

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

Resumen

La digitalización y las nuevas tendencias globales han causado retos para la gestión y control de las organizaciones, la contabilidad forense se presenta como una respuesta trascendental ante la necesidad de transparencia y la lucha contra el fraude empresarial, el artículo “Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico” surge como apoyo a esta área de conocimiento mismo que mediante una metodología cuantitativa de carácter bibliométrico aplicado a la base de datos SCOPUS se determinó la creación y desarrollo de material científico de alto impacto relacionado con las variables investigadas. Entre los principales resultados se destacan que durante el periodo 2020 – 2025 se desarrollaron un total de 602 documentos indexados de alto impacto, estos se encuentran distribuidos en un 68,8% de artículos científicos, 12,5% por conferencias, 10,5% por capítulos de libros, el 4,2% por documentos de revisión, 1,8% libros, 1.5% revisiones de conferencias y el 0.7% por otros tipos de documentos de alto impacto.

Palabras clave: Auditoría forense; bibliometría; contabilidad forense; desarrollo; empresa; tendencias globales.

Abstract

Digitalization and new global trends have caused challenges for the management and control of organizations, forensic accounting is presented as a transcendental response to the need for transparency and the fight against corporate fraud, the article “Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis” arises as support for this area of knowledge that through a quantitative methodology of bibliometric character applied to the SCOPUS database, the creation and development of high impact scientific material related to the variables investigated was determined. Among the main results, it is highlighted that during the period 2020 - 2025 a total of 602 high impact indexed documents were developed, these are distributed in 68.8% of scientific articles, 12.5% by conferences, 10.5% by book chapters, 4.2% by review papers, 1.8% books, 1.5% conference reviews and 0.7% by other types of high impact documents.

Key words: forensic auditing; bibliometrics; forensic accounting; development; enterprise; global trends.

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/ Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

Introducción

La contabilidad forense se presenta como una disciplina fundamental en el panorama actual, en el que la necesidad de transparencia y la lucha contra el fraude empresarial son cada vez más imperiosos. Esta rama de la contabilidad no solo se dedica a la investigación de delitos financieros y fraudes, sino que también desempeña un papel crucial en la resolución de conflictos legales y en la asesoría a empresas para prevenir irregularidades.

Al integrar metodologías científicas y técnicas de investigación, la contabilidad forense se basa en principios contables y legales que le permiten elaborar informes precisos y verificados, fundamentales para los procedimientos judiciales. Con los avances tecnológicos y la globalización, la contabilidad forense ha evolucionado, adoptando nuevas herramientas y enfoques, lo que la ha convertido en un área de conocimiento altamente especializada y demandada (Arteaga Párraga & Velez Mendoza, 2025).

Es fundamental comprender su evolución histórica, las normativas que la regulan y las tendencias emergentes que afectan su práctica, para poder apreciar plenamente su relevancia en el contexto actual. La introducción de innovaciones tecnológicas, incluido el uso de la inteligencia artificial, y la aparición de nuevos desafíos en un mundo globalizado están transformando rápidamente esta disciplina, lo que requiere que los profesionales del área se actualicen y se adapten constantemente (Anchundia Guanoluiza, 2025).

En este sentido, la formación y certificación de los expertos en contabilidad forense no solo es esencial para el desarrollo profesional, sino también para garantizar la integridad y credibilidad de los informes elaborados en este ámbito. Este documento ofrece una visión integral de la contabilidad forense, que incluye su historia, metodologías, normativas, herramientas tecnológicas y proyecciones futuras; con el objetivo de contribuir a una mejor comprensión de su papel en el mundo actual (Rodríguez Ortega, 2023).

Orígenes de la contabilidad forense

La contabilidad forense se basa en el desarrollo de prácticas contables y legales que se remontan a siglos atrás. En la antigüedad, civilizaciones como la egipcia y la mesopotámica ya utilizaban ciertos métodos de verificación de cuentas y auditorías, ya que la administración de recursos y la transparencia en las transacciones económicas eran esenciales para el mantenimiento del Estado y la confianza pública (Barrera Fragoso y otros, 2025).

Sin embargo, no fue hasta finales del siglo XIX cuando la contabilidad forense comenzó a adquirir una identidad más definida, impulsada por la creciente complejidad empresarial y la necesidad de prevenir y detectar fraudes. En este contexto, profesionales como el abogado y contable británico John

Cómo citar este artículo:

APA:

Calvache-Pintado, P., (2025). Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico. *Revista Finanzas*, 5(1), 125-144. <https://doi.org/10.33386/rf.2025.1.53>



Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

M. H. L. Harris promovieron el uso de técnicas contables y de auditoría en procedimientos judiciales, sentando las bases de la disciplina (Duchitanga Plasencia & Zapata Sánchez, 2024).

El término contabilidad forense fue acuñado por primera vez en 1946, por el contable estadounidense Frank L. G. Craven, quien advirtió sobre la importancia de aplicar un enfoque sistemático y científico a la investigación de delitos financieros. Este enfoque sentó un precedente significativo en los ámbitos jurídico y contable, que permitió a los profesionales de la contabilidad colaborar de forma directa con los sistemas legales, contribuyendo al desarrollo de normativas y prácticas que hoy son fundamentales en la lucha contra el fraude y la malversación (Quimi Chilán & Vélez Mendoza, 2022).

La contabilidad forense ha evolucionado e incluye técnicas avanzadas de análisis de datos y auditoría, convirtiéndose en un componente esencial de la administración de justicia y de la protección de los intereses económicos a nivel mundial (Trujillo Avilés y otros, 2024).

Evolución y tendencias de la contabilidad forense

La contabilidad forense ha experimentado una evolución significativa, consolidándose como una disciplina técnica e investigativa orientada a la identificación, análisis y documentación de irregularidades financieras con fines judiciales. Originalmente concebida para resolver disputas contables en el ámbito civil y mercantil, su campo de aplicación se ha expandido progresivamente hacia investigaciones complejas en materia penal, como corrupción, lavado de activos, evasión tributaria y fraude corporativo (Bermeo Giraldo y otros, 2021).

Esta transformación ha venido acompañada de una mayor profesionalización del perfil del auditor forense, evidenciada en la creación de certificaciones internacionales como el Certified Fraud Examiner (CFE) y su inclusión en programas de posgrado en contabilidad, auditoría y ciencias forenses (Díaz Ortega, 2018).

En cuanto a las tendencias actuales, la contabilidad forense se encuentra en un proceso de integración con tecnologías emergentes, como la analítica de datos, la inteligencia artificial (IA) y el análisis de blockchain, que permiten examinar grandes volúmenes de información financiera con eficiencia y precisión (Patiño Jacinto y otros, 2016).

Estas herramientas favorecen la detección temprana de patrones anómalos y comportamientos atípicos, lo que ha derivado en un enfoque preventivo mediante auditorías continuas y modelos predictivos de fraude. Además, se observa una creciente articulación con marcos normativos internacionales en materia de cumplimiento, ética y control interno, como la norma ISO 37001 sobre sistemas de gestión antisoborno, fortaleciendo el rol del auditor forense como garante de la transparencia y la integridad institucional (Espinoza Briones y otros, 2024).

