


Millenium, 2(Edição Especial Nº23)



IMPACTO DA INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NOS PROCESSOS CONTÁBEIS: REVISÃO SISTEMÁTICA
IMPACT OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE ON ACCOUNTING PROCESSES: A SYSTEMATIC REVIEW
IMPACTO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LOS PROCESOS CONTABLES: REVISIÓN SISTEMÁTICA

Nidia Yopez Pretel¹  <https://orcid.org/0000-0001-6732-7890>

Heli Lazaro Acero¹  <https://orcid.org/0009-0004-6704-2501>

¹ Universidad Tecnológica del Perú, Chimbote, Perú

Nidia Yopez Pretel – C24473@utp.edu.pe | Heli Lazaro Acero – C20855@utp.edu.pe



Autor Correspondiente:

Heli Lazaro Acero

Pasaje Amazonas

02802 – Chimbote - Perú

C20855@utp.edu.pe

RECEPCIÓN: 10 de septiembre de 2025

REVISADO: 14 de febrero de 2026

ACEPTADO: 16 de abril de 2026

PUBLICADO: 05 de junio de 2026

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

RESUMO

Introdução: A transformação digital e o avanço acelerado da inteligência artificial (IA) geraram um impacto significativo em diversas áreas, entre elas a contabilidade. Essa disciplina, tradicionalmente focada em processos manuais e repetitivos, começou a passar por uma evolução substancial graças à incorporação de tecnologias inteligentes. A IA é uma ferramenta fundamental para que as empresas obtenham informações financeiras de forma oportuna e precisa.

Objetivo: O presente estudo teve como objetivo descrever o impacto da inteligência artificial nos processos contábeis das organizações.

Métodos: Foi realizada uma revisão sistemática da literatura com enfoque bibliométrico, analisando uma amostra de 59 artigos originais provenientes de diversos países e autores, selecionados por meio de critérios de inclusão e exclusão e diretrizes PRISMA.

Resultados: As descobertas revelam que a integração da inteligência artificial com tecnologias como a cadeia de blocos (Blockchain) permite automatizar tarefas rotineiras, como emissão de faturas, registros contábeis, conciliações bancárias e geração de relatórios financeiros. Além disso, foram identificados algoritmos de IA eficazes, como BPNN, BP-ANN, KMP, aprendizado profundo e KG, que fortalecem a precisão, eficiência, confiabilidade e segurança dos processos contábeis.

Conclusão: A inteligência artificial está revolucionando o campo da contabilidade nas organizações, tornando-a uma função mais estratégica, automatizada e orientada para a tomada de decisões. Sua implementação contribui para otimizar a gestão empresarial, reduzir erros e melhorar a análise financeira.

Palavras-chave: inteligência artificial; processos contábeis; automação contábil, algoritmos de aprendizado automático; tecnologias emergentes

ABSTRACT

Introduction: Digital transformation and the rapid advancement of artificial intelligence (AI) have had a significant impact on various areas, including accounting. This discipline, traditionally focused on manual and repetitive processes, has begun to undergo substantial evolution thanks to the incorporation of intelligent technologies. AI is a key tool for companies to obtain timely and accurate financial information.

Objective: The objective of this study was to describe the impact of artificial intelligence on the accounting processes of organizations.

Methods: A systematic literature review with a bibliometric approach was conducted, analyzing a sample of 59 original articles from various countries and authors, selected using inclusion and exclusion criteria and PRISMA guidelines.

Results: The findings reveal that integrating artificial intelligence with technologies such as blockchain allows for the automation of routine tasks, such as issuing invoices, accounting records, bank reconciliations, and generating financial reports. Effective AI algorithms such as BPNN, BP-ANN, KMP, deep learning, and KG were also identified, which enhance the accuracy, efficiency, reliability, and security of accounting processes.

Conclusion: Artificial intelligence is revolutionizing the field of accounting within organizations, making it a more strategic, automated, and decision-oriented function. Its implementation helps optimize business management, reduce errors, and improve financial analysis.

Keywords: artificial intelligence, accounting processes, accounting automation, machine learning algorithms, emerging technologies

RESUMEN

Introducción: La transformación digital y el avance acelerado de la inteligencia artificial (IA) han generado un impacto significativo en diversas áreas, entre ellas, la contabilidad. Esta disciplina, tradicionalmente enfocada en procesos manuales y repetitivos, ha comenzado a experimentar una evolución sustancial gracias a la incorporación de tecnologías inteligentes. La IA es una herramienta clave para que las empresas obtengan información financiera de forma oportuna y precisa.

Objetivo: El presente estudio tuvo como objetivo describir el impacto de la inteligencia artificial en los procesos contables de las organizaciones.

Métodos: Se desarrolló una revisión sistemática de literatura con enfoque bibliométrico, analizando una muestra de 59 artículos originales provenientes de diversos países y autores, seleccionados mediante criterios de inclusión y exclusión y directrices PRISMA.

Resultados: Los hallazgos revelan que la integración de la inteligencia artificial con tecnologías como la cadena de bloques (Blockchain) permite automatizar tareas rutinarias, como la emisión de facturas, registros contables, conciliaciones bancarias y generación de informes financieros. Asimismo, se identificaron algoritmos de IA eficaces como BPNN, BP-ANN, KMP, aprendizaje profundo y KG, los cuales fortalecen la precisión, eficiencia, confiabilidad y seguridad de los procesos contables.

Conclusión: La inteligencia artificial está revolucionando el campo de la contabilidad dentro de las organizaciones, convirtiéndola en una función más estratégica, automatizada y orientada a la toma de decisiones. Su implementación contribuye a optimizar la gestión empresarial, reducir errores y mejorar el análisis financiero.

Palabras clave: inteligencia artificial; procesos contables; automatización contable; algoritmos de aprendizaje automático; tecnologías emergentes

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

INTRODUCCIÓN

La inteligencia artificial (IA) está transformando la industria contable al impulsar procesos más precisos y eficientes en sus operaciones, por consiguiente, su implementación conlleve obtener resultados oportunos y confiables en sus áreas, de registro contable, gestión de costos, auditoría, tributación y finanzas. Es un reto para los contadores que tienen que estar atentos a las nuevas tendencias tecnológicas (Rautiainen et al., 2024). Esto se logra mediante el tratamiento de la información de las actividades que se realizan a través de las aplicaciones tecnológicas que se van innovando y se ha vuelto una necesidad para la gestión financiera y la contabilidad en las empresas (Hou, 2022)

Se define a la IA como el proceso de una automatización de tareas utilizando los ordenadores digitales con aplicaciones específicas que reemplazan a las actividades que desarrollan la humanidad (Turing, 1950). Estos ordenadores alimentados de sistemas informáticos se entrelazan en forma paralela e interactúan y comparten información de diferentes tipos y detectan posibles amenazas; también son relevantes los algoritmos de minería de datos y el análisis de Big Data expuestos en la nube para confeccionar un sistema de contabilidad inteligente (Ionescu, 2022). De la misma manera, la IA es importante en el aprendizaje de las normas contables para su aplicación (Le Guyader, 2020).

