Accounting Automation and Financial Information Quality: A Systematic Review

Terán Plasencia, Heleny Soley[1]; Belizario Bustamante, Siomara Alexsandra[2]; Orbezo Calderon, Maricielo Rouss[3]; Travezaño Carlos, Angello Renzo Narciso[4]

[1,2, 3,4] Universidad Privada del Norte, Perú, heleny.teran@upn.edu.pe, n00457389@upn.pe, n00451913@upn.pe, n00448022@upn.pe

Abstract*—This systematic literature review examines how accounting automation influences financial information quality. Guided by PRISMA 2020, searches were conducted in Scopus, ProQuest, EBSCO, and Web of Science. From 61 initially identified records, 23 studies met the eligibility criteria and were included in the qualitative synthesis. Methodological quality was assessed using the Joanna Briggs Institute (JBI) tools. The evidence was manually coded into four thematic categories: artificial intelligence and robotic process automation; digital accounting systems and operational efficiency; internal control and financial reporting quality; and technological risks and digital capabilities. Findings indicate that automation improves timeliness, accuracy, traceability, and process efficiency, provided there is robust data governance, standardization, cybersecurity, and human oversight. Finally, the study proposes a five-stage sociotechnical implementation framework linking process diagnosis, technology selection, control and governance, digital capabilities, and performance measurement.

Keywords*— accounting automation, artificial intelligence, robotic process automation, financial information quality, digital transformation.

Automatización contable y calidad de la información financiera: Una revisión sistemática de literatura

Terán Plasencia, Heleny Soley[1]; Belizario Bustamante, Siomara Alexsandra[2]; Orbezo Calderon, Maricielo Rouss[3]; Travezaño Carlos, Angello Renzo Narciso[4]

[1,2, 3,4] Universidad Privada del Norte, Perú, heleny.teran@upn.edu.pe, n00457389@upn.pe, n00451913@upn.pe, n00448022@upn.pe

Resumen*—El objetivo fue analizar la evidencia científica sobre la influencia de la automatización contable en la calidad de la información financiera. Se desarrolló una revisión sistemática de literatura orientada por PRISMA 2020. La búsqueda se efectuó en Scopus, ProQuest, EBSCO y Web of Science. Tras identificar 61 registros iniciales y aplicar criterios de elegibilidad, la muestra final incluyó 23 estudios, cuya calidad metodológica fue evaluada con las herramientas del Joanna Briggs Institute (JBI). La evidencia fue codificada en cuatro categorías: inteligencia artificial y automatización robótica; sistemas contables digitales y eficiencia operativa; control interno y calidad del reporte; y riesgos tecnológicos y capacidades digitales. Los hallazgos muestran mejoras en oportunidad, precisión, trazabilidad y eficiencia, condicionadas por la gobernanza de datos, la estandarización, la ciberseguridad y la supervisión humana. Finalmente, el estudio propone un marco sociotécnico de implementación en cinco etapas: diagnóstico, selección tecnológica, control y gobernanza, capacidades y medición.

I. Introducción

La transformación digital está modificando de manera profunda la generación, el procesamiento, el control y la comunicación de la información empresarial. En el campo contable, la incorporación de inteligencia artificial, automatización robótica de procesos, analítica de datos, computación en la nube y sistemas integrados ha ampliado la capacidad para procesar grandes volúmenes de transacciones, reconocer patrones y producir reportes con mayor rapidez. La investigación reciente muestra que la interacción entre contabilidad e inteligencia artificial ha evolucionado desde aplicaciones experimentales hacia soluciones orientadas al registro, la auditoría, la detección de anomalías y el apoyo a decisiones [1], [2].

La automatización contable comprende el uso de tecnologías digitales para ejecutar total o parcialmente actividades que antes requerían intervención manual. Estas actividades incluyen la captura de comprobantes, clasificación de operaciones, conciliaciones, validación de datos, cierre contable y preparación de reportes. La automatización robótica de procesos se aplica principalmente a tareas repetitivas y basadas en reglas, mientras que la inteligencia artificial incorpora capacidades de clasificación, predicción y aprendizaje. Los estudios desarrollados en firmas contables evidencian que la automatización puede reducir tiempos y errores, aunque exige identificar procesos adecuados, documentar reglas y gestionar excepciones [3]–[5].

La calidad de la información financiera constituye una dimensión central del problema. La automatización puede fortalecer la oportunidad, consistencia, precisión y trazabilidad de los datos cuando se encuentra vinculada con controles efectivos. Monteiro et al. reportan una asociación positiva entre la intensidad de adopción de inteligencia artificial, la calidad del sistema de control interno y la calidad del sistema de información contable [6]. Asimismo, la evidencia reciente señala que la gobernanza de datos modera los beneficios de la inteligencia artificial sobre la exactitud del reporte, la eficiencia de auditoría y la reducción de asimetrías de información [7].

