

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2460>

Integración de la inteligencia artificial en la contabilidad forense: Herramientas y eficacia en la detección de fraudes

Integration of artificial intelligence in forensic accounting: Tools and effectiveness in fraud detection

Jaime David Maravilla González

jaime.david.maravilla.g@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0003-7117-8412>

Universidad Virtual del Estado de Guanajuato

Jiquilpan, Michoacán – México

Artículo recibido: 19 de julio de 2024. Aceptado para publicación: 02 de agosto de 2024.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

El objetivo de este estudio fue analizar la integración de la inteligencia artificial en la contabilidad forense, así como también identificar herramientas y su eficacia en la detección de fraudes, para lo cual se ha utilizado la siguiente metodología: enfoque cualitativo, diseño documental, método analítico, en el que la población estuvo conformada por fuentes documentales seleccionadas a partir de la aplicación de ciertos criterios de selección y búsqueda definidos por el autor. Además, se han utilizado el fichaje y la ficha bibliográfica como técnica e instrumento de recolección de datos respectivamente. Los principales resultados indican que la integración de la inteligencia artificial en la contabilidad es ampliamente reconocida por su capacidad transformadora y sus beneficios, aunque se reconocen los beneficios de la IA, las preocupaciones sobre interpretabilidad y privacidad varían según el contexto y aplicación, asimismo, los coinciden en la superioridad de la IA sobre los métodos tradicionales. Se concluye que se ha determinado la eficacia de las herramientas de inteligencia artificial implementadas en la detección de fraudes, revelándose que estas tecnologías superan significativamente a los métodos tradicionales en términos de precisión y capacidad de análisis. Los estudios destacan que la IA, mediante técnicas como el aprendizaje profundo y el análisis en tiempo real, ofrece soluciones avanzadas para detectar fraudes y gestionar riesgos de manera efectiva. A pesar de la necesidad de adaptar estas herramientas según el contexto económico, su capacidad para identificar anomalías y mejorar la detección de fraudes es ampliamente reconocida


Palabras clave: contabilidad forense, detección, eficacia, inteligencia artificial, fraudes

Abstract

The objective of this study was to analyze the integration of artificial intelligence in forensic accounting, as well as to identify tools and their effectiveness in detecting fraud, for which the following methodology has been used: qualitative approach, documentary design, analytical method, in which the population was made up of documentary sources selected from the application of certain selection and search criteria defined by the author. In addition, the registration and the bibliographic record have been used as a technique and data collection instrument respectively. The main results indicate that the integration of artificial intelligence in accounting is widely recognized for its transformative capacity and benefits, although the benefits of AI are recognized, concerns about interpretability and privacy vary depending on the context and application, likewise, they agree on

the superiority of AI over traditional methods. It is concluded that the effectiveness of artificial intelligence tools implemented in fraud detection has been determined, revealing that these technologies significantly surpass traditional methods in terms of precision and analysis capacity. Studies highlight that AI, through techniques such as deep learning and real-time analysis, offers advanced solutions to detect fraud and manage risks effectively. Despite the need to adapt these tools according to the economic context, their ability to identify anomalies and improve fraud detection is widely recognized.

Keywords: forensic accounting, detection, effectiveness, artificial intelligence, fraud

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons . 

Cómo citar: Maravilla González, J. D. (2024). Integración de la inteligencia artificial en la contabilidad forense: Herramientas y eficacia en la detección de fraudes. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 5 (4), 2878 – 2889. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2460>

INTRODUCCIÓN

En primer lugar, debe indicarse que “en los últimos años, el cambio económico constante ha puesto de manifiesto que las empresas, compañías y los agentes económicos no siempre funcionan con la eficiencia y eficacia necesarias” (Erazo-Castillo & De la A-Muñoz, 2023, p. 106), de modo tal que se requiere de herramientas que posibiliten la reducción de estas problemáticas, las cuales pueden enmarcarse dentro de lo que se conoce como fraude.

Ahora bien, “uno de los productos de la evolución tecnológica, es la inteligencia artificial, que busca posicionarse a nivel mundial como una herramienta poderosa que brinda bienestar a los seres humanos en diferentes áreas” (Valladares-Albarracín & Ordóñez-Parra, 2024, p. 74) y que también se viene empleando en el ámbito de la contabilidad forense con el propósito de detectar los fraudes en los cuales incurrir algunas organizaciones empresariales.