Es evidente, que la inteligencia artificial promete exuberantes oportunidades en mejoras de la eficiencia, rentabilidad, productividad y en la toma de decisiones asertivas para las empresas. Por otro lado, conlleva algunos retos que se debe tener en cuenta antes de su implementación, como las capacidades tecnológicas y su uso de manera eficiente, ya que se requiere personal con experiencia y con habilidades técnicas e informáticas, a falta de estos profesionales hay que contratar o capacitarlos para no obstaculizar la adopción de la IA y eso requiere contar con recursos financieros para financiar esta inversión que va a generar beneficios económicos futuros (Torres, 2023; Caetano et al., 2024).

Sin duda, la IA, Big Data y Blockchain son herramientas necesarias para la contabilidad, auditoría y sobre todo la de gestión para afrontar a grandes cambios (Yoon, 2020). Para su implementación del sistema de IA, se requiere disponer de información que sean accesibles para alcanzar el éxito, y no ser opacados durante el proceso por diferentes contingencias que impiden recaudar, registrar, limpiar y organizar un gran número de datos de forma eficiente, principalmente si están esparcidos por diferentes sistemas, los desafíos provenientes de la IA son inmensos, no obstante, hay que afrontar de manera responsable y ética (Oliveira et al., 2024). Cabe resaltar que la implementación de IAs es costosa sobre todo para las empresas pequeñas que tienen que enfrentar múltiples problemas financieros y la falta de seguridad de los datos digitales que en lo futuro se irán solucionando. Por tanto, los contadores deben estar alertos al uso de la IA para aplicarla en los procesos contables, de auditoría, y normas legales (Marchesano et al., 2023).

En la contabilidad se procesan los datos en diferentes sistemas de acuerdo a la necesidad y la situación de la empresa, donde la inteligencia artificial desarrolla diferentes tareas repetitivas y automatizadas, aunque ahora toda la facturación es electrónica y con la presentación de algunos libros electrónicos se agiliza la obtención de los estados financieros en cualquier momento para tener acceso a los datos previa autorización al hacer una auditoría. "Es decir, la IA aplicada a la contabilidad y la auditoría se asocia a distintos factores económicos socio-culturales que distinguen el país" (Afroze y Aulad, 2020).

Referentes al contexto, se han revisado algunos estudios internacionales de Alnaimat et al. (2025) que refirieron que las empresas anteriormente necesitaban un promedio de 18 colaboradores en el departamento de contabilidad para realizar transacciones estándar, sin embargo, con la IA aumenta la productividad y reduce el tiempo en 696,26 horas por semana y cada aumento porcentual disminuye el tiempo en 5135,51 segundos de procesamiento de datos. Por su parte, Larikova et al. (2024) refirieron que la IA de Zoho Books es apropiada para la contabilidad con relación al costo y sus propiedades que facilitan ahorro de tiempo en 2164 horas al año en procesamiento, análisis de datos y elaboración de informes. En esa misma línea, Szortyka (2024) enfatizó que la IA tiene la tendencia de crecer en la automatización contable y financiera, así como de optimizar costos y mejorar la calidad del servicio a las empresas. Sin embargo, Kowalczyk (2024) refiere que los profesionales sienten una amenaza laboral por la adopción de robots y la automatización contable en lugar de calificarla como una alternativa de superación profesional y laboral en las empresas.

De la misma manera, Altawalbeh et al. (2025) resaltaron que la inteligencia artificial, si bien es cierto que mejora la precisión y la eficiencia, enfrenta retos como altos costos y la necesidad de capacitar al personal. Por otra parte, entre los desafíos se enfrenta según Cabanillas et al. (2025) la poca o nula experiencia técnica automatizada y la resistencia al cambio de los contadores. Viendo la necesidad de adaptarse a la era digital en la industria de la contabilidad, la IA es muy relevante en todo el proceso contable que a través de la sistematización de tareas se accede al costeo, a la información financiera y tributaria que se sube a la nube mediante los aplicativos que las instituciones ofrecen en forma gratuita y es obligatorio según las normativas vigentes, sin embargo, algunas empresas tienen limitaciones, ya que solo dan cumplimiento a lo que les obliga la Ley, pero no tienen un sistema contable por carecer de financiamiento.

En respuesta a estas limitaciones, el presente estudio aborda las siguientes preguntas de investigación:

RQ1. ¿Cuáles han sido los beneficios de la automatización contable en las empresas?; RQ2. ¿Cuáles han sido los algoritmos más utilizados para la automatización contable en los estudios incluidos en la RSL?; RQ3. ¿Cuáles han sido los efectos de los procesos contables implementando la inteligencia artificial? En consecuencia, el objetivo fue analizar el impacto de la inteligencia artificial en los procesos contables empresariales mediante una revisión sistemática de la literatura científica internacional.

A diferencia de revisiones previas centradas en la descripción tecnológica, esta investigación desarrolla una síntesis crítica comparativa que identifica convergencias teóricas, divergencias metodológicas y vacíos de investigación en el campo de la contabilidad. Lo cual contribuye al conocimiento existente al sistematizar tendencias emergentes, niveles de madurez tecnológica

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

y limitaciones estructurales en la adopción organizacional de la IA en investigación futura y la práctica profesional contable en entornos digitales.

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Automatización contable

La automatización con la aplicación de IA permite realizar transacciones, clasificar cuentas y conciliar estados financieros. Este proceso disminuye los tiempos operativos e incrementa la precisión de los registros. Esto quiere decir, que los sistemas de información contable requieren tecnología adecuada para ejecutar correctamente sus operaciones, evitar costos innecesarios, vulnerabilidades y errores. Siendo lo más pertinente innovar en el uso de blockchain e inteligencia artificial para obtener resultados eficientes (Kristandl, 2022). A su vez, las tecnologías pasan por diferentes cambios con relación a las exigencias y volumen de información, lo que acredita adaptar e integrar herramientas contables que agilicen los procesos, el control de las operaciones y permitan encontrar la eficacia de la evaluación del sistema de control interno (Ivanova et al., 2021). Entre las tecnologías integradas a los sistemas contables destacan el análisis de datos, la automatización, la inteligencia artificial y blockchain; las cuales otorgan mayor eficiencia a las empresas al mejorar la precisión en la ejecución de tareas y evaluación de riesgos. Estas innovaciones permiten el desarrollo de nuevos negocios, la optimización de procesos y el fortalecimiento de controles internos confiables y auditorías efectivas (Clerkin y McConville, 2022). Además, se encuentran otras herramientas de IA que facilitan la automatización de actividades contables como anotación de gastos, categorización de operaciones, generación de informes y realizar inversiones. Así como Expensify, consiste en hacer seguimiento y categorizar los gastos. Kensho es una plataforma financiera que responde a las diversas consultas del entorno financiero y realiza pronósticos en base a datos históricos. Uipath, herramienta de IA que permite la automatización de tareas mercantiles repetitivas. Tableau, es otra herramienta que usa la IA para visualizar y datos (Pérez, 2023). Asimismo, el Trading algoritmo sirve para desarrollar de forma automática transacciones bursátiles en gran volumen de datos extraídos del mercado. Con ello potencia las estrategias de inversión y fortalece la rentabilidad. Igualmente, tenemos los Chabots financieros que ayudan a los clientes a realizar sus consultas y brindan información de los servicios y productos, así como realizar operaciones, disminuyendo el tiempo de espera. Otros modelos de IA ayudan a las instituciones financieras a evaluar los riesgos crediticios de los clientes y tomar decisiones acertadas que eviten contingencias (Coronado, 2024).