Metodologías en contabilidad forense

La contabilidad forense se basa en diversas metodologías que permiten detectar y analizar irregularidades financieras. Una de las más importantes es el análisis de datos, que permite examinar

**Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/
Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis**

de forma exhaustiva grandes volúmenes de información contable en busca de patrones inusuales o anomalías (Cano Morales & Torres Grimaldo, 2024).

Esta práctica implica la utilización de técnicas avanzadas, como el análisis estadístico y el uso de programas informáticos específicos que facilitan la visualización y manipulación de datos complejos. Gracias a esta metodología, los contables forenses pueden identificar tendencias que podrían indicar fraude o malversación de fondos, así como establecer perfiles de comportamiento de las transacciones financieras (Kwan Chung & Alegre, 2024).

Las técnicas de investigación son fundamentales en las metodologías de la contabilidad forense. Estas técnicas incluyen desde entrevistas y recopilación de testimonios hasta la revisión de documentos y registros contables. Un enfoque integral incluye, la implementación de métodos de control visual que permiten detectar detalles que podrían pasar desapercibidos en una revisión contable convencional (Reymundo Soto & Navarrete Zambrano , 2024).

También se emplean técnicas de entrevistas estructuradas y no estructuradas para obtener información relevante de personas que podrían tener conocimiento sobre los hechos que se investigan. El objetivo primordial de estas metodologías es presentar hallazgos claros y comprensibles que puedan utilizarse en un contexto legal, y así proporcionar valor y apoyo a las partes interesadas en la resolución de controversias financieras (Gomes da Costa & Quintaneiro Abreu, 2024).

El futuro de la contabilidad forense

El futuro de la contabilidad forense se presenta como un campo dinámico y en constante evolución, impulsado por innovaciones tecnológicas que transforman la forma en que se llevan a cabo las investigaciones financieras. Entre estas innovaciones, la inteligencia artificial y el análisis de grandes volúmenes de datos destacan por su capacidad para detectar patrones inusuales y señales de fraude en grandes cantidades de información (Saritama Torres y otros, 2027).

Estas herramientas no solo permiten una mayor eficiencia en la recopilación y el análisis de pruebas, sino que también ofrecen una capacidad predictiva que puede anticipar futuros riesgos financieros. Además, la creciente interconexión global hace necesario establecer normas y regulaciones estandarizadas que faciliten una colaboración más efectiva entre los profesionales de la contabilidad forense a nivel internacional (Erazo Portilla, 2024).

Se prevé también un aumento de la demanda de peritos forenses especializados en diversas áreas, desde la ciberseguridad hasta la gestión de riesgos financieros, lo que requerirá un enfoque educativo más riguroso y la obtención de certificaciones relevantes para garantizar la calidad y la competencia profesional (Ávila-Gutiérrez, 2023).

A medida que las organizaciones amplían su enfoque en la prevención del fraude y la transparencia financiera, la contabilidad forense no solo se consolidará como una disciplina crítica dentro del ámbito empresarial, sino que también ampliará su influencia a áreas como el cumplimiento normativo y la gestión de crisis (Caamaño, 2021).

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

En este contexto, los profesionales de la contabilidad forense, deberán adaptarse continuamente a los cambios tecnológicos y a las nuevas normativas, garantizando que sus prácticas y conocimientos se ajusten a las expectativas del mercado y a la legislación vigente, lo que sin duda sentará un nuevo precedente en la lucha contra el fraude y la promoción de la ética en las finanzas (Coha Escalante & Barraza Mármol, 2022).

Globalización de la contabilidad forense

La globalización ha transformado múltiples aspectos de la economía moderna y la contabilidad forense no es una excepción. En un mundo donde los negocios trascienden fronteras, es crucial contar con profesionales de la contabilidad forense, capacitados en normas internacionales y diversas prácticas. Cada vez más empresas operan en múltiples jurisdicciones, lo que aumenta la complejidad a la hora de detectar y prevenir fraudes financieros (Guevara Vega & Delgado Deza, 2023).

Esta realidad exige que los contables forenses comprendan las legislaciones y regulaciones que rigen en diferentes países, así como las particularidades culturales, que pueden influir en los comportamientos de riesgo y en la comisión de delitos financieros (Jurado Zambrano & Armijo Perea, 2022).

Además, la cooperación internacional entre organismos reguladores y fuerzas del orden se ha intensificado, fomentando el intercambio de información y buenas prácticas en la lucha contra el crimen financiero (Lizárraga Caipo & Mendoza de los Santos, 2022).

Por otra parte, la globalización también ha fomentado la adopción de herramientas tecnológicas que permiten analizar los datos contables de manera más eficiente y efectiva a nivel mundial, lo que incrementa la capacidad de respuesta ante situaciones sospechosas (Barrera Frago y otros, 2025).

En este contexto, es fundamental que los contadores forenses se adapten a las tendencias globales y estén preparados para abordar los desafíos que plantean los delitos complejos que operan en escenarios transnacionales. La interconexión económica no solo facilita la expansión empresarial, sino que también conlleva un mayor riesgo de fraudes y delitos económicos que se aprovechan de la inercia de los sistemas financieros globales (Erazo Portilla, 2024).

La formación continua y el desarrollo profesional de los contables forenses son prioritarios a nivel mundial para garantizar que estén a la vanguardia en la lucha contra los delitos financieros en un entorno tan dinámico como el actual.

Método

La presente investigación se realizará utilizando una metodología cuantitativa de carácter bibliométrico, mediante una revisión exhaustiva en la base de datos indexados SCOPUS, se pretende entender la evolución en la creación y desarrollo de material científico de alto impacto relacionado con la contabilidad forense.

**Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/
Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis**

Se escogió la base de datos indexados SCOPUS debido a la gran cantidad de material científico de alto impacto que se puede encontrar, de igual forma con la herramienta Vosviewer se procesara la información y desarrollara la respectiva red bibliométrica.

Proceso de búsqueda y selección de datos

La búsqueda se realizó en la base de datos SCOPUS, utilizando las siguientes ecuaciones: (“forensic accounting” OR “forensic audit”) AND (“fraud detection” OR “financial crime”) en campos de título, resumen y palabras clave. Se filtraron documentos en inglés y español, en el periodo 2020–2025.

Se incluyeron artículos, capítulos de libros, conferencias y revisiones, excluyendo publicaciones duplicadas, no académicas y aquellas sin relación directa con el objeto de estudio. Posteriormente, los datos fueron exportados en formato .csv y procesados mediante la herramienta VOSviewer, realizando análisis de coautoría y cocitación, con un umbral mínimo de 5 documentos por autor y 10 ocurrencias por palabra clave.

Los criterios antes mencionados se visualizan en la tabla a continuación.