Por tal razón se comprende esta labor investigativa con el objetivo de analizar la integración de la inteligencia artificial en la contabilidad forense, así como también identificar herramientas y su eficacia en la detección de fraudes. En este punto, se considera oportuno conceptualizar las categorías de análisis que son objeto de estudio en este trabajo investigativo:

DESARROLLO

Inteligencia artificial

La inteligencia artificial es la “capacidad de una computadora digital o un robot para desarrollar tareas comúnmente asociadas con seres inteligentes” (Lüthy, 2022, p 798).

Contabilidad forense

La contabilidad forense es aquella que “se encarga de detectar indicios y desenterrar evidencias de fraudes corporativos o actos de corrupción en entes privados o públicos, al revisar los libros contables, los balances y las facturas de una compañía” (Quevedo-Barros et al., 2020, p. 264).

Fraude financiero o contable

El fraude financiero es concebido como “un fenómeno complejo que amenaza las finanzas de las organizaciones, socava la confianza pública y tiene graves repercusiones financieras, que puede abarcar desde el hurto doméstico hasta esquemas avanzados de corrupción y lavado de activos” (Rodríguez, 2023, p. 101).

METODOLOGÍA

La ruta metodológica aplicada ha sido la siguiente:

Enfoque cualitativo: Debido a que “utiliza el método comprensivo para comprender o interpretar el sentido y el significado de los actos humanos- objeto de estudio- El conocimiento es social y cultural desde el punto de vista de sus actores” (Guamán et al., 2021, p. 164)”. Se ha puesto en marcha este enfoque por cuanto se considera pertinente para cumplir con el objetivo de analizar la integración de la inteligencia artificial en la contabilidad forense, así como también identificar herramientas y su eficacia en la detección de fraudes.

Método analítico: Porque es el que “separa de las partes de un todo para analizarlas independientemente y establece las relaciones que se presentan entre ellas” (Guamán et al., 2021, p. 165). Al respecto, debe indicarse que se ha utilizado este método porque es el que permite descomponer, evaluar y comparar críticamente la información documental objeto de consulta.

Diseño documental: Implica “un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas” (Arias, 2016, p. 27). En este sentido, debe señalarse que se ha usado este diseño de estudio porque las fuentes de donde se extrajo la información fueron de fuentes documentales.

Población

Conformada por fuentes documentales.

Muestra

Las fuentes documentales se seleccionaron a partir de la aplicación de ciertos criterios de selección y búsqueda que se mencionan a continuación:

Fuentes documentales publicadas desde el año 2020 al 2024.

Fuentes documentales publicadas en Google Scholar.

Fuentes documentales en idioma inglés y español.

Fuentes documentales que contengan las siguientes palabras claves: inteligencia artificial, contabilidad forense, fraudes, detección, herramientas.

Técnica de recolección de datos

Se ha utilizado el fichaje con el que “el investigador escudriña la fuente, a fin de encontrar el contenido de su esquema o los elementos que constituyen el marco teórico de su investigación” (Nava, 2008, p. 263).

Instrumento de recolección de datos

Se ha usado la ficha biográfica con la que “se anotan los datos correspondientes a la obra (...), y se realizan en forma textual o como resumen” (Castillo & Reyes, 2015, p. 122). Este instrumento es pertinente en esta labor investigativa porque permite registrar la información recopilada de cada fuente consultada.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan los resultados reportados en la literatura consultada:

Tabla 1

Resultados y discusión

Autor(es) - año	País	Resultados reportados	Discusión
Integración de la inteligencia artificial en procesos contables			
Jejeniwa et al., (2024)	Nigeria	Esta revisión subraya el carácter transformador de la Inteligencia Artificial en las prácticas contables modernas y los informes financieros. Mientras las organizaciones navegan en esta revolución tecnológica, es necesario aplicar un enfoque equilibrado que aborde las preocupaciones éticas además se ha determinado que	La integración de la inteligencia artificial en la contabilidad es ampliamente reconocida por su capacidad transformadora y sus beneficios, como