Ante estos adelantos, Díaz-Avelino et al. (2024) mencionan que el procesamiento del lenguaje natural posibilita que los sistemas comprendan y analicen información textual presente en documentos contables (facturas, recibos y contratos); con una mínima o nula intervención humana. Esta capacidad no solo agiliza la gestión documental, sino que también permite que los contadores y profesionales financieros dediquen más tiempo a actividades de mayor valor agregado, tales como el análisis financiero y la toma de decisiones estratégicas. La automatización contable basada en inteligencia artificial ha contribuido a mejorar la eficiencia de los procesos financieros, disminuir los errores humanos, agilizar la toma de decisiones y fortalecer el cumplimiento de las normativas vigentes. Por el contrario, la inclusión de estas herramientas implica enfrentarse a nuevos desafíos que se deben analizar cuidadosamente para garantizar la implementación exitosa en las organizaciones (Ordóñez-Sánchez et al., 2025). En este sentido, la tecnología IA es un recurso fundamental para la actualización de los procesos contables, debido a sus bondades para analizar datos en tiempo real y adaptarse a diversos entornos organizacionales (Kokina y Davenport, 2017; Alles, 2020). Por lo tanto, se fortalecen las estrategias de inversión y rentabilidad. De igual modo, los Chabots financieros ayudan a los clientes a realizar consultas y brindan información de los servicios y productos, incluso a realizar operaciones que permiten disminuir el tiempo de espera. Otros modelos de IA ayudan a las instituciones financieras a evaluar los riesgos crediticios de los clientes y tomar decisiones acertadas para evitar contingencias (Coronado, 2024).

1.2 Auditoría asistida por IA

Diversas investigaciones evidencian que la mejora en la calidad de las auditorías se vincula con la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría (Adeoye et al., 2023). La aplicación de sistemas inteligentes en las auditorías permite detectar anomalías financieras, fraudes y patrones atípicos en grandes bases de datos mediante el análisis algorítmico, lo que supera las limitaciones tradicionales. En otras palabras, la inteligencia artificial en el campo de la auditoría es un recurso estratégico que permite optimizar la recuperación de la información de diferentes fuentes, basándose en asistentes virtuales diseñados para responder preguntas específicas y ejecutar tareas específicas que facilitan el trabajo del auditor, incrementando la precisión, eficiencia y rapidez en los procesos. De esta manera, las herramientas de ofimática y los algoritmos de interacción se convierten en aliados clave para el desempeño profesional, ya que fortalecen la calidad del servicio de auditoría y facilitan la toma de decisiones (Grajales y Sánchez, 2025). En ese sentido, es necesario incorporar algoritmos de aprendizaje automatizado en las normas de control interno utilizadas por los auditores, con el propósito de fortalecer la eficiencia, precisión y la optimización de los procedimientos de auditoría (Bravidor, 2024). En el ámbito contable estos algoritmos se utilizan con mayor frecuencia en la elaboración y presentación de declaraciones mensuales y anuales. Además, sirve como una herramienta para detectar irregularidades fiscales (Olivares, 2023). Su incorporación constituye un avance importante al mejorar la eficiencia y la precisión en los procesos financieros. A pesar de ello, su aplicación implica varios retos que deben ser atendidos para asegurar su correcto funcionamiento y permanencia a largo plazo. Entre los principales desafíos destacan la necesidad de capacitar adecuadamente a los auditores, las implicancias éticas y regulatorias asociadas a la toma de decisiones automatizadas, así como la dependencia de datos financieros confiables y disponibles que permitan entrenar eficazmente los algoritmos (Herrera-Sánchez et al., 2024).

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

La inteligencia artificial está transformando profundamente la auditoría financiera a través de diversas aplicaciones que van desde la automatización de tareas hasta la identificación anticipada de riesgos y el monitoreo continuo de la información en tiempo real. Estas herramientas contribuyen a incrementar la eficiencia, ampliar el alcance de las auditorías y mejorar la precisión en los resultados. No obstante, este avance también exige la actualización de los marcos regulatorios, la adaptación de los modelos de negocio de las firmas auditoras y el fortalecimiento de las competencias profesionales que deben desarrollar los auditores en el contexto del siglo XXI (Casanova-Villalba et al., 2025). Su aplicación permite gestionar y analizar grandes cantidades de datos complejos, lo que los convierte en recursos especialmente útiles en este campo. Gracias a estas capacidades, es posible detectar con rapidez patrones y anomalías que podrían evidenciar situaciones como fraudes o incumplimientos normativos, las cuales serían difíciles e incluso imposibles de identificar mediante procesos manuales tradicionales. En consecuencia, estas tecnologías no solo fortalecen la precisión y confiabilidad de las auditorías, sino que también permiten a las organizaciones anticiparse y responder de manera preventiva a posibles riesgos o problemas significativos (Díaz-Avelino et al., 2024).

La inteligencia artificial fortalece las funciones de la auditoría interna al facilitar una supervisión más estratégica, reducir la carga de procedimientos manuales y generar servicios de mayor valor para la organización. Aun así, su aplicación efectiva exige el desarrollo de un marco integral que oriente adecuadamente su implementación (Wassie y Lakatos, 2024). De la misma forma, proporciona a la auditoría forense herramientas avanzadas de IA para el análisis de datos, big data y métodos de reconstrucción de hechos financieros, lo que facilita la identificación de irregularidades complejas y contribuye a la recuperación de activos que han sido objeto de malversación (Hurtado-Guevara y Casanova-Villalba, 2022).

Su adopción se ha expandido ampliamente en el campo contable; pero aún enfrenta desafíos importantes relacionados con la transparencia de los sistemas, la presencia de sesgos, la protección de la privacidad de los datos y el riesgo de una dependencia excesiva de la tecnología. Por ello, se hace necesario establecer lineamientos claros que orienten tanto el uso responsable de la IA como el criterio profesional de los auditores (Kokina et al., 2025). Asimismo, genera diversos retos éticos, estos pueden abordarse mediante estrategias como el uso de modelos causales, la aplicación de pruebas algorítmicas representativas, la realización de auditorías periódicas, la supervisión humana constante y la integración de principios éticos desde el diseño de los sistemas (Murikah et al. 2024).

1.3 Analítica predictiva

En la actualidad la analítica predictiva está transformando la contabilidad de un rol histórico y descriptivo en una función prospectiva y estratégica. Este cambio se origina gracias al apoyo de tecnologías como el big data, IA y machine learning, lo cual se aplica en forecasting financiero, detección de fraude, gestión de riesgos y planificación de auditorías, aunque aún su implementación enfrenta desafíos relacionados con la calidad y disponibilidad de los datos, la formación del talento especializado y el establecimiento de adecuados mecanismos de gobernanza. En este sentido, el análisis predictivo constituye un método fundamentado en el uso de datos, que emplea información histórica y modelos analíticos avanzados para anticipar comportamientos, eventos y tendencias futuras (Adebiyi, 2023).