Tabla 1

Criterios de búsqueda bibliométrica

CRITERIO	DESCRIPCIÓN
Periodo	5 años (2020-2025)
Idioma	Español e Ingles
Base de datos	Scopus
Tipos de documentos	Libros, capítulos de libros, artículos, conferencias, etc.
Palabras claves:	<p>Español:</p> <p>Contabilidad Forense, auditoria forense, tendencias en contabilidad, gestión de auditoria forense.</p> <p>Ingles:</p> <p>Forensic accounting, forensic auditing, trends in accounting, forensic audit management.</p>

Fuente: Elaboración propia

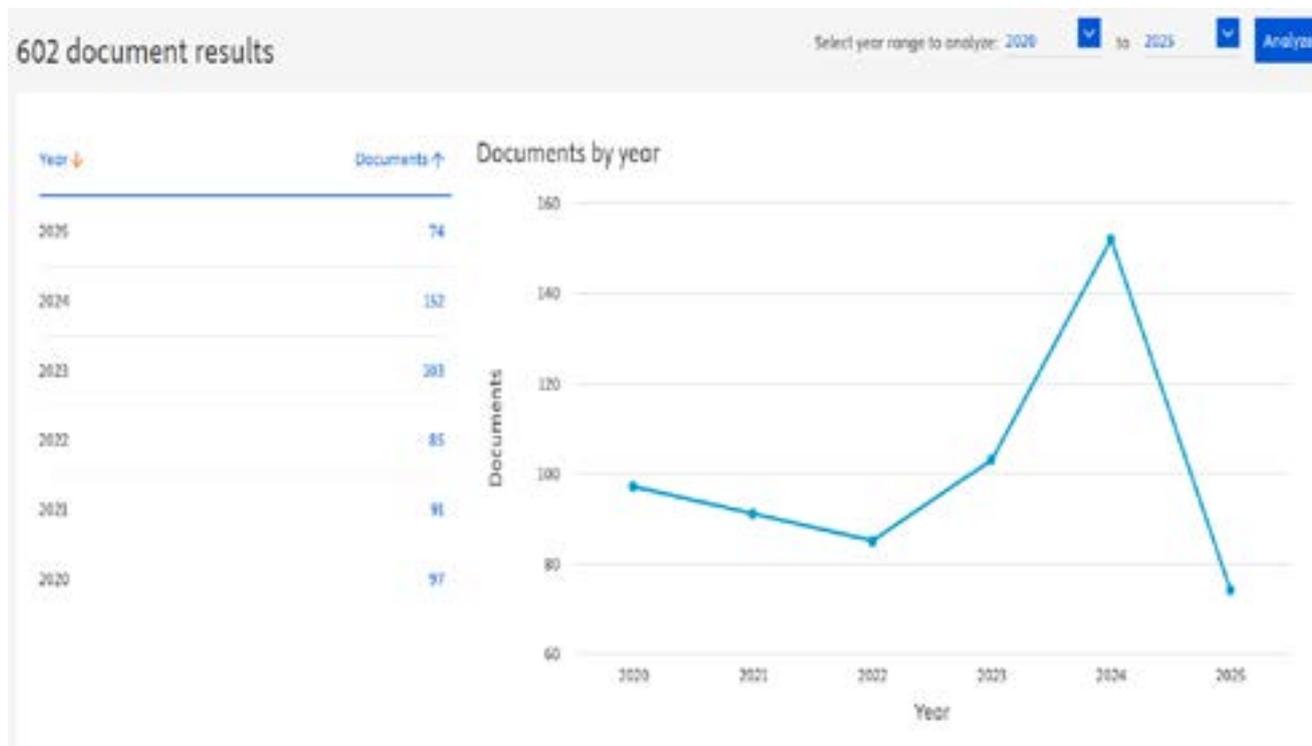
Resultados

A continuación, se visualizan los principales resultados del análisis bibliométrico realizado en la base de datos indexados SCOPUS

**Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/
Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis**

Gráfico 1

Documentos por periodo



Fuente: Base de datos indexada de SCOPUS

El análisis bibliométrico de los últimos cinco años evidencia una progresiva consolidación del campo de la contabilidad forense en la literatura científica. En el periodo comprendido entre 2020 y 2025, se identificaron un total de 602 documentos relevantes, lo que refleja un interés sostenido por esta disciplina en el ámbito académico y profesional.

En el año 2020 se registraron 97 publicaciones, seguidas por una ligera disminución en 2021 (91 documentos) y 2022 (85 documentos), lo que podría estar relacionado con los efectos de la pandemia de COVID-19 sobre la actividad investigativa y académica global. Sin embargo, a partir de 2023 se observa una recuperación significativa, alcanzando su punto más alto en 2024 con un total de 152 publicaciones. Esta alza puede explicarse por el creciente interés institucional en fortalecer mecanismos de detección de fraudes, mejorar la gobernanza financiera y responder a escándalos de corrupción en distintos contextos públicos y privados.

En 2025, se percibe un descenso a 74 documentos, posiblemente atribuible a retrasos en la indexación o a una etapa de reorganización de las líneas de investigación. A pesar de esta caída, el acumulado del periodo confirma que la contabilidad forense ha adquirido una posición importante como herramienta técnica y estratégica dentro del campo contable, especialmente en escenarios de alta exigencia ética y legal.

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/ Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

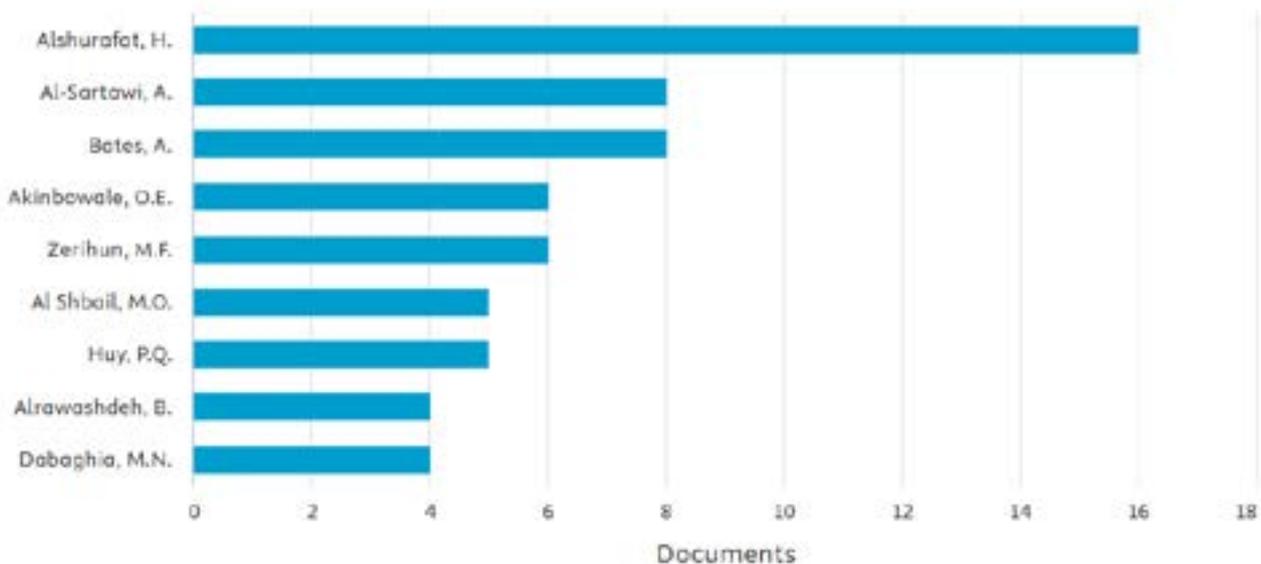
La tendencia general indica que el crecimiento de la contabilidad forense como línea de investigación está directamente vinculado con las demandas contemporáneas de transparencia, control financiero y fortalecimiento institucional, lo que proyecta su desarrollo como una disciplina en expansión dentro de los estudios contables.

Gráfico 2

Documentos por autor

Documents by author

Compare the document counts for up to 15 authors.