Desde la perspectiva de los sistemas de información, el modelo de éxito de DeLone y McLean plantea que la calidad del sistema y la calidad de la información influyen en el uso, la satisfacción y los beneficios organizacionales [8]. Este enfoque permite explicar que una herramienta tecnológica no genera valor por sí sola: el resultado depende de la confiabilidad del sistema, la utilidad de la información y su incorporación en las decisiones. En consecuencia, la automatización contable debe evaluarse no solo por el ahorro de tiempo, sino también por su efecto en la relevancia, representación fiel, comparabilidad, verificabilidad y comprensibilidad de la información.

La adopción tecnológica también debe comprenderse como un proceso organizacional. La literatura identifica como facilitadores la compatibilidad de la solución, la percepción de utilidad, el respaldo directivo y la disponibilidad de competencias; mientras que los costos, la resistencia al cambio, la insuficiencia de conocimientos y las limitaciones de infraestructura actúan como barreras [9]. Las implementaciones de automatización robótica muestran que las organizaciones deben estandarizar procesos, ajustar estructuras de gobierno y redefinir controles para integrar adecuadamente a los denominados trabajadores digitales [5].

A estos desafíos se suman riesgos de ciberseguridad, opacidad algorítmica, dependencia de proveedores y responsabilidad por resultados automatizados. La literatura sobre auditoría asistida por inteligencia artificial resalta la necesidad de mantener supervisión profesional, evidencia

verificable y mecanismos de explicación [10]. Por ello, la automatización no elimina el juicio del contador; transforma su función al desplazar parte del esfuerzo desde el procesamiento rutinario hacia la validación, interpretación y evaluación crítica.

Pese al crecimiento de la producción académica, el conocimiento permanece fragmentado. Algunos estudios se concentran en inteligencia artificial, otros en automatización robótica de procesos, big data, sistemas contables, control interno, auditoría o capacidades profesionales. Las revisiones del campo muestran heterogeneidad en las tecnologías, contextos, metodologías e indicadores empleados [1], [11], [12]. Esta dispersión dificulta reconocer qué procesos son automatizados, cuáles beneficios están respaldados por evidencia, qué riesgos se repiten y bajo qué condiciones la tecnología mejora efectivamente la información financiera.

La relevancia del estudio radica en ofrecer una síntesis aplicable a organizaciones que necesitan distinguir entre una adopción tecnológica centrada únicamente en reducir costos y una transformación capaz de fortalecer la transparencia y la utilidad de la información. La presente revisión integra evidencia sobre inteligencia artificial, automatización robótica de procesos, sistemas contables, big data, control interno y transformación digital. La pregunta de investigación fue: ¿qué evidencia reporta la literatura sobre la influencia de la automatización contable en la calidad de la información financiera? El objetivo fue analizar y sintetizar los estudios seleccionados, identificando tecnologías, beneficios, riesgos y condiciones organizacionales que explican su efectividad.

II. METODOLOGÍA

Se desarrolló una revisión sistemática de literatura con enfoque cualitativo y alcance descriptivo-analítico. Las revisiones sistemáticas permiten organizar, evaluar y sintetizar de manera transparente el conocimiento disponible [13]. El reporte del proceso se orientó por PRISMA 2020, que establece pautas para documentar la identificación, selección, elegibilidad e inclusión de estudios [14].

A. Fuentes de información y búsqueda

La búsqueda se realizó en Scopus, ProQuest, EBSCO y Web of Science. Se combinaron los términos “accounting automation”, “artificial intelligence in accounting”, “robotic process automation”, “accounting information systems”, “financial reporting quality”, “internal control” y “digital transformation”, utilizando los operadores booleanos AND y OR. La sintaxis fue adaptada a las características de cada base de datos. La ecuación general de búsqueda fue: (“accounting automation” OR “robotic process automation” OR “artificial intelligence in accounting” OR “accounting information systems”) AND (“financial information quality” OR “financial reporting quality” OR “accounting information quality”). Se consideraron publicaciones en español e inglés relacionadas directamente con los procesos contables y la calidad de la información.

Las búsquedas se realizaron entre abril y julio de 2026, y la última actualización se efectuó en julio de 2026. Se aplicaron filtros relacionados con el idioma, el periodo de publicación y la pertinencia temática, de acuerdo con las opciones disponibles en cada base de datos.