La integración del análisis predictivo y del monitoreo continuo en los sistemas de información contable puede convertir las auditorías en herramientas más proactivas, orientadas a identificar riesgos de manera temprana y fortalecer la prevención del fraude (Gkegkas, 2025). Esto quiere decir que los modelos de análisis predictivo pueden mejorar eficazmente la evaluación del riesgo de auditoría al identificar con precisión los factores de alto riesgo y proporcionar información valiosa para la toma de decisiones. Alotaibi (2023). En cuanto a los algoritmos en el campo tributario, se están utilizando con mayor extensión en las presentaciones de las declaraciones mensuales y anuales y sirven como una herramienta para detectar irregularidades fiscales (Olivares Olivares, 2023). También se encuentran otras herramientas de IA que facilitan la automatización de actividades contables como anotación de gastos, categorización de operaciones, generación de informes y realizar inversiones. Estas herramientas son: Expensify, que consiste en hacer seguimiento y categorizar los gastos. Kensho, es una plataforma financiera que usa la IA para dar respuesta a las diversas consultas del entorno financiero y realizar pronósticos en base a datos históricos. Uipath es una herramienta de IA que permite la automatización de tareas mercantiles repetitivas. Tableau es otra herramienta que usa la IA para visualizar datos (Pérez, 2023).

1.4 Impacto profesional y transformación del rol del contador

La inteligencia artificial nunca eliminará las funciones del contador; la reorganiza, esto quiere decir que el profesional migra desde tareas operativas hacia funciones analíticas, estratégicas y de interpretación de datos, consolidando un perfil híbrido tecnológico-financiero. Por otra parte, con la creciente incorporación de tecnologías modernas como la inteligencia artificial, resulta esencial que los profesionales integren y normalicen su utilización en sus respectivas áreas de trabajo. En este contexto, la contabilidad y la auditoría, que anteriormente se consideraban actividades complejas, se han vuelto procesos más ágiles y eficientes gracias al uso de sistemas basados en el conocimiento (Afroze y Aulad, 2020). Incluso la transformación digital de la contabilidad constituye un proceso permanente que genera un impacto significativo en los sistemas de información contable de las organizaciones, en la contabilidad como actividad económica y en el ejercicio mismo de la profesión contable (Gonçalves, 2022). Es decir, para mantenerse vigentes frente a los cambios actuales, los contadores necesitan fortalecer progresivamente sus competencias profesionales y habilidades integrales, con el fin de aportar mayor valor a las organizaciones en la era de la inteligencia artificial (IA) (Yan, 2022)

Es preciso tener en cuenta que su participación ha cobrado una relevancia fundamental tanto para los contadores como para los usuarios de la información contable. En el proceso de transición de las empresas hacia entornos virtuales, el fortalecimiento de

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

las competencias informáticas se volvió cada vez más relevante debido a la aceleración de la digitalización contable y a la presencia simultánea de diversas crisis. Ante este escenario, la profesión contable se vio en la necesidad de implementar con rapidez soluciones digitales innovadoras para afrontar dichos desafíos (Grosu, 2023). Lo cual resulta indispensable que las empresas se adapten y empiecen a integrar de manera conjunta las capacidades humanas con las de los sistemas inteligentes (Marques et al., 2023).

El acelerado desarrollo del Big Data y la inteligencia artificial (IA) ha generado cambios importantes en las prácticas de la contabilidad de gestión, lo que exige replantear los perfiles profesionales y las competencias necesarias para quienes se desempeñan en este ámbito (Pantea et al., 2024). Hay que tener en consideración, que la profesión contable se encuentra en un proceso de adaptación frente a los avances tecnológicos a nivel global y a la inestabilidad económica, social y política en el ámbito local, lo que exige que los profesionales del área desarrollen nuevas competencias acordes con las funciones y los procesos de toma de decisiones respaldados por la inteligencia artificial (Bou y Jabbour, 2024). Dicho en otro modo, enfrentar estos retos resulta clave para asegurar que la implementación responsable de la inteligencia artificial sea sostenible a largo plazo. Por ello, la inversión en la formación profesional continua debe avanzar al mismo nivel que el desarrollo de marcos legales y éticos sólidos, capaces de fortalecer la confianza y asegurar la transparencia (Altawalbeh et al., 2025)

2. MÉTODOS

El presente estudio se desarrolló bajo los lineamientos de una revisión sistemática de la literatura (RSL), complementada con un análisis bibliométrico (AN), con la finalidad de integrar evidencia científica y analizar tendencias de los diversos artículos científicos relacionados con la inteligencia artificial orientada a los procesos de la contabilidad, con la finalidad de analizar su impacto y contribuir a la obtención oportuna de los resultados en las empresas. En este contexto, una RSL se define como una investigación orientada a la recopilación, análisis y síntesis de información obtenida de bases de datos, textos científicos y revistas indexadas, con el propósito de caracterizar y sistematizar el conocimiento previo sobre una temática; evidenciando resultados que contribuyan a la generación de nuevo conocimiento y al desarrollo del debates académico que impulsen a nuevas investigaciones, teniendo en cuenta que el estudio debe ser replicable y de fácil entendimiento (Manterola et al., 2013; Miñán et al., 2023). En cambio, un análisis bibliométrico constituye una herramienta eficaz para medir la producción científica y aprovechar bases de datos como Scopus (Nobanee, 2021). En este sentido, la RSL responde al "Qué se sabe" y el AN al "¿Cómo se ha investigado? Estableciendo una relación metodológica integrada. Asimismo, para la rigurosidad de la investigación se utilizó la "Declaración PRISMA 2020", que es un documento de guía para los involucrados en una investigación sobre todo en la revisión sistemática entre autores, editores y revisores por pares (Page et al., 2021).

2.1. Estructura de la ecuación de búsqueda

La ecuación de búsqueda se organizó estratégicamente en tres bloques: En el primero, se consideró el contexto organizacional, representado por los términos "Companies" OR "Business", con el propósito de identificar estudios que se relacionan con empresas u organizaciones. En el segundo bloque se incluye la tecnología utilizada, mediante los términos "Artificial intelligence" OR "ChatGPT", lo cual permitió obtener investigaciones vinculadas con inteligencia artificial y herramientas específicas basadas en esta tecnología. Por último, el bloque del área disciplinar, con los términos "Accounting processes" OR "Accounting" OR "Accounting management" OR "Accounting records", con el fin de recopilar estudios enfocados en los procesos y la gestión contable.

Para optimizar la precisión de la búsqueda bibliográfica, se emplearon operadores booleanos "AND" y "OR". El operador OR se empleó para integrar términos, sinónimos o referentes relacionados con las palabras de cada bloque, lo que amplió la recuperación de estudios relevantes. Por su parte, el operador AND permitió la combinación de tres bloques principales, restringiendo los resultados a investigaciones que abordaran simultáneamente el contexto empresarial, la inteligencia artificial y los procesos contables. Como resultado de la unión de los tres componentes se obtuvo la siguiente ecuación de búsqueda: ("Companies" OR "Business") AND ("Artificial intelligence" OR "ChatGPT") AND ("Accounting processes" OR "Accounting" OR "Accounting management" OR "Accounting records").

