer evidencia, control interno, interpretabilidad, auditabilidad y supervisión profesional.

ADJUNTO PDF:	☒ SI	☐ NO
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0981653372	E-mail: ana.delgado01@cu.ucsg.edu.ec
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: María Mercedes Baño Hifóng	
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext. 2767	
	E-mail: maria.bano@cu.ucsg.edu.ec	

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	