B. Criterios de inclusión y exclusión

Se incluyeron artículos científicos y literatura académica especializada que presentaban objetivo, metodología y resultados identificables; abordaban automatización contable, sistemas de información, control interno o calidad del reporte; y permitían recuperar el texto necesario para la síntesis. Se excluyeron duplicados, documentos con relación indirecta, registros sin suficiente información metodológica y publicaciones que no respondían a la pregunta de investigación. Debido a que la matriz incluye tesis y documentos académicos aplicados, la revisión se declara como síntesis de literatura científica y literatura gris especializada, evitando presentarlos indistintamente como artículos arbitrados.

C. Selección y elegibilidad

La búsqueda identificó 61 registros en Scopus (n = 20), ProQuest (n = 17), EBSCO (n = 10) y Web of Science (n = 14). Antes del cribado se eliminaron 16 registros durante la depuración inicial, quedando 45 registros para la revisión por título y resumen. En esta etapa se excluyeron dos registros por no guardar relación con las variables del estudio. Posteriormente, se buscaron 43 publicaciones para su recuperación, de las cuales cuatro no pudieron obtenerse a texto completo. En consecuencia, 39 publicaciones fueron evaluadas para determinar su elegibilidad y se excluyeron 16: nueve por no cumplir los criterios de inclusión o los objetivos de la revisión y siete por presentar calidad metodológica insuficiente o datos incompletos. Finalmente, 23 estudios fueron incluidos en la síntesis cualitativa.

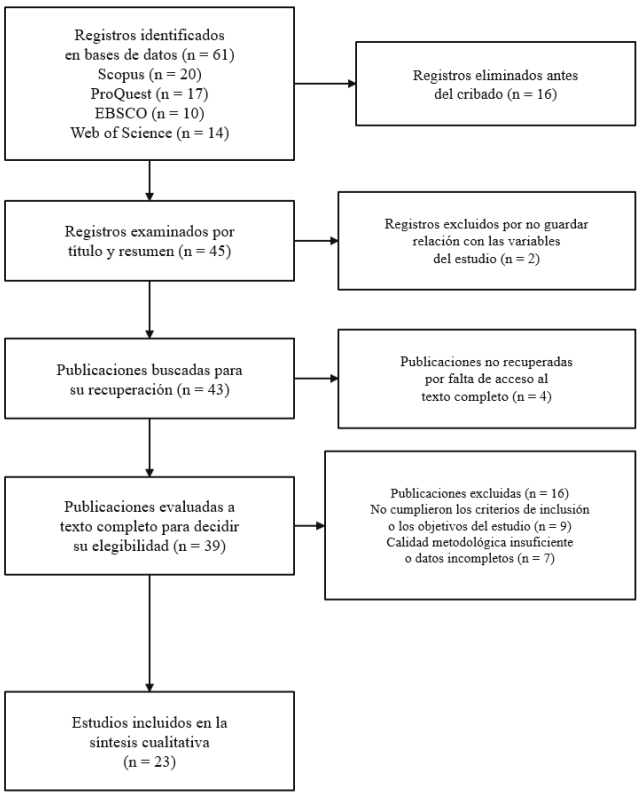


Fig. 1 Diagrama PRISMA del proceso de identificación, selección y elegibilidad de los estudios incluidos.

D. Extracción y análisis

La calidad metodológica de los 23 estudios incluidos se evaluó mediante las herramientas de evaluación crítica del Joanna Briggs Institute (JBI), seleccionadas de acuerdo con el diseño metodológico de cada publicación. Para homogeneizar la clasificación, se consideró calidad alta cuando el estudio cumplió el 70 % o más de los criterios aplicables, calidad moderada cuando alcanzó entre el 50 % y el 69 %, y calidad baja cuando obtuvo menos del 50 %. De los estudios incluidos, 11 presentaron calidad alta y 12 calidad moderada; no se incorporaron estudios de calidad baja en la síntesis final.

La matriz registró autores, referencia, DOI o enlace, revista, país, palabras clave, citas, paráfrasis, resumen y conclusiones. No se utilizó VOSviewer. La síntesis se realizó mediante codificación temática manual, comparando tecnologías, procesos automatizados, beneficios, riesgos y condiciones de implementación. Las categorías finales fueron: (1) inteligencia artificial y automatización robótica de procesos; (2) sistemas contables digitales y eficiencia; (3) control interno y calidad financiera; y (4) riesgos y capacidades digitales.

La selección, evaluación y codificación de los estudios fue realizada de manera independiente por dos autores. Las discrepancias fueron revisadas y resueltas mediante consenso.

III. RESULTADOS

La muestra final estuvo constituida por 23 estudios. La mayor concentración de publicaciones se observó en los años recientes, lo que refleja el crecimiento del interés por la automatización contable y la transformación digital. La Tabla I presenta una relación compacta de los estudios incluidos y su eje principal.