2.2. Criterios de inclusión y exclusión

Con la finalidad de garantizar la relevancia y la calidad de los estudios seleccionados, se plantearon criterios que permitan elegir investigaciones más pertinentes para desarrollar el estudio (Tabla 1).

Table 1 - Criterios de aceptabilidad de estudios

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
CI1: Los estudios deben usar herramientas de inteligencia artificial.	CE1: Estudios que no sean originales
CI2: Los estudios deben estar relacionados a la contabilidad.	CE2: Estudios escritos en idiomas diferentes al inglés, español o portugués.
CI3: Los estudios deben reportar el uso de la inteligencia artificial en los procesos contables en las empresas.	CE3: Estudios mayores a cinco años de antigüedad.

Nota. Elaboración del autor.

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

2.3. Proceso de selección de estudios

Para presentar el flujo del procedimiento de búsqueda se elaboró un flujograma que se encuentra alineado con las directrices metodológicas de la Declaración PRISMA 2020, el cual es un documento que orienta la elaboración de revisiones sistemáticas de literatura. Es una guía que establece una serie de pasos rigurosos y bien estructurados, los cuales garantizan la transparencia, calidad y reproducibilidad del proceso investigativo. En ese sentido, para el desarrollo de la investigación se ha seguido cuidando cuidadosamente cada una de sus fases. Es decir, la identificación de los estudios relevantes, el proceso de selección, la evaluación de la elegibilidad y la síntesis final de los resultados obtenidos. El uso de PRISMA 2020 asegura que la revisión se base en criterios objetivos y metodológicamente sólidos, lo que refuerza la validez de los hallazgos. Asimismo, permite realizar un seguimiento claro de las decisiones tomadas durante todo el proceso de recolección y análisis de la información (Page et al., 2021), De esta manera, la investigación se sustenta con la metodología PRISMA (figura 1).

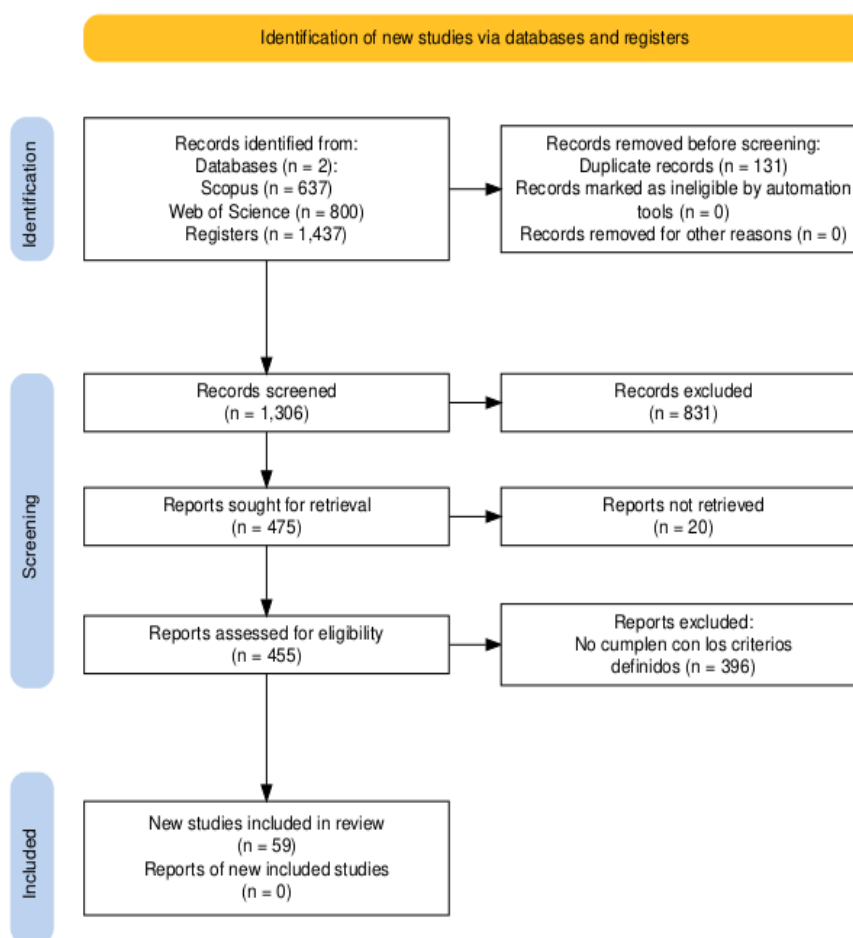


Figura 1 - Flujograma de PRISMA para la identificación de investigaciones

En la figura 1, se aprecia que el proceso de selección de los estudios se desarrolló en tres fases: iniciando con la identificación de 1.437 registros, provenientes de las bases de datos Scopus (n = 637) y Web of Science (n = 800). Posterior a ello, se eliminaron 131 registros duplicados, obteniéndose 1.306 estudios para la fase de cribado. Seguidamente se realizó un filtrado por títulos, resúmenes y palabras clave para hacer más objetiva la búsqueda en ambas bases de datos, donde se excluyeron 831 registros por no cumplir con los criterios de relevancia temática, quedando 475 artículos para la evaluación del texto completo. En esta etapa, 20 documentos no pudieron ser recuperados, por lo que 455 estudios fueron evaluados en la fase de elegibilidad. Finalmente, tras la aplicación de los criterios de inclusión y exclusión, 396 artículos fueron descartados, quedando 59 estudios que cumplieron con todos los criterios establecidos y que fueron incluidos en la revisión sistemática. Cabe mencionar que la fecha en que se realizó la búsqueda de los manuscritos fue el 25 de enero de 2025.

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

2.4. Análisis de la información

Los estudios seleccionados fueron examinados mediante un proceso sistemático de revisión documental y análisis de contenido, diseñado para identificar, comparar y evaluar las principales características metodológicas y conceptuales de las investigaciones incluidas. Este procedimiento permitió analizar de manera rigurosa elementos clave como la autoría, el año de publicación, el enfoque metodológico, las variables investigadas y los principales resultados reportados. Posteriormente, la información extraída fue organizada y sintetizada conforme a criterios analíticos previamente establecidos, lo que posibilitó la estructuración coherente de la evidencia científica.

3.RESULTADOS

Como parte del debate en el estado de la cuestión se plantea analizar a través de la cienciometría, específicamente con el análisis bibliométrico a partir de los 59 artículos incluidos en la revisión sistemática provenientes de las bases de datos: Scopus y Web of Science (WoS). Las cuales fueron elegidas por ser internacionales y contar con literatura científica revisada por pares y con alto impacto académico. (Figura 2).