		maximizar los beneficios de la IA será crucial para la evolución continua de la contabilidad.	destacan Jejeniwa et al. (2024) y Odonkor et al. (2024). Sin embargo, los desafíos varían: Jejeniwa et al. (2024) se centran en preocupaciones éticas, mientras que Odonkor et al. (2024) enfatizan la necesidad de mano de obra calificada y los altos costos. Kureljusic & Karger (2024) añaden que la IA mejora la previsión de quiebras y la detección de fraudes, un punto que también aborda Peng et al. (2023) al resaltar la toma de decisiones sostenibles basadas en datos en tiempo real.
Odonkor et al., (2024)	Estados Unidos	<p>Los hallazgos revelan que la IA mejora significativamente la precisión y eficiencia de los informes financieros, automatizando la rutina de tareas y permitiendo la realización de análisis predictivos para la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, uno de los desafíos es la necesidad de mano de obra calificada, las preocupaciones sobre la privacidad de los datos y los altos costos de la integración de la IA son notables. Se ha comprobado la existencia de una resistencia al cambio como una barrera importante para la adopción de la IA en las prácticas contables.</p> <p>En conclusión, el documento recomienda un enfoque equilibrado para la integración de la IA en la contabilidad, enfatizando la necesidad de aprendizaje continuo, adaptación y planificación estratégica. Aboga por la inversión en formación para desarrollar la competencia en IA y destaca la importancia de las consideraciones éticas y el cumplimiento normativo. El estudio concluye que si bien la IA presenta desafíos, su potencial para revolucionar las prácticas contables es innegable, ofreciendo nuevas vías para el crecimiento y la innovación en la era digital.</p>	
Kureljusic & Karger (2024)	Alemania	<p>En los últimos años, la IA ha permitido buscar patrones de complejidad creciente. Los patrones identificados se pueden utilizar para predecir la evolución de las empresas, especialmente en contabilidad, se puede observar que los estudios de predicción contienen cada vez más muestras tamaños a lo largo del tiempo y que los modelos producen pronósticos más precisos.</p> <p>Los hallazgos indican que, hasta ahora, hay tres campos de aplicación principales para la inteligencia artificial: 1) la previsión de quiebras; 2) análisis financiero; 3) la detección de fraudes y errores.</p> <p>Los inversores pueden beneficiarse de estas predicciones, ya que el conocimiento sobre negocios futuros ayuda a evitar malas inversiones.</p>	
Peng et al., (2023)	China	<p>La inteligencia artificial (IA) está surgiendo como una fuerza disruptiva en muchos sectores y su uso en contabilidad no es una excepción. IA, a través de análisis de datos, algoritmos, automatización, etc. tiene un papel importante en el campo de la contabilidad con algunos desafíos también. Además, al proporcionar análisis de datos en tiempo real,</p>	