TABLA I
MUESTRA DE ESTUDIOS INCLUIDOS EN ORDEN ALFABÉTICO

Ref.	Autor y año	Tipo de fuente y diseño	Contexto del estudio	Eje temático	Calidad metodológica JBI
E1	Al Ebbini et al. (2023)	Artículo científico, estudio cuantitativo	Empresas del sector industrial	Big data	Alta
E2	Appelbaum et al. (2017)	Artículo científico, estudio conceptual	Contabilidad gerencial y sistemas empresariales	Analítica empresarial	Alta
E3	Ashraf (2024)	Documento académico, estudio cuantitativo	Empresas y sistemas de control interno	Control interno	Moderada
E4	Bavaresco et al. (2023)	Artículo científico, estudio de caso exploratorio	Automatización de servicios contables	Aprendizaje automático	Alta
E5	Callata (2025)	Artículo científico, estudio descriptivo	Sistemas informáticos y reportes financieros	Sistemas contables	Moderada
E6	Chica Montehermoso (2025)	Tesis de pregrado, estudio de caso	Farmacias Santa Martha, Ecuador	Procesos contables	Moderada
E7	Cortes Arce et al. (2023)	Artículo científico, estudio descriptivo-documental	Profesión y empleo contable	Empleo y capacidades	Moderada
E8	Cuenca Córdova et al. (2024)	Artículo científico, estudio descriptivo	MiPymes de telecomunicaciones de Guayaquil	NIIF en MiPymes	Moderada
E9	Elsayed (2025)	Artículo científico, estudio cualitativo	Informes anuales de empresas FTSE 100 del Reino Unido	Divulgación de inteligencia artificial	Alta
E10	Hurtado-Guevara (2024)	Artículo científico, estudio descriptivo	Pequeñas y medianas empresas de Ecuador	Eficiencia operativa	Moderada
E11	Jackson y Allen (2024)	Artículo científico, estudio de métodos mixtos	Profesión contable y adopción tecnológica	Adopción tecnológica	Alta
E12	Japón-Jaramillo et al. (2025)	Artículo científico, estudio descriptivo-documental	Sector bananero de El Oro, Ecuador	Agricultura 4.0	Moderada
E13	Kassar y Jizi (2026)	Artículo científico, revisión sistemática	Contabilidad y auditoría internacional	Inteligencia artificial y automatización robótica	Alta

E14	Lombardi et al. (2025)	Artículo científico, estudio Delphi	Expertos y profesionales de auditoría	Auditoría	Alta
E15	Mejía Ruiz (2024)	Documento académico aplicado, estudio de caso	Procesos contables de ISAGEN, Colombia	Automatización operativa	Moderada
E16	Nissim (2022)	Artículo científico, revisión narrativa	Información contable y valoración empresarial	Big data	Alta
E17	Pérez (2025)	Artículo científico, análisis aplicado	Procesos contables y reportes financieros	Automatización robótica y blockchain	Moderada
E18	Reddy et al. (2026)	Artículo científico, estudio cuantitativo transversal	Profesionales contables y financieros de organizaciones que emplean sistemas de IA en India	Inteligencia artificial y calidad del reporte financiero	Moderada
E19	Reymundo-Soto y Navarrete-Zambrano (2024)	Artículo científico, revisión sistemática	Aplicación internacional de las NIIF	Calidad contable	Moderada
E20	Ureña Monge (2022)	Artículo científico, estudio de caso	Procesos contables de Ricoh Costa Rica	Transformación digital	Moderada
E21	Vitali y Giuliani (2024)	Artículo científico, estudio cualitativo de campo	Firmas de auditoría	Tecnologías digitales	Alta
E22	Walton et al. (2021)	Artículo científico, revisión integrativa	Sistemas de información contable	Ciberseguridad	Alta
E23	Zamain y Subramanian (2024)	Artículo científico en actas, revisión descriptiva	Profesión contable	Inteligencia artificial	Moderada

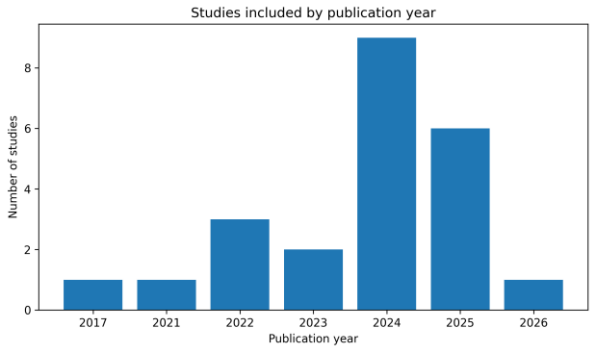


Fig. 2. Estudios incluidos por año de publicación.