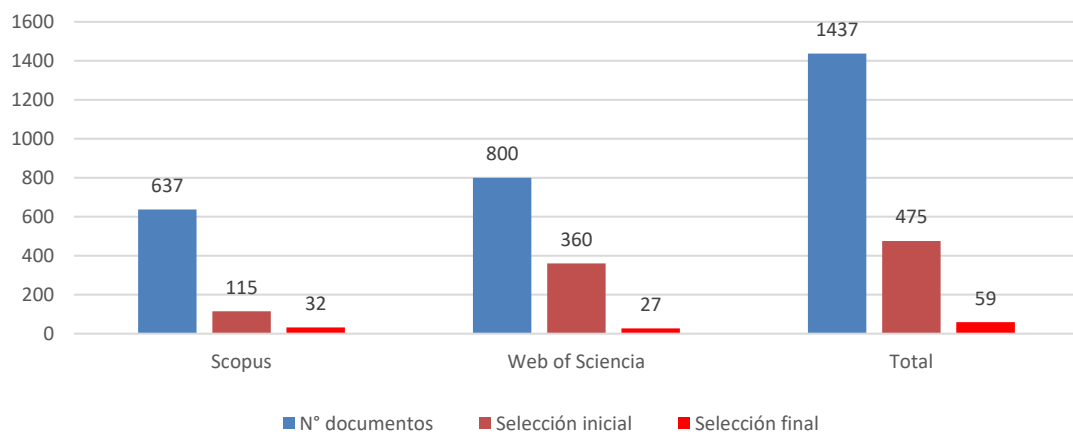


Figura 2 - Base de datos bibliográficas

En la figura 3 se muestra una representación de redes sobre las ocurrencias de palabras clave de los autores, lo que representa los ejes temáticos para poder identificar nichos de investigación, el diagrama de red se apoya en círculos o nodos, el tamaño del nodo indica la frecuencia con la que aparece el término en el conjunto de datos. Cuanto más grande es el nodo, más frecuente es el término, las líneas que conectan los nodos representan la coocurrencia de términos. Es decir, la frecuencia con la que aparecen juntos en las mismas publicaciones. El grosor de la línea sugiere la fuerza de la relación; líneas más gruesas indican una coocurrencia más frecuente, los colores se utilizan para distinguir grupos o clusters de términos relacionados, "artificial intelligence" y "accounting" son los temas más importantes en este análisis, seguidos por "fintech", "digital technologies", "industry 4.0" y otros

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

En la figura 4 se muestra el esquema de tres campos, donde la relación va de lado izquierdo hacia el derecho, empezando por las palabras clave de la investigación con mayor flujo de salida: inteligencia artificial, desarrollo financiero, educación contable y evaluación. El campo central, al ser dependiente de las palabras clave con mayor frecuencia, tiene a los autores más destacados: Chen J, Winrow T, Daniel D y Smith J. Finalmente, los autores previamente mencionados han realizado sus publicaciones en revistas de impacto como: *Issues in accounting education*, *sustainability (switzerland)* y *electronics*.

Table 2 - Beneficios de la automatización de tareas contables mediante inteligencia artificial

Autores	Beneficios
(Zhang y Zhu, 2022), (Zakharkina et al., 2022) (Vărzaru, 2022a)	Confidencialidad contable Reduce el proceso contable
(Chi y Shen, 2022), (Oneshko et al., 2023)	Minimiza margen de errores
Yang y Yin, 2023), (Chen et al., 2022)	Rastrea fraudes financieros
Yang, 2022)	Identificación de riesgo de fraude futuro
(Karbekova et al., 2023), (Dumitru et al., 2023), (Grosu et al., 2023)	Mejora los procesos contables
(Coman et al., 2022)	Cambio en la mentalidad humana
(Artene et al., 2024), (Jiang et al., 2023)	Eficacia del procesamiento de datos financieros
(Solikin y Darmawan, 2023)	Perfeccionamiento Sistema contable
(Azman et al., 2021)	Permite trabajar en tiempo real
(Melliani et al., 2024)	Procesa los datos - Capacitación al personal

Nota. Elaboración del autor.

La tabla 2, muestra que la inteligencia artificial aporta diversos beneficios en los procesos contables. Permite reducir el tiempo de trabajo y disminuir errores en las tareas. También mejora la seguridad de la información y ayuda a detectar fraudes. Asimismo, facilita el análisis de datos y permite trabajar en tiempo real. Además, contribuye a mejorar los sistemas contables y el procesamiento de la información financiera. Por otro lado, impulsa cambios en el personal y favorece la capacitación optimizando las actividades contables.

Table 3 - Algoritmos de inteligencia artificial que se utilizan en los registros contables de las empresas

Autores	Algoritmos de IA	Técnica IA utilizada	Aplicación del algoritmo
(Zeng, 2022)	Backpropagation Neural Network (BPNN)	Redes neuronales artificiales	Predicción financiera y análisis de datos contables
(M. Zheng, 2022)	KMP "Knuth–Morris–Pratt" y minería de datos	Deep Learning	Procesamiento automático de información contable
(J. Chen, 2022)	Deep Neural Network	Machine Learning supervisado	Clasificación y análisis de transacciones contables
(Y. Chen, 2022)	Random Forest / Support Vector Machine	Aprendizaje profundo	Análisis contable y financiero
(R. Liu et al., 2022)	Aprendizaje automático- Artificial Neural Network (ANN)	Detección de anomalías con Machine Learning	Identificación de irregularidades contables
(Anton, Ciobanu, et al., 2024)	Drools Rule Engine	Big Data Analytics + Machine Learning	Análisis de grandes volúmenes de datos contables
(Chi y Chu, 2021)	Procesamiento de lenguaje natural (NLP)- Random Forest / Gradient Boosting	Machine Learning supervisado	Predicción de continuidad empresarial
(Tian y Zhang, 2022)	Deep Learning- LSTM y GRU	Deep Learning	Análisis inteligente de información contable
(J. Li, 2022)	Apriori mejorado y algoritmo AOI mejorado	Deep Learning	Análisis predictivo
(Leitner-Hanetseder y Lehner, 2023)	Deep Neural Network (DNN)	Machine Learning / análisis de datos	Automatización de procesamiento de facturas
(J. Liu et al., 2022)	Random Forest- Algoritmos de IA y Big Data	Minería de datos	Predicción financiera
(Cho, 2024)	LSTM, seq2seq- K-means	Inteligencia artificial aplicada	Predicción y análisis de información contable
(Hou, 2022)	Aprendizaje automático- IA Artificial Neural Network	Machine Learning	Sistema de contabilidad financiera inteligente
(W. Zhang & Zhu, 2022)	Aprendizaje profundo y KG "K-Means"- Support Vector Machine	Deep Learning	Análisis de sistemas contables inteligentes
(H. Chen et al., 2024)	Deep Neural Network	Deep Learning	Detección de fraude contable
(Y. Zheng et al., 2021)	Modelos predictivos basados en IA- Graph Neural Network (GNN)	Machine Learning supervisado	Modelos predictivos
(Mgammal, 2024)	Redes neuronales- Decision Tree	Machine Learning	Detección de fraude financiero
(Oneshko et al., 2023)	Random Forest, SVM, XGBoost	Big Data + Machine Learning	Evaluación de gestión financiera
(Wutzler, 2024)	Modelos econométricos- Gradient Boosting	Inteligencia artificial generativa (NLP)	Generación y análisis de información contable,
(Wutzler, 2024)	Transformer (modelo de lenguaje)		

Nota. Elaboración del autor.