		la IA permite a las empresas tomar decisiones sostenibles basadas en datos en tiempo real.	
Inteligencia artificial para detección de fraudes			
Shoetan & Familoni (2024)	Lituania	<p>Los hallazgos revelan que los modelos de aprendizaje profundo, particularmente aquellos que emplean redes neuronales, superan a los modelos tradicionales de aprendizaje automático en la detección de fraudes complejos y matizados. Además, la integración del procesamiento del lenguaje natural permite la extracción y análisis de datos no estructurados, mejorando significativamente las capacidades de detección.</p> <p>Se subraya el papel fundamental de los algoritmos avanzados de IA en revolucionando la detección de fraudes fintech. Destaca el rendimiento superior de los basados en IA modelos sobre los métodos convencionales, ofreciendo a las plataformas fintech un enfoque más dinámico y predictivo para la prevención del fraude. Esta investigación no sólo contribuye al discurso académico sobre seguridad financiera, sino que también proporciona información práctica para las empresas de tecnología financiera que se esfuerzan por salvaguardar sus operaciones contra el fraude.</p>	<p>Los estudios sobre el uso de inteligencia artificial para la detección de fraudes revelan tanto coincidencias como divergencias entre los autores. Shoetan & Familoni (2024) en Lituania destacan la superioridad de los modelos de aprendizaje profundo y la integración del procesamiento del lenguaje natural en la mejora de la detección de fraudes, particularmente en las fintech. Por otro lado, Rangineni & Marupaka (2023) en Estados Unidos subrayan la importancia de la interpretabilidad y la confianza en los modelos de IA, proponiendo mejoras en la ingeniería de datos para facilitar la comprensión y revisión de transacciones sospechosas. Yalamati (2023) también en Estados Unidos, se enfoca en la detección de evasión fiscal corporativa, resaltando la necesidad de abordar preocupaciones éticas y de privacidad mientras se aprovechan las capacidades predictivas de la IA. En resumen, mientras todos reconocen los beneficios de la IA, las preocupaciones sobre interpretabilidad y privacidad varían</p>
Rangineni & Marupaka (2023)	Estados Unidos	<p>Debido a que la identificación de transacciones posiblemente fraudulentas es una cuestión de clasificación binaria, se pueden utilizar varios métodos. La inteligencia artificial y la cadena de bloques son ejemplos de tales desarrollos, técnicas como AI, ML y DL (aprendizaje profundo) se incluyen en este ámbito.</p> <p>Cuando se ve a través de la lente del aprendizaje automático, esta idea queda clara. Sin embargo, el modelo tiene que ser claro y fácil de entender para que pueda inspirar confianza en la gestión y conducir a la creación de medidas de prevención del fraude. Sería mucho más fácil evaluar transacciones sospechosas si existieran modelos que permitieran a los expertos en fraudes entender por qué un determinado caso fue marcado como tal. Como resultado, sería mucho menos difícil investigar cualquier transacción financiera fraudulenta. Las revisiones de transacciones potencialmente sospechosas se harían mucho más fácil con esta modificación. Por lo tanto, proponemos una variedad de opciones de ingeniería de datos para mejorar el rendimiento del modelo analítico manteniendo intacta su interpretabilidad.</p>	

Yalamati (2023)	Estados Unidos	<p>Como la evasión fiscal corporativa plantea un desafío importante, los métodos tradicionales a menudo no son suficientes para identificar actividades fraudulentas sofisticadas. Por tal razón aprovechar las tecnologías de IA como las máquinas aprendizaje y análisis predictivo es importante en la actualidad con miras a detectar irregularidades y patrones anómalos en las declaraciones de impuestos corporativos.</p> <p>La variación de los niveles de confianza, las preocupaciones sobre la interpretabilidad y las consideraciones éticas subrayan un panorama matizado que rodea la adopción de la IA en este ámbito. Los desafíos identificados, como la privacidad de los datos y los problemas de seguridad, resaltan la importancia de abordar preocupaciones fundamentales para una integración exitosa. Además, las expectativas de eficiencia y precisión se alinean con los beneficios potenciales de la IA, al tiempo que enfatizan la necesidad de una integración perfecta con los sistemas tributarios existentes. La discusión también enfatiza las implicaciones prácticas, incluida la necesidad de programas de capacitación y esfuerzos de colaboración entre las autoridades tributarias y los desarrolladores de IA</p>	según el contexto y aplicación.
Herramientas de inteligencia artificial para implementadas en la detección de fraudes			
Mohanty & Mishra (2023)	India	Hay muchas tecnologías artificiales y soluciones basadas en inteligencia como Teradata, Feedzai, Riskified, Clari5, Razorpay Third Watch, AdvaRisk, Kount, etc., que han desempeñado un papel decisivo no sólo en la caída de los casos de fraude, sino también en aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones de los negocios.	Los estudios sobre herramientas de inteligencia artificial para la detección de fraudes revelan una variedad de soluciones implementadas en diferentes países.
Moreno-Hernández et al., (2023)	Colombia	“Los gobiernos internacionales a través de la IA, han desarrollado diferentes sistemas como AQM (ArandaQueryManager), para la detección de fraudes en impuestos; herramienta valiosa para la disminución de la evasión y elusión fiscal; pero es importante resaltar los avances usando técnicas de aprendizaje automático no supervisadas que ha mostrado resultados de precisión del 98%” (p. 25)	Mohanty & Mishra (2023) en India destacan tecnologías como Teradata, Feedzai, Riskified, Clari5, Razorpay Third Watch, AdvaRisk y Kount, que han mejorado la eficiencia operativa y reducido casos de fraude.
Erazo-Castillo & De la A-Muñoz, (2023)	Ecuador	Se han abordado los progresos de inteligencia artificial que las empresas auditoras más grandes han implementado en sus procesos: Deloitte Touche Tohmatsu Limited (Deloitte): “utiliza la aplicación denominada “Argus”, que se basa en el aprendizaje automático para identificar y extraer información contable desde cualquier archivo electrónico. PricewaterhouseCoopers (PwC): se asoció con una compañía de Silicon Valley (EE. UU.)	Moreno-Hernández et al. (2023) en Colombia señalan el uso de AQM (ArandaQueryManager) para la detección de fraudes fiscales, logrando una precisión del 98% con técnicas de aprendizaje