La concentración de publicaciones en 2024 y 2025 evidencia el carácter reciente y creciente del campo; sin embargo, también indica que parte de la evidencia todavía se encuentra en proceso de consolidación y requiere mayor validación longitudinal.

A. Inteligencia artificial y automatización robótica de procesos

Los estudios muestran que la inteligencia artificial y la automatización robótica de procesos amplían el alcance de la automatización desde tareas estructuradas hacia clasificación, validación, detección de anomalías y apoyo a decisiones [12], [15]–[18]. La automatización robótica se utiliza principalmente en registros, conciliaciones y extracción de datos; el aprendizaje automático permite reconocer patrones y automatizar servicios con mayor complejidad [16].

La evidencia coincide en que los beneficios dependen de la adecuada selección de tareas. Los procesos con alto volumen, reglas estables y datos estructurados presentan mayor viabilidad. Cuando el proceso no está estandarizado, la automatización puede reproducir inconsistencias y aumentar la velocidad de propagación del error.

B. Sistemas contables digitales y eficiencia operativa

Los sistemas de información contable, la analítica empresarial y el big data favorecen la integración de datos y la reducción de actividades manuales [19]–[21]. Los estudios aplicados en pequeñas empresas y organizaciones específicas reportan mejoras en tiempos de procesamiento, recopilación de información y elaboración de reportes [22]–[26]. Sin embargo, varias de estas evidencias proceden de estudios de caso o literatura gris, por lo que sus resultados deben interpretarse con cautela.

C. Control interno y calidad de la información financiera

La automatización fortalece la calidad financiera cuando incorpora reglas de validación, trazabilidad, segregación de funciones y alertas. Los estudios relacionan estas capacidades con precisión, oportunidad y confiabilidad [27]–[29]. La adopción de normas internacionales y la calidad de las revelaciones también aparecen como factores que complementan el efecto tecnológico [28]–[31].

En esta categoría, la tecnología actúa como habilitador y no como sustituto de las políticas contables. El juicio profesional continúa siendo necesario para interpretar estimaciones, clasificar operaciones y evaluar excepciones. La calidad del reporte depende de la interacción entre sistema, datos, controles y responsables.

D. Riesgos y capacidades digitales

La ciberseguridad, la dependencia de proveedores, la resistencia al cambio y las brechas de competencias constituyen los riesgos más frecuentes [9], [30], [32]–[35]. Las organizaciones deben fortalecer controles de acceso, respaldo, continuidad operativa y formación del personal. Los hallazgos sugieren que la adopción tecnológica sostenible requiere liderazgo, participación de usuarios y métricas de desempeño.

IV. DISCUSIÓN

La síntesis confirma que la automatización puede mejorar la calidad de la información, pero la relación no es automática. Los resultados son coherentes con el modelo de éxito de sistemas de información: la calidad técnica debe traducirse en información útil y beneficios organizacionales [8]. Del mismo modo, la evidencia de adopción tecnológica señala que los recursos, las capacidades y el contexto condicionan el desempeño [9].

La principal diferencia entre automatización robótica e inteligencia artificial se encuentra en el tipo de tarea. La primera es más adecuada para procedimientos repetitivos y basados en reglas; la segunda permite predicción y reconocimiento de patrones. Esta distinción evita atribuir a una sola tecnología beneficios que dependen de arquitecturas, datos y competencias diferentes.

Los estudios analizados muestran un predominio de beneficios operativos, mientras que la evaluación de la calidad financiera se realiza con indicadores heterogéneos. Esta situación limita la comparación y representa un vacío para futuras investigaciones. Se requieren diseños antes-después, indicadores comunes y análisis diferenciados por tamaño empresarial, sector y nivel de madurez digital.

V. PROPUESTA

A partir de los hallazgos se propone un marco de implementación en cinco etapas: diagnóstico del proceso, selección tecnológica, control y gobernanza, desarrollo de capacidades y medición de resultados. El marco busca evitar que la automatización se limite a acelerar tareas sin mejorar su confiabilidad.

El marco de cinco etapas constituye una propuesta conceptual derivada de la integración de los hallazgos de esta revisión. Su aporte diferencial consiste en vincular la selección tecnológica con la calidad de la información financiera, el control interno, la gobernanza de datos, las capacidades del personal y la medición de resultados. Debido a que todavía no ha sido validado empíricamente, futuras investigaciones deberán evaluar su pertinencia mediante juicio de expertos, estudios de caso o aplicaciones piloto.

TABLA II
PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN

Componente	Acción recomendada
Diagnóstico	Identificar volumen, reglas, errores, excepciones y riesgos del proceso.
Selección tecnológica	Asignar RPA a tareas estructuradas e IA a actividades de clasificación o predicción.
Control y gobernanza	Definir propietarios de datos, accesos, validaciones, trazabilidad y supervisión.
Capacidades	Formar al personal contable en uso, interpretación y control de soluciones digitales.
Medición	Comparar tiempo, errores, incidencias, oportunidad y satisfacción antes y después.