Fuente: Base de datos Indexados SCOPUS

El análisis de autoría permite identificar a los investigadores más activos en el campo de la contabilidad forense en el periodo 2020–2025. Como se observa en la figura, H. Alshurafat encabeza la lista con un total de 16 publicaciones, lo que lo posiciona como un referente clave en la producción científica sobre auditoría forense, análisis financiero de fraudes y mecanismos de control contable. Su liderazgo destaca por la frecuencia y consistencia en la publicación de trabajos centrados en buenas prácticas institucionales y gobernanza contable.

Le siguen A. Al-Sartawi y A. Bates, ambos con 8 documentos, quienes han abordado la temática desde enfoques complementarios. Al-Sartawi se ha enfocado en la relación entre ética financiera, transparencia fiscal y auditoría forense, mientras que Bates ha centrado su investigación en la detección de fraudes corporativos mediante técnicas de análisis contable y digital forensics.

Otros autores relevantes como O.E. Akinbowale y M.F. Zerihun (ambos con 6 publicaciones), junto a M.O. Al Shbail, P.Q. Huy, B. Alrawashdeh y M.N. Dabaghi (con entre 4 y 5 publicaciones), complementan la red de investigadores activos en este campo. Sus contribuciones abarcan estudios

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

de caso regionales, enfoques normativos, metodologías estadísticas aplicadas a la auditoría forense, y propuestas educativas para fortalecer las competencias forenses en programas contables.

Esta diversidad de autores, con distintos contextos institucionales y geográficos, evidencia el carácter global y transversal del interés por la contabilidad forense. La existencia de un grupo consolidado de investigadores sugiere que este campo se encuentra en proceso de institucionalización académica, con líneas de investigación claramente definidas y una creciente producción científica validada en revistas de alcance internacional.

Gráfico 3

Documentos por afiliación



Fuente: Base de datos Indexados SCOPUS

La producción científica en contabilidad forense entre 2020 y 2025 ha estado respaldada por una diversidad de instituciones académicas y organismos especializados. Como se muestra en la figura, la Hashemite University lidera con 23 documentos, lo que refleja un fuerte posicionamiento en la investigación sobre auditoría forense, ética contable y prevención de fraudes financieros. Esta universidad ha consolidado una línea investigativa activa y sostenida en temas de alta relevancia para la gobernanza institucional y el control financiero.

En segundo lugar se encuentra la Defense POW/MIA Accounting Agency, con 12 publicaciones, cuya participación es destacable al tratarse de una entidad gubernamental especializada en auditoría e

**Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/
Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis**

identificación forense. Esta combinación de enfoques prácticos y académicos fortalece la dimensión aplicada del campo de estudio.

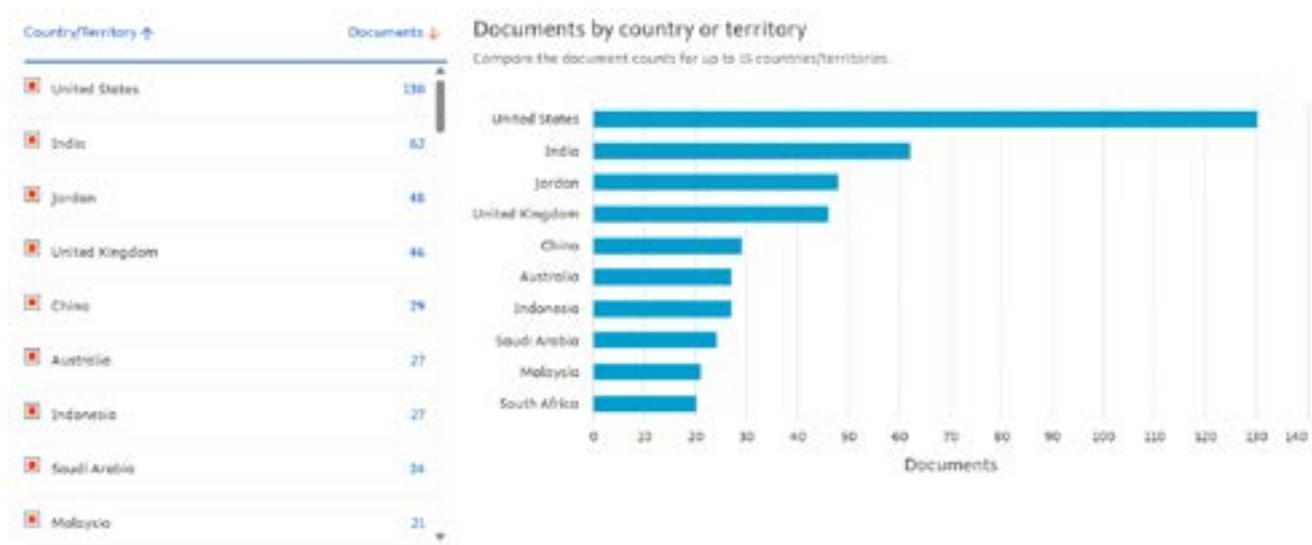
Le siguen, con 10 publicaciones cada una, Al Al-Bayt University y Ahlia University, instituciones que han orientado sus investigaciones hacia el fortalecimiento de competencias forenses en educación contable, la evaluación de casos de fraude y la auditoría en contextos internacionales. Otras instituciones relevantes incluyen la University of Illinois Urbana-Champaign, la Bina Nusantara University, y la University of Economics Ho Chi Minh City, todas con 9 publicaciones, lo que sugiere una presencia activa de universidades de América del Norte y Asia en esta línea temática.

También destacan la Al-Ahliyya Amman University, la Universiti Teknologi MARA y la Tshwane University of Technology, representando una participación institucional relevante desde Medio Oriente, el Sudeste Asiático y África respectivamente.

Este panorama refleja la creciente globalización del conocimiento en contabilidad forense, con una red institucional diversa que promueve el avance científico desde distintos enfoques metodológicos y contextos socioculturales. La existencia de estas instituciones líderes permite consolidar marcos comparativos, fomentar la cooperación internacional y enriquecer el desarrollo doctrinal del campo.

Gráfico 4

Documentos por territorio



Fuente: Base de datos indexados SCOPUS

El análisis por país revela una participación geográfica diversa en la investigación sobre contabilidad forense, lo cual refuerza su carácter global y creciente relevancia en distintas regiones del mundo. La figura muestra que Estados Unidos lidera ampliamente la producción científica con 130 documentos, lo que representa más del 20% del total analizado. Esta posición dominante refleja tanto la madurez del campo en ese país como la existencia de instituciones y programas académicos



Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

consolidados dedicados al estudio de la auditoría forense, la prevención del fraude y la contabilidad investigativa.