		<p>líder en tecnología, con el propósito de crear un robot, actualmente es llamado GL.ai, para que realice la 'due diligence' o radiografía de 18 de empresas en tiempo récord de milisegundos, además de aplicar juicio en la detección de irregularidades en el libro diario (PwC, 2021). GL.ai, aplicación de inteligencia artificial, aprende y desarrolla mayores capacidades luego de cada auditoría y ya ha recibido instrucción acerca de datos de auditoría de Canadá, Alemania, Suecia y el Reino Unido.</p> <p>Ernst & Young (EY): emplea aplicaciones de inteligencia artificial en sus procesos de auditoría tales como: EY Blockchain Analyzer que permite la obtención de informes financieros, investigaciones forenses, monitoreo de transacciones y cálculos de impuestos; Andy CryptoAsset Accounting and Tax (AndyCAAT) calcula automáticamente las ganancias y pérdidas de capital, por mencionar algunos ejemplos (EY, 2019). Sin embargo, el trabajo del equipo de tecnología en conjunto con otras áreas es constante en la búsqueda de la implementación y actualización de herramientas tecnológicas.</p> <p>KPMG: posee un amplio portafolio de herramientas de Inteligencia artificial denominado 'KPMG Ignite' gracias a su alianza con Microsoft. Así, por ejemplo presenta soluciones de gestión cognitiva de contratos referente a adquisiciones, asuntos legales y financieros; previsión inteligente relacionada a finanzas, cadena de suministro y planificación de la demanda; análisis LIBOR relacionado a la banca; analítica de contrato financiero calificado en lo que a servicios financieros se refiere y aval cognitivo que incluye: auditoría interna, auditoría y cumplimiento; y, precios de transferencia cognitivos relacionado a los impuestos y finanzas (pp. 112-113).</p>	<p>automático no supervisadas. Erazo-Castillo & De la A-Muñoz (2023) en Ecuador describen cómo grandes firmas auditoras han adoptado IA: Deloitte utiliza "Argus" para extraer información contable, PwC implementa GL.ai para auditorías rápidas y precisas, EY emplea herramientas como EY Blockchain Analyzer y Andy CryptoAsset Accounting and Tax, y KPMG con su portafolio 'KPMG Ignite' ofrece soluciones de gestión cognitiva y analítica avanzada. Estas herramientas demuestran la diversidad y efectividad de la IA en la detección de fraudes en distintos contextos.</p>
Eficacia de las herramientas de inteligencia artificial para implementadas en la detección de fraudes			
Cho (2024)	Corea	Las características intrínsecas de la tecnología basada en IA permiten a las empresas desarrollar servicios de gestión de productos e implementar IA, teniendo en cuenta el nivel de desarrollo económico del país. Parece necesario considerar los parámetros cualitativos del talento de la IA en el capital humano y el desarrollo contable	Los estudios sobre la eficacia de las herramientas de inteligencia artificial para la detección de fraudes destacan varias perspectivas. Cho (2024) en Corea resalta que las características intrínsecas de la IA permiten a las empresas adaptar
Abdel-Rahman & Andriansyah (2023)	Indonesia	La prevención del fraude y la gestión de riesgos son primordiales en el sistema financiero moderno y la integración de la Inteligencia Artificial (IA) ofrece una vía prometedora para avances en estas áreas	