A modo de caso ilustrativo, este marco puede aplicarse al proceso de conciliación bancaria y cuentas por cobrar: (1) En el Diagnóstico, se identifica el alto volumen de transacciones manuales y la tasa histórica de facturas no cruzadas. (2) En la Selección tecnológica, se asigna RPA para el cruce diario de pagos con comprobantes exactos, y se reserva un módulo de IA para predecir el comportamiento de pagos de clientes con saldos irregulares. (3) En Control y gobernanza, se definen perfiles de acceso estrictos para que el trabajador digital no pueda alterar las bases maestras de clientes. (4) En Capacidades, el analista contable pasa de hacer un "punteo manual" a interpretar las excepciones y gestionar las alertas generadas por el sistema. Finalmente, (5) en la Medición, se compara el tiempo de cierre mensual y la reducción de partidas conciliatorias pendientes antes y después de la implementación.

VI. IMPLICACIONES

En el plano teórico, los hallazgos respaldan una visión sociotécnica de la automatización contable. La tecnología explica solo una parte de los resultados; la calidad de la información también depende de las reglas del proceso, la estructura de control, las competencias de los usuarios y la gobernanza de datos. Esta interpretación complementa los enfoques centrados exclusivamente en la eficiencia y propone evaluar el éxito mediante resultados informativos y organizacionales.

En el plano práctico, la revisión sugiere priorizar procesos estables, de alto volumen y con reglas claramente documentadas. Las organizaciones deberían iniciar con pilotos acotados, establecer una línea base de tiempo y errores, definir responsables de las excepciones y evaluar los efectos antes de escalar. La participación del personal contable desde el diseño reduce la resistencia y mejora la identificación de riesgos.

Para la profesión contable, la automatización incrementa la importancia de las competencias analíticas, tecnológicas y de comunicación. El contador debe comprender la lógica del sistema, revisar resultados, documentar decisiones y explicar limitaciones. Por consiguiente, la formación profesional requiere integrar control de procesos digitales, análisis de datos, ética y ciberseguridad junto con los conocimientos contables tradicionales.

Para futuras evaluaciones se proponen indicadores comparables: tiempo de ciclo, porcentaje de transacciones automatizadas, tasa de errores, número de excepciones, oportunidad del cierre, trazabilidad, incidencias posteriores al reporte y percepción de utilidad. Estos indicadores permitirían contrastar el desempeño entre tecnologías y contextos, fortaleciendo la evidencia empírica disponible.

VII. LIMITACIONES

La revisión integra artículos arbitrados y literatura gris especializada, lo que amplía la cobertura, aunque introduce diferencias en la calidad de la evidencia. Asimismo, los estudios incluidos presentan diversidad de metodologías, sectores e indicadores, lo que limita la comparación directa de sus resultados. La revisión siguió un protocolo interno previamente definido para la búsqueda, selección, evaluación y síntesis de los estudios, aunque este no fue registrado en una

plataforma pública. No obstante, se conservaron la matriz de revisión y la evidencia documental de las consultas realizadas en cada base de datos para garantizar la trazabilidad del proceso. Futuras investigaciones deberían validar el marco propuesto mediante estudios de caso múltiples, experimentos de procesos o encuestas de madurez digital.

VIII. CONCLUSIONES

La revisión sistemática permitió integrar 23 estudios seleccionados a partir de 61 registros después de filtros de base. La evidencia muestra que la automatización contable puede mejorar oportunidad, precisión, trazabilidad y eficiencia, especialmente en tareas repetitivas, conciliaciones, validaciones y procesamiento de datos.

No obstante, los resultados dependen de la calidad de los datos, la estandarización del proceso, el control interno, la ciberseguridad y la supervisión profesional. La automatización debe concebirse como una transformación sociotécnica que articula herramientas, personas, procesos y gobierno de datos.

El aporte principal del estudio es una síntesis integrada y la formulación de un marco de implementación en cinco etapas que articula: diagnóstico, selección tecnológica, control y gobernanza, desarrollo de capacidades y medición de resultados. Al constituir una propuesta conceptual, este enfoque ofrece una base estructurada para futuras investigaciones empíricas y para guiar decisiones organizacionales orientadas a escalar la automatización de procesos contables sin comprometer la confiabilidad del reporte financiero.