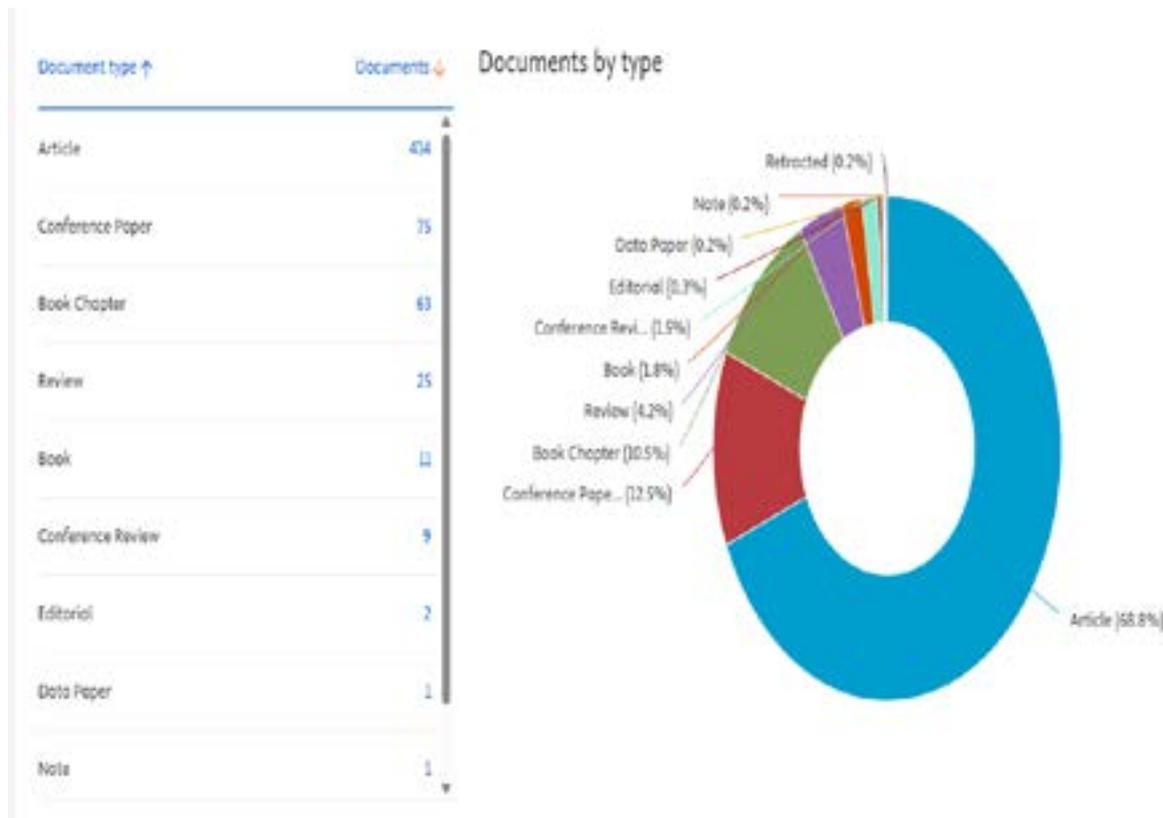
En segundo lugar, se encuentra India, con 62 documentos, lo que indica una creciente preocupación por la gobernanza financiera y la integridad corporativa en economías emergentes. Le sigue Jordania con 48 publicaciones, lo que resalta el papel activo que desempeña esta nación en el fortalecimiento de la educación contable forense y el desarrollo de capacidades institucionales para la lucha contra la corrupción financiera.

Reino Unido (46 documentos), China (29), Australia (27) e Indonesia (27) también figuran entre los principales contribuyentes, evidenciando una expansión del interés académico tanto en contextos anglosajones como asiáticos. Asimismo, países como Arabia Saudita, Malasia y Sudáfrica completan el grupo, aportando con estudios centrados en normativas locales, desafíos institucionales y propuestas de integración de la contabilidad forense en las políticas públicas.

Esta distribución geográfica demuestra que la contabilidad forense se ha consolidado como un campo estratégico para enfrentar los desafíos de transparencia financiera en múltiples contextos. La presencia simultánea de países desarrollados y en desarrollo confirma que las problemáticas vinculadas al fraude contable, la corrupción y la auditoría legal trascienden fronteras y requieren respuestas contextualizadas, técnicas y éticas desde la academia.

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/
Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

Gráfico 5
Tipo de Documentos



Fuente: Base de datos indexados SCOPUS

La clasificación de los documentos según su tipo permite comprender los canales de difusión más utilizados por los investigadores en el campo de la contabilidad forense. Como se observa en la figura, el artículo científico es el formato predominante con un total de 414 publicaciones, lo que representa el 68,8% del total. Esta tendencia evidencia una consolidación del tema en revistas académicas indexadas, lo cual aporta rigurosidad metodológica y garantiza visibilidad en la comunidad científica internacional.

En segundo lugar, se encuentran las ponencias de conferencia (75 documentos; 12,5%), lo que indica que la contabilidad forense también se discute activamente en espacios académicos especializados y congresos internacionales, donde se presentan hallazgos preliminares, estudios de caso y nuevas propuestas metodológicas. Le siguen los capítulos de libros con 63 documentos (10,5%), un formato que favorece el abordaje temático en profundidad y desde perspectivas interdisciplinarias.

Otras formas de producción incluyen revisiones (25 documentos), libros completos (11), y revisiones de conferencias (9), que, si bien representan porcentajes menores, cumplen un rol relevante en la sistematización de conocimiento, análisis histórico y evaluación comparativa de enfoques doctrinarios. Asimismo, se registran publicaciones en formatos menos comunes como editoriales, notas, artículos de datos (data papers) y documentos retractados, que juntos constituyen una fracción muy reducida del total.

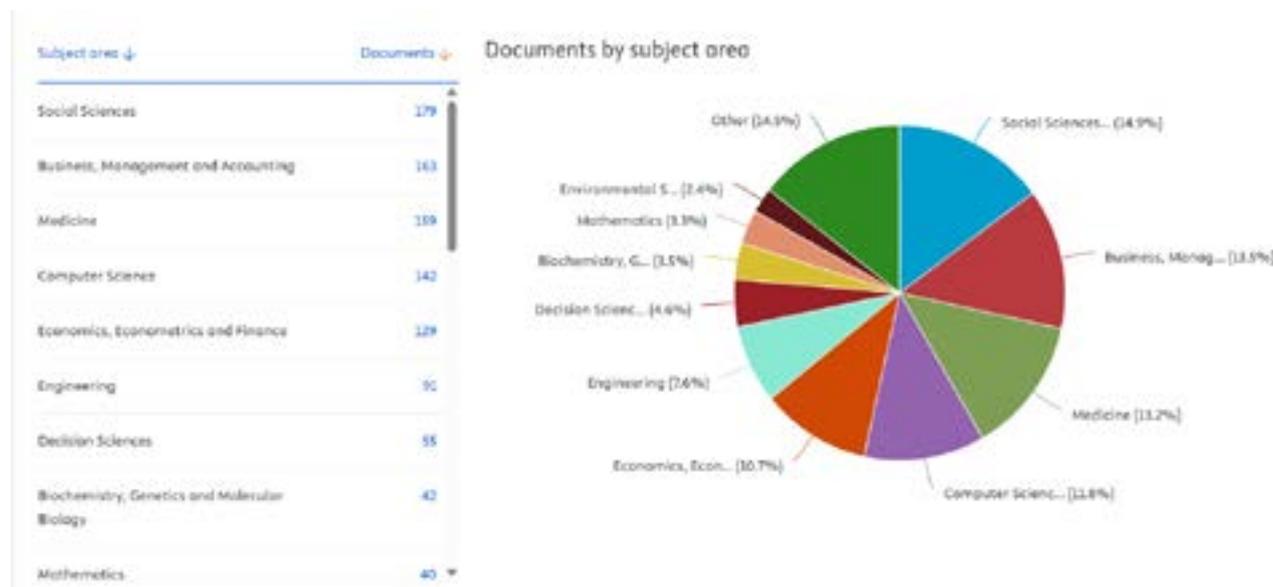
Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

En conjunto, esta diversidad de formatos revela que la contabilidad forense no solo es un tema de interés académico creciente, sino también un campo en proceso de estructuración, donde coexisten diferentes enfoques de investigación y medios de difusión. La predominancia de artículos confirma que la comunidad científica busca consolidar evidencia empírica y marcos teóricos sólidos, lo cual es fundamental para la profesionalización y legitimación del rol del contador forense en la actualidad.