		<p>Los sistemas tradicionales de detección de fraude, predominantemente basados en reglas a menudo no son suficientes para la detección en tiempo real. Por el contrario, la IA puede analizar rápidamente extensos datos transaccionales, identificando anomalías y actividades potencialmente fraudulentas. Una de las metodologías destacadas incluye el uso de aprendizaje profundo, particularmente redes neuronales, que, cuando se entrenan con datos históricos de fraude, pueden discernir patrones intrincados y predecir transacciones fraudulentas con notable precisión.</p>	<p>servicios de gestión y detección de fraudes según el nivel de desarrollo económico del país, subrayando la importancia del talento en IA y el capital humano. Abdel-Rahman & Andriansyah (2023) en Indonesia argumentan que la IA ofrece una vía prometedora para la prevención del fraude y la gestión de riesgos, superando los sistemas tradicionales basados en reglas al analizar rápidamente datos transaccionales y detectar anomalías con precisión mediante redes neuronales y aprendizaje profundo. Ambas perspectivas coinciden en la superioridad de la IA sobre los métodos tradicionales, aunque Cho enfatiza la adaptación según el contexto económico y Abdel-Rahman & Andriansyah destacan la capacidad de la IA para análisis en tiempo real.</p>
--	--	---	--

Fuente: elaboración propia a partir de datos aportados por los autores referidos.

CONCLUSIONES

Se ha analizado la integración de la inteligencia artificial en procesos contables, determinándose que esta tecnología ofrece beneficios transformadores significativos, como la mejora en la precisión de los informes financieros y la previsión de quiebras. Sin embargo, también se han identificado algunos desafíos importantes, como las preocupaciones éticas, la necesidad de mano de obra calificada y los altos costos de implementación, pero a pesar de estos retos, la capacidad de la IA para proporcionar soluciones sostenibles y eficientes en la contabilidad es innegable y promete continuar revolucionando el campo.

Se ha estudiado la inteligencia artificial para la detección de fraudes, evidenciándose que esta tecnología ofrece avances significativos en la mejora de la detección de fraudes y la gestión de riesgos, pues los estudios muestran que los modelos de aprendizaje profundo y el procesamiento del lenguaje natural pueden superar los métodos tradicionales, aunque también resaltan la importancia de la interpretabilidad de los modelos y la gestión de preocupaciones éticas y de privacidad. A pesar de

estos desafíos, la IA demuestra ser una herramienta poderosa para enfrentar fraudes complejos y sofisticados en diversos contextos.

Se han estudiado herramientas de inteligencia artificial implementadas en la detección de fraudes, confirmándose que estas soluciones ofrecen una amplia variedad de aplicaciones efectivas en distintos contextos globales. Los estudios revelan que tecnologías avanzadas, como plataformas de análisis y sistemas de aprendizaje automático, han mejorado significativamente la eficiencia operativa y la precisión en la detección de fraudes. Además, se observa una creciente implementación de herramientas especializadas en diversas regiones, lo que evidencia el potencial de la IA para enfrentar desafíos complejos en la prevención del fraude en diferentes sectores.

Se ha determinado la eficacia de las herramientas de inteligencia artificial implementadas en la detección de fraudes, revelándose que estas tecnologías superan significativamente a los métodos tradicionales en términos de precisión y capacidad de análisis. Los estudios destacan que la IA, mediante técnicas como el aprendizaje profundo y el análisis en tiempo real, ofrece soluciones avanzadas para detectar fraudes y gestionar riesgos de manera efectiva. A pesar de la necesidad de adaptar estas herramientas según el contexto económico, su capacidad para identificar anomalías y mejorar la detección de fraudes es ampliamente reconocida.