RECONOCIMIENTO

Se reconoce a la comunidad científica dedicada al estudio de la automatización contable, la inteligencia artificial, la automatización robótica de procesos y la calidad de la información financiera, cuyos aportes constituyeron la base para el desarrollo de esta revisión sistemática. Asimismo, se agradece a la Universidad Privada del Norte por promover la investigación académica, la innovación y la transformación digital en el ámbito contable.

REFERENCIAS

[1] B. Murphy, O. Feeney, P. Rosati, and T. Lynn, “Exploring accounting and AI using topic modelling,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 55, Art. no. 100709, 2024, doi: 10.1016/j.accinf.2024.100709.

[2] A. A. H. Abdullah and F. A. Almaqtari, “The impact of artificial intelligence and Industry 4.0 on transforming accounting and auditing practices,” Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity, vol. 10, no. 2, Art. no. 100218, 2024, doi: 10.1016/j.joitmc.2024.100218.

[3] A. Perdana, W. E. Lee, and C. M. Kim, “Prototyping and implementing robotic process automation in accounting firms: Benefits, challenges and opportunities to audit automation,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 51, Art. no. 100641, 2023, doi: 10.1016/j.accinf.2023.100641.

[4] F. Huang and M. A. Vasarhelyi, “Applying robotic process automation (RPA) in auditing: A framework,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 35, Art. no. 100433, 2019, doi: 10.1016/j.accinf.2019.100433.

[5] J. Kokina and S. Blanchette, “Early evidence of digital labor in accounting: Innovation with robotic process automation,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 35, Art. no. 100431, 2019, doi: 10.1016/j.accinf.2019.100431.

[6] A. Monteiro, C. Cepêda, A. C. F. da Silva, and J. Vale, “The relationship between AI adoption intensity and internal control system and accounting information quality,” Systems, vol. 11, no. 11, Art. no. 536, 2023, doi: 10.3390/systems11110536.

[7] S. A. Bin-Nashwan et al., “Does AI adoption redefine financial reporting accuracy, auditing efficiency, and information asymmetry? An integrated model of TOE-TAM-RDT and big data governance,” Computers in Human Behavior Reports, Art. no. 100572, 2025, doi: 10.1016/j.chbr.2024.100572.

[8] W. H. DeLone and E. R. McLean, “The DeLone and McLean model of information systems success: A ten-year update,” Journal of Management Information Systems, vol. 19, no. 4, pp. 9–30, 2003.

[9] D. Jackson and C. Allen, “Enablers, barriers and strategies for adopting new technology in accounting,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 52, Art. no. 100666, 2024, doi: 10.1016/j.accinf.2023.100666.

[10] H. Gu, M. Schreyer, K. Moffitt, and M. A. Vasarhelyi, “Artificial intelligence co-piloted auditing,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 54, Art. no. 100698, 2024, doi: 10.1016/j.accinf.2024.100698.

[11] T. C. Stratopoulos and V. X. Wang, “Artificial intelligence and accounting research: A framework and agenda,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 56, Art. no. 100760, 2025, doi: 10.1016/j.accinf.2025.100760.

[12] M. Kassar and M. Jizi, “Artificial intelligence and robotic process automation in auditing and accounting: A systematic literature review,” Journal of Applied Accounting Research, vol. 27, no. 1, pp. 217–241, 2026, doi: 10.1108/JAAR-05-2024-0175.

[13] H. Snyder, “Literature review as a research methodology: An overview and guidelines,” Journal of Business Research, vol. 104, pp. 333–339, 2019, doi: 10.1016/j.jbusres.2019.07.039.

[14] M. J. Page et al., “The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews,” BMJ, vol. 372, Art. no. n71, 2021, doi: 10.1136/bmj.n71.

[15] N. S. A. Zamain and U. Subramanian, “The impact of artificial intelligence in the accounting profession,” Procedia Computer Science, vol. 238, pp. 849–856, 2024, doi: 10.1016/j.procs.2024.06.102.

[16] R. S. Bavaresco et al., “Machine learning-based automation of accounting services: An exploratory case study,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 49, Art. no. 100618, 2023, doi: 10.1016/j.accinf.2023.100618.

[17] D. R. Lombardi, M. Kim, J. C. Sipior, and M. A. Vasarhelyi, "The increased role of advanced technology and automation in audit: A Delphi study," *International Journal of Accounting Information Systems*, vol. 56, Art. no. 100733, 2025, doi: 10.1016/j.accinf.2025.100733.

[18] P. Pérez, "Impacto de los automatismos contables (robotic process automation, blockchain, contabilidad en tiempo real) en la calidad del reporte financiero," *Revista Científica Multidisciplinaria en Ciencias Sociales y Humanidades Eucken*, vol. 1, no. 2, pp. 1–12, 2025. [En línea]. Disponible en: https://revistaeucken.com/indes/index.php/home/article/view/18

[19] D. Appelbaum, A. Kogan, M. A. Vasarhelyi, and Z. Yan, “Impact of business analytics and enterprise systems on managerial accounting,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 25, pp. 29–44, 2017, doi: 10.1016/j.accinf.2017.03.003.