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

La tabla 3, se detalla que en los registros contables predominan algoritmos de inteligencia artificial como Machine Learning y Deep Learning, incluyendo redes neuronales, Random Forest y Support Vector Machine. Estos se aplican principalmente al análisis, clasificación y predicción financiera, así como al procesamiento de grandes volúmenes de datos. Además, destacan en la detección de fraudes y la automatización de procesos contables.

Table 4- Efecto de la inteligencia artificial en los procesos contables de las empresas

Autor/año	Tendencia	Convergencia	Divergencia	Efecto IA
(Mohammed & Wahha, 2024)	Automatización contable	Mejora eficiencia	Costos implementación	Reducción de tareas manuales
(Anton et al., 2024)	Machine Learning	Precisión en datos	Complejidad técnica	Mejora análisis financiero
(H. Chen et al., 2024)	Auditoría inteligente	Detección de fraude	Ética IA	Auditoría continua
(Mgammal, 2024)	Big Data contable	Mejor toma decisiones	Dependencia tecnológica	Información en tiempo real
(Wutzler, 2024)	IA en auditoría	Control interno	Riesgo laboral	Optimización auditoría
(Pantea et al., 2024)	Deep Learning	Alta precisión	Interpretabilidad	Predicción financiera
(Artene et al., 2024)	Sistemas inteligentes	Automatización	Costos	Integración ERP
(Hamza et al., 2024)	IA aplicada negocios	Eficiencia	Adaptación lenta	Mejora procesos
(Anh et al., 2024)	Finanzas predictivas	Mejor pronóstico	Incertidumbre	Gestión riesgos
(Abdullah & Almaqtari, 2024)	Transformación digital	Innovación	Brecha digital	Cambio organizacional
(Cho, 2024)	IA aplicada	Automatización	Limitaciones técnicas	Eficiencia
(Melliani et al., 2024)	Auditoría IA	Reducción errores	Falta regulación	Control financiero
Hamza et al., 2024)	Big Data y analítica	Procesamiento masivo de datos	Complejidad tecnológica	Mejora del análisis financiero
(Alrjoub et al., 2023)	Transformación digital	Productividad	Resistencia cambio	Mejora gestión
(Hermansyah, 2023)	Sistemas inteligentes	Optimización	Costos	Automatización
(Grosu et al., 2023)	Innovación tecnológica	Competitividad	Riesgo inversión	Ventaja estratégica
(Jiang et al., 2023)	Sostenibilidad + IA	Eficiencia	Complejidad	Mejor control
(Solikin & Darmawan, 2023)	IA empresarial	Productividad	Adaptación	Mejora procesos
(Ying et al., 2023)	Sistemas ERP inteligentes	Integración	Costos	Automatización total
(Marques et al., 2023)	IT aplicada	Eficiencia	Dependencia	Digitalización
(Oneshko et al., 2023)	IA contable	Precisión	Capacitación	Mejora registros
(Yi et al., 2023)	Deep Learning	Alta exactitud	Interpretación	Predicción
(Wood et al., 2023)	Auditoría	Transparencia	Ética	Control continuo
(Shapovalova et al., 2023)	IA aplicada a gestión	Mejora operativa	Adaptación organizacional	Optimización de la gestión contable
(Yang & Yin, 2023)	Data mining	Mejora análisis	Complejidad	Inteligencia empresarial
(Leitner-Hanetseder & Lehner, 2023)	Auditoría analítica	Eficiencia	Adaptación	Detección fraude
(Dwivedi et al., 2023)	Evolución de la IA / analítica avanzada	Uso de IA para toma de decisiones y análisis interdisciplinario	Complejidad temática y diversidad de aplicaciones	Apoyo estratégico, análisis predictivo y transformación digital
(Liu et al., 2022)	ML contable	Precisión	Datos limitados	Mejora decisiones
(Gusc et al., 2022)	IA aplicada	Optimización	Costos	Automatización
(Coman et al., 2022)	Sistemas inteligentes	Productividad	Implementación	Mejora operativa
(Gonçalves et al., 2022)	Big Data	Calidad información	Complejidad	Análisis avanzado
(Tian & Zhang, 2022)	IA empresarial	Eficiencia	Resistencia	Innovación
(Hu et al., 2022)	Deep Learning	Exactitud	Interpretabilidad	Predicción
(J. Chen, 2022)	Automatización	Reducción errores	Costos	Procesos rápidos
(Haddad, 2021)	Digitalización	Eficiencia	Limitaciones	Modernización
(Y. Chen, 2021)	IA inicial	Automatización	Baja adopción	Mejora operativa
(Chi & Chu, 2021)	Sostenibilidad	Optimización	Costos	Control
(Azman et al., 2021)	Sistemas inteligentes	Productividad	Adaptación	Mejora procesos
(Hu et al., 2021)	Transformación digital	Innovación	Brecha digital	Cambio estructural
(Qin y Qin, 2021)	IA en finanzas	Optimización de planificación	Dependencia de datos precisos	Mejora en la gestión presupuestal
(Zhang et al., 2020)	IA técnica	Precisión	Complejidad	Análisis avanzado
(Mohammad et al., 2020)	IA negocios	Eficiencia	Implementación	Mejora gestión

Nota. Elaboración del autor.

La tabla 4, resume investigaciones sobre el impacto de la inteligencia artificial en la contabilidad, destacando como principales tendencias la automatización, el uso de Machine Learning, Big Data y la transformación digital. Los estudios coinciden en que la IA mejora la eficiencia, la precisión, la productividad y la toma de decisiones. No obstante, también se identifican desafíos como

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

altos costos, complejidad técnica, resistencia al cambio y falta de regulación. En cuanto a sus efectos, la IA permite reducir tareas manuales, optimizar procesos, detectar fraudes y generar información en tiempo real.

4. DISCUSSÃO

En la presente sección se interpretan de manera crítica los hallazgos de la revisión sistemática en relación con las preguntas de investigación planteadas.

RQ1. ¿Cuáles han sido los beneficios de la automatización contable en las empresas?

Los estudios revisados evidencian que la automatización contable basada en inteligencia artificial genera beneficios consistentes en la eficiencia operativa, reducción de errores y mejora en la calidad de la información financiera, al permitir la automatización de tareas repetitivas, el procesamiento en tiempo real y la optimización de la toma de decisiones (Zhang y Zhu, 2022; Vărzaru, 2022; Melliani et al., 2024). En esta línea, se observa una clara tendencia hacia la automatización y optimización de los procesos contables, ya que la IA reduce tiempos y mejora la eficiencia en la ejecución de tareas (Vărzaru, 2022; Karbekova et al., 2023; Dumitru et al., 2023; Grosu et al., 2023), lo cual se complementa con la capacidad de trabajar en tiempo real, facilitando decisiones más oportunas (Azman et al., 2021). Asimismo, se destaca la confidencialidad contable y la reducción de los procesos, junto con la disminución del margen de errores y el fortalecimiento de los sistemas contables, lo que incrementa la confiabilidad de la información financiera (Zhang y Zhu, 2022; Zakharkina et al., 2022; Chi y Shen, 2022; Oneshko et al., 2023; Solikin y Darmawan, 2023). Otro aspecto relevante es la capacidad de la IA para rastrear fraudes financieros e identificar riesgos futuros, aportando un enfoque predictivo a la contabilidad moderna (Yang y Yin, 2023; Chen et al., 2022; Yang, 2022). Además, la implementación de estas tecnologías contribuye a la mejora de los procesos contables y a la generación oportuna de información, favoreciendo una toma de decisiones más eficiente en las organizaciones (Karbekova et al., 2023; Dumitru et al., 2023; Grosu et al., 2023).