REFERENCIAS

- Abdel-Rahman, L., & Andriansyah, Y. (2023). The Role Artificial Intelligence in Modern Banking: An Exploration of AI-Driven Approaches for Enhanced Fraud Prevention, Risk Management, and Regulatory Compliance. *Reviews of Contemporary Business Analytics*, 6(1), 110-132.
- Arias, F. G. (2016). El proyecto de investigación Introducción a la metodología científica (7.a ed.). Episteme. https://drive.google.com/file/d/1hPC-6tjdJtkHnZNhGNCAsttmD3cv7ywh/view?fbclid=IwAR1KdkZL_SUbXZj2WNQwhS7Dk3nQTUSf6SXQQCxZHk2Ux4aAeMtRBgkLXU
- Castillo, C., & Reyes, B. (2015). Guía metodológica de proyectos de investigación social (Santa Elena, Ecuador). https://drive.google.com/file/d/1kriXItSbYw80v_CS1itLnmnSayMxlKu3/view
- Cho, O. (2024). Analysis of the Impact of Artificial Intelligence Applications on the Development of Accounting Industry. *Nanotechnology Perceptions*, 20(S1), 75-83. <https://doi.org/10.62441/nanontp.v20iS1.7>
- Erazo-Castillo, J., & De la A-Muñoz, S. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Revista Digital Novasinergia*, 6(1), 105-119. <https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07>
- Guamán, K., Hernández, E., & Lloay, S. (2021). El proyecto de investigación: La metodología de la investigación científica o jurídica. *Revista Conrado*, 17(81), 163-168.
- Jejenywa, T., Mhlongo, N., & Jejenywa, T. (2024). A comprehensive review of the impact of artificial intelligence on modern accounting practices and financial reporting. *Computer Science & IT Research Journal*, 5(4), 1031-1047. <https://doi.org/10.51594/csitrj.v5i4.1086>
- Kureljusic, M., & Karger, E. (2024). Forecasting in financial accounting with artificial intelligence – A systematic literature review and future research agenda. *Journal of Applied Accounting Research ahead-of-print*, 25(1), 81-104. <https://doi.org/10.1108/JAAR-06-2022-0146>
- Lüthy, I. (2022). Inteligencia artificial y aprendizaje de máquina en diagnóstico y tratamiento del cáncer. *Medicina*, 82(5), 798-800.
- Mohanty, B., & Mishra, S. (2023). Role of Artificial Intelligence in Financial Fraud Detection. *Academy of Marketing Studies Journal*, 27(4), 1-16.
- Moreno-Hernández, J., Campos-Molano, J., Medina-Betancourt, Y., & Poloche-Valencia, D. (2023). La inteligencia artificial como herramienta para la detección del fraude fiscal: Caso Colombia. *Revista Económica*, 11(2), 25-35. <https://doi.org/10.54753/rve.v11i2.1677>
- Nava, H. (2008). La investigación jurídica. PANAPO.
- Odonkor, B., Kaggwa, S., Uwaoma, P., Olanipekun, A., & Farayola, O. (2024). The impact of AI on accounting practices: A review: Exploring how artificial intelligence is transforming traditional accounting methods and financial reporting. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 21(1), 172-188. <https://wjarr.com/>
- Peng, Y., Ahmad, S., Bani, A., Al Shaikh, M., Daoud, M., & Hussein, F. (2023). Riding the Waves of Artificial Intelligence in Advancing Accounting and Its Implications for Sustainable Development Goals. *Sustainability*, 15(19), 1-12. <https://doi.org/10.3390/su151914165>

Quevedo-Barros, M., Neira-Neira, M., Quevedo-Vázquez, J., & Quevedo-Cuenca, J. (2020). La contabilidad forense como herramienta en la detección de fraudes en las empresas. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(5), 261-275. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i5.1597>

Rangineni, S., & Marupaka, D. (2023). Analysis of data engineering for fraud detection using machine learning and artificial intelligence technologies. *International Research Journal of Modernization in Engineering Technology and Science*, 5(7), 2137-2146. <https://www.doi.org/10.56726/IRJMETS43408>

Rodríguez, J. (2023). Auditoría forense en la era de la inteligencia artificial, un enfoque vanguardista para combatir el fraude financiero. *Punto de vista*, 14(21), 99-118.

Shoetan, P., & Familoni, B. (2024). Transforming fintech fraud detection with advanced artificial intelligence algorithms. *Finance & Accounting Research Journal*, 6(4), 604-625. <https://doi.org/10.51594/farj.v6i4.1036>

Valladares-Albarracín, J., & Ordóñez-Parra, Y. (2024). La aplicación de inteligencia artificial en la auditoría contable. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(2), 73-85. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.172>

Yalamati, S. (2023). Identify fraud detection in corporate tax using Artificial Intelligence advancements. *International Journal of Machine Learning for Sustainable Development*, 5(2), 1-15.

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 