Gráfico 6

Documentos por área de conocimientos



Fuente: Base de datos Indexados SCOPUS

El análisis por áreas de conocimiento revela que la contabilidad forense ha sido abordada desde múltiples disciplinas, lo que confirma su carácter interdisciplinario y su relevancia en diversos contextos académicos y profesionales. La figura muestra que el mayor número de publicaciones proviene de las Ciencias Sociales, con 179 documentos (14,9%), lo cual es coherente con el enfoque normativo, ético y regulatorio que caracteriza a esta disciplina. Este campo abarca estudios sobre crimen financiero, corrupción institucional y responsabilidad social.

En segundo lugar, se encuentra el área de Negocios, Gestión y Contabilidad, con 163 documentos (13,5%), lo que refleja el núcleo técnico de la contabilidad forense como herramienta para auditar, analizar irregularidades financieras y formular estrategias de control corporativo. Le sigue el área de Medicina (159 documentos; 13,2%), cuya presencia, aunque inusual, puede relacionarse con investigaciones forenses vinculadas a instituciones de salud pública, seguros, responsabilidad médica y auditorías en entornos clínicos.

También es destacable la participación de las Ciencias de la Computación, con 142 documentos (11,8%), lo que evidencia el papel creciente de la tecnología en la detección de fraudes financieros, auditoría digital y desarrollo de sistemas automatizados para análisis forense. El campo de la Economía,

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/ Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

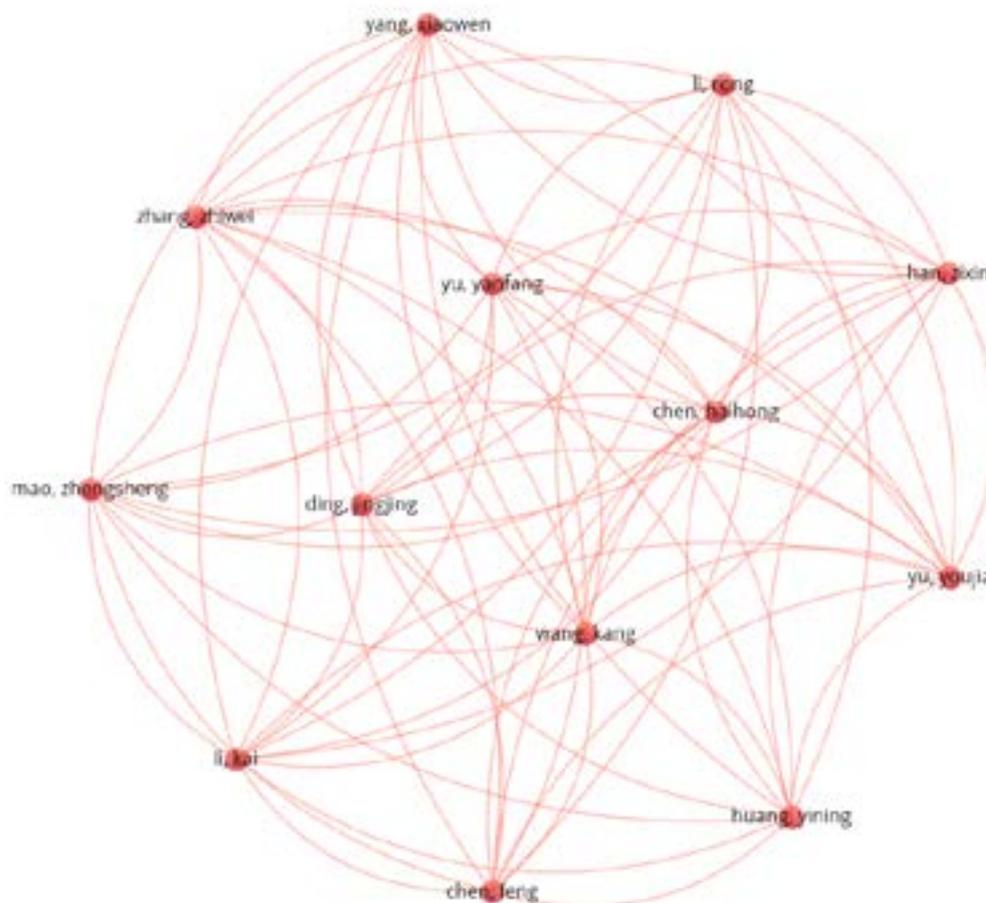
Econometría y Finanzas (129 documentos; 10,7%) aporta desde el análisis cuantitativo y la modelación del comportamiento fraudulento en distintos contextos económicos.

Otras disciplinas relevantes son la Ingeniería, Ciencias de la Decisión, Matemáticas, y la Bioquímica y Genética Molecular, esta última asociada probablemente a investigaciones multidisciplinares que cruzan lo forense contable con estudios de identidad, trazabilidad y evidencia en procesos judiciales complejos.

En conjunto, estos datos reflejan que la contabilidad forense no se limita al ámbito contable tradicional, sino que se articula con saberes jurídicos, tecnológicos, médicos, económicos y sociales. Esta riqueza temática permite consolidar un enfoque holístico que fortalece su impacto en la prevención de delitos financieros, el aseguramiento de la integridad institucional y el cumplimiento normativo.

Gráfico 7

Red bibliométrica



Fuente: Base de datos indexada SCOPUS analizada por la herramienta VOSviewer

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

El análisis de coautorías permite visualizar los patrones de colaboración entre los investigadores que han contribuido al desarrollo de la contabilidad forense en los últimos cinco años. La figura muestra una red densa y altamente interconectada, conformada por un grupo de autores que mantienen relaciones de trabajo académico frecuentes y sistemáticas.

Entre los nodos más destacados se encuentran Yang Xiaowen, Li Rong, Yu Youjia, Chen Haihong y Zhang Zhiwei, quienes actúan como puntos centrales de la red, estableciendo múltiples vínculos con otros investigadores del grupo. Esta centralidad sugiere que han liderado equipos de trabajo o coordinados proyectos colaborativos en torno a auditoría forense, análisis de fraude contable o tecnologías aplicadas al control financiero.

Asimismo, se identifican conexiones intensas entre autores como Ding Jingjing, Chen Feng, Han Zixin, Yu Yanfang y Wang Kang, lo que evidencia una dinámica de colaboración horizontal, basada en el intercambio metodológico y la coproducción de conocimientos. La estructura circular de la red sugiere un entorno académico cohesionado, sin jerarquías marcadas, en el que predomina el trabajo cooperativo y la circulación constante de ideas.