[20] M. Al Ebbini, L. A. Aryan, and S. I. Al-Hawary, “The effect of big data on financial reporting quality,” International Journal of Data and Network Science, vol. 7, pp. 1775–1780, 2023, doi: 10.5267/j.ijdns.2023.7.015.

[21] D. Nissim, “Big data, accounting information, and valuation,” The Journal of Finance and Data Science, vol. 8, pp. 69–85, 2022, doi: 10.1016/j.jfds.2022.04.003.

[22] R. F. Hurtado-Guevara, “Impacto de la automatización contable en la eficiencia operativa de las PYMEs,” Revista Científica Zambos, vol. 3, no. 1, pp. 19–35, 2024, doi: 10.69484/rcz/v3/n1/10.

[23] E. I. Callata, "Impacto de la informática contable en la precisión, eficiencia y confiabilidad de la información financiera," *Revista Científica y Tecnológica AUDICONT*, vol. 1, no. 2, pp. 127–142, 2025. [En línea]. Disponible en: https://revista.instituto-contaduria.com/index.php/OJS/article/view/informatica-contable-precision-eficiencia-confiabilidad

[24] J. B. Chica Montehermoso, "Los procesos contables y su impacto en la eficiencia y presentación de la información financiera en Farmacias Santa Martha S.A.," Tesis de pregrado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta, Ecuador, 2025. [En línea]. Disponible en: https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/8488

[25] S. P. Mejía Ruiz, "Optimización y automatización de procesos en la recopilación de información para la generación y análisis de informes financieros y contables mediante herramientas tecnológicas," Trabajo aplicado, Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia, 2024. [En línea]. Disponible en: https://hdl.handle.net/10495/38590

[26] E. A. Ureña Monge, “Impacto generado por la transformación digital,” Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, vol. 6, no. 5, pp. 4274–4290, 2022, doi: 10.37811/cl_rcm.v6i5.3393.

[27] M. Ashraf, “Does automation improve financial reporting? Evidence from internal controls,” SSRN Electronic Journal, 2024, doi: 10.2139/SSRN.4709274.

[28] E. Reymundo-Soto and C. M. Navarrete-Zambrano, “Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática,” Multidisciplinary Collaborative Journal, vol. 2, no. 2, pp. 57–70, 2024, doi: 10.70881/MCJ/V2/N2/36.

[29] Y. V. Reddy, E. R. Chaitanya, and K. S. Reddy, "Adoption of artificial intelligence in accounting and its impact on financial reporting quality and transparency," *American Journal of AI Cyber Computing Management*, vol. 6, no. 2, pp. 127–140, 2026, doi: 10.64751/ajaccm.2026.v6.n2.pp127-140.

[30] N. Elsayed, “Strategic AI disclosures and legitimacy: Impression management in UK FTSE100 annual reports,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 56, Art. no. 100757, 2025, doi: 10.1016/j.accinf.2025.100757.

[31] V. F. Cuenca Córdova, E. A. Guzmán Barquet, and C. F. Yanes Gavilanes, “Estrategias de sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en MiPymes del sector de telecomunicaciones,” Sinergia Académica, vol. 7, no. 4, pp. 287–313, 2024, doi: 10.51736/AKBX5T04.

[32] Y. R. Cortes Arce, R. A. Macías Lara, and J. D. Rodríguez Vizuete, "La automatización y su impacto en el empleo del área contable," *Revista Científica Multidisciplinar G-Ner@ndo*, vol. 4, no. 1, p. 47, 2023, doi: 10.60100/rcmg.v4i1.103.

[33] S. Walton, P. R. Wheeler, Y. Zhang, and X. Zhao, "An integrative review and analysis of cybersecurity research: Current state and future directions," *Journal of Information Systems*, vol. 35, no. 1, pp. 155–186, 2021, doi: 10.2308/ISYS-19-033.

[34] S. Vitali and M. Giuliani, “Emerging digital technologies and auditing firms: Opportunities and challenges,” International Journal of Accounting Information Systems, vol. 53, Art. no. 100676, 2024, doi: 10.1016/j.accinf.2024.100676.

[35] E. Japón-Jaramillo, A. Ramos-Prieto, and M. Lalangui-Balcázar, "Análisis de la normativa contable frente a la Agricultura 4.0 en el sector bananero orense," *Sociedad & Tecnología*, vol. 8, no. S3, pp. 1178–1190, 2025, doi: 10.51247/ST.V8IS3.689.