Esta red de coautoría representa una comunidad científica activa, posiblemente vinculada a instituciones o programas regionales orientados a temas de gobernanza, control interno, investigación financiera o cibercontabilidad forense. Su densidad también indica un alto grado de institucionalización del campo, en el que se prioriza el trabajo colectivo como mecanismo para enfrentar los desafíos metodológicos y técnicos de la auditoría forense moderna.

La existencia de redes de colaboración como esta favorece la difusión de buenas prácticas, la transferencia de conocimiento interdisciplinario y la consolidación de una epistemología compartida dentro del campo de la contabilidad forense.

Discusión

Los resultados del análisis bibliométrico revelan que la contabilidad forense ha evolucionado significativamente como campo de investigación entre 2020 y 2025, consolidándose como una disciplina clave para enfrentar los desafíos del fraude financiero, la corrupción y la rendición de cuentas en el entorno global. La curva de producción científica muestra una tendencia general positiva, con un notable incremento en 2024, lo cual puede interpretarse como una respuesta académica a los crecientes casos de malversación financiera en sectores públicos y privados, así como al fortalecimiento normativo en materia de control contable y transparencia institucional.

En términos de autoría, se identificaron investigadores recurrentes como Alshurafat, Al-Sartawi y Bates, cuyas publicaciones han contribuido significativamente a la base teórica y metodológica de la disciplina. Estos académicos no solo lideran la producción científica en volumen, sino que también han influido en la orientación de las agendas de investigación a nivel regional y global. La red de coautorías analizada demuestra una estructura colaborativa activa, en la que destacan autores como Yang Xiaowen, Li Rong y Chen Haihong, articulando equipos interdisciplinarios que enriquecen la calidad y diversidad de los estudios publicados.

**Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/
Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis**

A nivel institucional, el liderazgo de la Hashemite University y de agencias gubernamentales como la Defense POW/MIA Accounting Agency sugiere una fuerte conexión entre la producción científica y la aplicación práctica de la contabilidad forense, especialmente en contextos en los que la auditoría investigativa es crucial para el cumplimiento de normativas y procesos judiciales. Asimismo, la participación activa de universidades de Asia, Medio Oriente y Norteamérica evidencia la transversalidad del fenómeno y el interés creciente por adaptar las herramientas de la contabilidad forense a distintas realidades jurídicas, culturales y económicas.

Desde la perspectiva geográfica, la hegemonía investigativa de países como Estados Unidos, India y Jordania confirma que los problemas asociados al fraude contable y la mala gestión financiera trascienden las fronteras y han generado respuestas institucionales desde el ámbito académico. Esto refuerza la necesidad de políticas públicas que integren prácticas de auditoría forense como parte estructural de los sistemas de control interno y fiscalización estatal.

La revisión por áreas temáticas demuestra que, aunque el núcleo disciplinar se mantiene en los campos de contabilidad, negocios y economía, existe una apertura creciente hacia disciplinas como informática, medicina y ciencias sociales. Este enfoque interdisciplinario es coherente con la complejidad de los casos que aborda la contabilidad forense, los cuales muchas veces requieren análisis legales, éticos, tecnológicos y financieros simultáneamente. La inclusión de áreas como la ingeniería y las ciencias de la decisión también sugiere un interés por desarrollar modelos predictivos, algoritmos de detección de anomalías y metodologías de análisis cuantitativo aplicadas al control del fraude.

En cuanto al tipo de documentos, la predominancia de los artículos científicos indica un proceso de maduración disciplinaria, con publicaciones que responden a estándares académicos de alto impacto. Sin embargo, la presencia significativa de ponencias, capítulos de libros y revisiones confirma que la contabilidad forense continúa en expansión y requiere espacios de diálogo más dinámicos y multidimensionales.

Si bien el análisis bibliométrico ha permitido identificar a los autores, instituciones y países más productivos en el campo de la contabilidad forense entre 2020 y 2025, es necesario reflexionar críticamente sobre las implicaciones que estos patrones representan para el desarrollo científico y profesional de la disciplina.

La concentración de la producción en países como Estados Unidos, India y Jordania revela no solo una capacidad institucional consolidada para investigar en esta área, sino también una posible asimetría global en términos de acceso a recursos académicos, infraestructura investigativa y cultura regulatoria. Este fenómeno puede limitar la diversidad epistémica del campo, especialmente en regiones como América Latina y África, donde las problemáticas asociadas al fraude financiero también son urgentes pero están escasamente documentadas en la literatura indexada.

Asimismo, la estructura densa de coautoría observada en ciertas redes institucionales sugiere un alto grado de consolidación académica, pero también podría reflejar dinámicas de concentración del conocimiento, en las que determinados nodos o autores centrales monopolizan las agendas de investigación. Esto plantea la necesidad de promover mecanismos de colaboración horizontal que

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

incluyan a investigadores emergentes, universidades regionales y enfoques multidisciplinarios que enriquezcan la comprensión del fenómeno forense más allá de su dimensión técnica.

Por otro lado, la baja proporción de publicaciones centradas en formación profesional o diseño curricular sugiere una brecha entre el avance teórico y su implementación práctica en la formación de contadores forenses, lo cual representa un reto para garantizar la calidad, ética y pertinencia de los informes periciales en contextos judiciales y corporativos.

Conclusiones

La contabilidad forense es una disciplina de gran relevancia para el desarrollo empresarial, debido a que se presenta como una solución ante la necesidad de transparencia y la lucha contra el fraude empresarial que son cada vez más acuciantes. Esta rama de la contabilidad no solo se dedica a la investigación de delitos financieros y fraudes, sino que también desempeña un papel crucial en la resolución de conflictos legales y en la asesoría a empresas para prevenir irregularidades.

La investigación desarrollo un análisis bibliométrico el cual se aplico a la base de datos indexados SCOPUS y se determinó la evolución en la creación y desarrollo de material científico de alto impacto relacionado con la contabilidad forense.

Entre los principales resultados se destacan que durante el periodo 2020 – 2025 se desarrollaron un total de 602 documentos indexados de alto impacto, estos se encuentran distribuidos en un 68,8% de artículos científicos, 12,5% por conferencias, 10,5% por capítulos de libros, el 4,2% por documentos de revisión, 1,8% libros, 1.5% revisiones de conferencias y el 0.7% por otros tipos de documentos de alto impacto.

El análisis de coautorías (red bibliometrica) identifico los nodos mas destacados de investigadores, entre estos se encuentran Yang Xiaowen, Li Rong, Yu Youjia, Chen Haihong y Zhang Zhiwei, quienes actúan como puntos centrales de la red, estableciendo múltiples vínculos con otros investigadores del grupo. Esta centralidad sugiere que han liderado equipos de trabajo o coordinados proyectos colaborativos en torno a auditoría forense, análisis de fraude contable o tecnologías aplicadas al control financiero.

Asimismo, se identifican conexiones intensas entre autores como Ding Jingjing, Chen Feng, Han Zixin, Yu Yanfang y Wang Kang, lo que evidencia una dinámica de colaboración horizontal, basada en el intercambio metodológico y la coproducción de conocimientos. La estructura circular de la red sugiere un entorno académico cohesionado, sin jerarquías marcadas, en el que predomina el trabajo cooperativo y la circulación constante de ideas.

Los hallazgos del presente estudio bibliométrico permiten concluir que, aunque la contabilidad forense ha mostrado un avance significativo en términos de producción científica y diversificación temática, persisten desafíos en su aplicación práctica, equidad en la generación de conocimiento y alineación con contextos regionales. Estas observaciones invitan a una reflexión más profunda sobre el papel de esta disciplina en la prevención del delito económico, la consolidación de sistemas de control ético y el fortalecimiento institucional.

**Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/
Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis**

la contabilidad forense no debe concebirse únicamente como una herramienta técnica de investigación financiera, sino como una disciplina estratégica y transformadora que requiere diálogo constante entre la academia, la práctica profesional y los marcos regulatorios. Su evolución futura dependerá, en gran medida, de la capacidad del campo para integrar enfoques interdisciplinarios, impulsar la formación especializada y responder con pertinencia a los retos éticos, económicos y sociales de un entorno global cada vez más complejo.

Referencias Bibliográficas

- Anchundia Guanoluiza, P. A. (2025). Tecnologías emergentes aplicadas a la auditoría financiera: oportunidades y desafíos en la era digital. *Revista Pulso Científico*, 27–39. <https://doi.org/https://doi.org/10.70577/rps.v3i2.31>
- Arteaga Párraga, P. I., & Velez Mendoza, L. P. (2025). Auditoría Forense como herramienta de prevención y detección del fraude en entidades financieras: revisión de literatura. *MQR Investigar*, 670. <https://doi.org/https://doi.org/10.56048/MQR20225.9.2.2025.e670>
- Ávila-Gutiérrez, M. J. (2023). Revisión sistemática de Lean 4.0 para el desarrollo de auditorías en las PYMES andaluzas. *Universidad de Sevilla*, 676-688. <https://idus.us.es/handle/11441/153203>
- Barrera Frago, E., Pérez Castañeda, S., Cruz Ramírez, D., & Sauza Avila, B. (2025). La valoración de empresas a nivel global: 20 años de investigación bajo el lente bibliométrico. *Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidade*, 2632 – 2643. <https://doi.org/https://doi.org/10.56712/latam.v6i1.3523>
- Bermeo Giraldo, M. C., Grajales Gaviria, D., Valencia Arias, A., & Palacios Moya, L. (2021). Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: análisis bibliométrico. *Estudios Gerenciales*, 492-505. <https://doi.org/https://doi.org/10.18046/j.estger.2021.160.4000>
- Caamaño, J. M. (2021). *Auditoría Administrativa Diagnostique, evalúe y optimice la eficiencia de sus procesos*. Independently Published. https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa_Administrativa/7310zgEACAAJ?hl=es
- Cano Morales, M. A., & Torres Grimaldo, A. J. (2024). Perspectivas actuales en la disciplina contable-financiera: El pensamiento socrático en la era actual y el transhumanismo. *Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 2419 – 2432. <https://doi.org/https://doi.org/10.56712/latam.v5i1.1773>
- Coha Escalante, J. M., & Barraza Mármol, R. A. (2022). La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: una revisión teórica. *Revista InveCom*, 1-9. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.10975732>
- Díaz Ortega, N. (2018). Revisión bibliométrica sobre la ética del contador público: aportaciones y oportunidades de investigación. *Espacios*. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n39/a18v39n39p34.pdf>
- Duchitanga Plasencia, Á. E., & Zapata Sánchez, P. E. (2024). La auditoría forense: un análisis integral desde una perspectiva conceptual y metodológica. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 2, 129-141. <https://doi.org/https://doi.org/10.62452/jpjbrs16>
- Erazo Portilla, C. M. (2024). Auditoría forense y su impacto en las organizaciones públicas del Ecuador. *Ciencias Sociales (RCS)*. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/index>

Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico/

Forensic accounting: scientific evolution and global trends through bibliometric analysis

- Espinoza Briones , H., Escobar Terán , H. E., Reyes Bermeo , M., & Moncayo Carreño , O. F. (2024). Administración de Empresas y Capacitación Empresarial: Un Análisis Bibliométrico. *Código Científico Revista De Investigación*, 503–515. <https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/nE4/506>
- Gomes da Costa, C. Z., & Quintaneiro Abreu, D. (2024). USO DE INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NA ANÁLISE DE DOCUMENTOS FORENSES: UMA REVISÃO SISTEMÁTICA. *Revista Base Científica*. <https://doi.org/https://doi.org/10.52832/rbc503>
- Guevara Vega, E. M., & Delgado Deza, J. R. (2023). Estado actual de la Auditoria de base de datos: Beneficios y Tecnologías emergentes. *Scielo*. <https://doi.org/https://doi.org/10.56469/rcti.v21i27.884>
- Jurado Zambrano, D. A., & Armijo Perea, J. D. (2022). La efectividad de la auditoría interna en el sector público. *Dialnet*, 8-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8706462>
- Kwan Chung, K., & Alegre, M. Á. (2024). Pedagogía y Didáctica de las ciencias contables. Una revisión de conceptualizaciones. *Pedagogía y Didáctica de las ciencias contables*, 25-36. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9676372>
- Lizárraga Caipo, Y. G., & Mendoza de los Santos, A. C. (09 de Septiembre de 2022). Impacto de la auditoría informática en las organizaciones: Una revisión bibliográfica. *INGENIERÍA INVESTIGA*, 4. <https://doi.org/https://doi.org/10.47796/ing.v4i0.638>
- Patiño Jacinto, R. A., Valero Zapata, M. G., García Carrillo, F. J., & Díaz Jiménez, A. M. (2016). La investigación contable en Colombia. Una aproximación a su comprensión. *Revista Latinoamericana De Investigación En Organizaciones, Ambiente Y Sociedad*, 37–54. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1008/832>
- Quimi Chilán, D. D., & Vélez Mendoza, P. L. (2022). Auditoría forense en América Latina: una revisión sistemática de literatura científica durante el periodo 2012-2022. *Scielo*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612024000100011&script=sci_arttext&tlng=pt
- Reymundo Soto , E., & Navarrete Zambrano , C. M. (2024). Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 57-70. <https://doi.org/https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n2/36>
- Rodríguez Ortega,, D. (2023). Pensamiento sistémico para la actuación policial en investigación criminal: análisis de la literatura. *EBSCO*. https://openurl.ebsco.com/EPDB%3Agcd%3A4%3A9194628/detailv2?sid=ebsco%3Aplink%3Ascholar&id=ebsco%3Agcd%3A184506126&crl=c&link_origin=scholar.google.com
- Saritama Torres, E. A., Jaramillo Pedrera, C., & Cuenca Jiménez, M. J. (2027). LA AUDITORÍA FORENSE, UNA HERRAMIENTA DE CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO DEL ECUADOR. *Académica-Investigativa De La Facultad Jurídica, Social Y Administrativa*. <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/263>
- Trujillo Avilés, N. M., Morales López,, D. A., Taípe Yanez, F. J., & Pallo Tulmo , A. P. (2024). Estrategias de Auditoría en ciberseguridad y su importancia en las empresas una revisión bibliográfica. *MQRInvestigar*, 3889-3913. https://www.researchgate.net/profile/David-Morales-65/publication/381399055_Estrategias_de_Auditoria_en_ciberseguridad_y_su_importancia_en_las_empresas_una_revisión_bibliografica/links/666c829585a4ee7261c15813/Estrategias-de-Auditoria-en-ciberseguridad-y-