Así también, se evidencia un impacto significativo en el ámbito humano y organizacional, ya que la digitalización implica un cambio en la mentalidad, la cultura empresarial y el modelo contable, donde los profesionales dejan de ser registradores de operaciones para convertirse en analistas y asesores estratégicos (Coman et al., 2022). En este contexto, la inteligencia artificial contribuye a alcanzar mayores niveles de eficacia y al perfeccionamiento en el procesamiento de datos contables, permitiendo trabajar en tiempo real y orientarse al cumplimiento de objetivos organizacionales (Artene et al., 2024; Solikin y Darmawan, 2023; Melliani et al., 2024). Asimismo, para responder a las exigencias del avance tecnológico, se plantea la integración de herramientas como Big Data, IoT, RPA, inteligencia artificial, tecnologías en la nube y blockchain, junto con la necesidad de capacitar continuamente al personal contable. Estas evidencias son coherentes con Bou y Jabbour (2024), quienes afirman que la IA tiene un impacto positivo en la detección de fraudes financieros, tributarios y contables, mejorando la calidad y eficiencia de los resultados.

Estos hallazgos se alinean con el marco teórico, donde se sostiene que la IA permite mejorar la precisión y eficiencia de los sistemas contables (Kristandl, 2022; Clerkin y McConville, 2022), y que tecnologías como el procesamiento del lenguaje natural facilitan la gestión documental y reducen la intervención humana (Díaz-Avelino et al., 2024). No obstante, desde una perspectiva crítica, estos beneficios presentan limitaciones importantes, ya que la literatura se concentra principalmente en la eficiencia operativa, evidenciándose una escasa evaluación del impacto estratégico a largo plazo. Además, la automatización puede generar dependencia tecnológica y reducir el juicio profesional del contador, lo cual representa un desafío relevante para la disciplina contable (Kokina y Davenport, 2017).

RQ2. ¿Cuáles han sido los algoritmos más utilizados para la automatización contable en los estudios incluidos en la RSL?

Los resultados muestran que los estudios analizados emplean una variedad de algoritmos de inteligencia artificial, aplicados en diferentes procesos de la contabilidad de las empresas, como el registro contable, análisis financiero y auditoría. En los últimos años, estos algoritmos IA han crecido significativamente gracias al uso de técnicas Machine Learning, Deep Learning y análisis de Big Data; siendo las redes neuronales artificiales los más utilizados para el análisis y procesamiento de información contable, tal como lo evidencia las Investigaciones de Zeng (2022), Chen (2022) y Li (2022), quienes utilizan modelos como Artificial Neural Network (ANN), Backpropagation Neural Network (BPNN) y Deep Neural Network (DNN) para el análisis financiero y la predicción de información contable, demostrando su capacidad para identificar patrones complejos en grandes volúmenes de datos. Se ha utilizado el algoritmo BPNN, que tiene una capacidad de predicción superior al 90% (Zeng, 2022). De igual forma, el algoritmo BP-ANN, que al aplicarlo en el proceso contable tiene como margen de error 0.23%, lo garantiza una alta confiabilidad en los resultados (Chen, 2022).

Asimismo, se observa el uso de otros algoritmos relevantes como el algoritmo KMP, aplicado en la contabilidad financiera por la variedad de información que se maneja (Zheng, 2022). De igual manera, se han implementado técnicas de aprendizaje profundo y Knowledge Graph (KG) para mejorar la eficiencia en la auditoría y reducir los riesgos financieros, así como el motor de reglas Drools para la facturación y el procesamiento de los datos (Hou, 2022; Chen, 2022; Liu et al., 2022). Por otra parte, Al-Hashimy et al. (2024) señalan que la unificación de algoritmos de Machine Learning (LM) puede mejorar la integridad de los datos en un 27%

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

y la localización de errores hasta un 35% en comparación con los enfoques manuales. Estos estudios coinciden con Rahman et al. (2023), quienes refieren que los algoritmos de aprendizaje automático permiten predecir el fraude contable con altos niveles de precisión. Estos resultados confirman lo planteado por Ionescu (2022) y Hou (2022), quienes destacan el papel fundamental de los algoritmos de IA en el desarrollo de sistemas contables inteligentes, evidenciando su creciente relevancia en la automatización y optimización de los procesos contables.

Asimismo, varios autores señalan que los algoritmos de aprendizaje automático supervisado, como Random Forest, Support Vector Machine y Decision Tree, son ampliamente utilizados para la clasificación y el análisis de transacciones contables. Ante ello, Chen (2022), Leitner-Hanetseder y Lehner (2023) y Mgamal (2024) muestran que estos modelos permiten mejorar la precisión en la categorización de información financiera y optimizar procesos contables como el procesamiento automatizado de facturas. Estos hallazgos coinciden en señalar que la inteligencia artificial contribuye a reducir errores humanos y aumentar la eficiencia operativa en los sistemas contables empresariales.

Por otro lado, algunos estudios resaltan la importancia de los algoritmos de aprendizaje profundo orientados a la predicción financiera y al análisis de la continuidad empresarial. En este contexto, Chi y Chu (2021); Liu et al. (2022) emplean modelos basados en LSTM, GRU y seq2seq, los cuales permiten analizar series temporales financieras y anticipar posibles escenarios económicos de las empresas. Esto demuestra que la inteligencia artificial no solo se utiliza para automatizar registros contables, sino también como una herramienta estratégica para la toma de decisiones financieras y la planificación empresarial. De otro modo, las empresas están utilizando el big data y análisis semántico, algoritmos de aprendizaje autónomo con el objeto de dar solución a los problemas contables y enfrentarse a los grandes desafíos de contabilidad y de gestión (Cho, 2024).

Otra tendencia relevante identificada en los estudios revisados es el uso de algoritmos de inteligencia artificial para la detección de anomalías y fraude contable. Frente a eso, Liu et al. (2022), Chen et al. (2024) y Mgamal (2024) destacan el uso de técnicas como Drools Rule Engine, Graph Neural Network, Random Forest, SVM y XGBoost para identificar irregularidades en los registros financieros. Estos modelos permiten analizar grandes volúmenes de datos y detectar patrones atípicos que podrían indicar fraudes o errores contables, fortaleciendo así los mecanismos de control interno y auditoría financiera.

Finalmente, los estudios más recientes muestran una evolución hacia el uso de Big Data, procesamiento de lenguaje natural (NLP) y modelos generativos basados en Transformers, como lo evidencian Anton et al. (2024) y Wutzler (2024). Estas tecnologías permiten analizar información contable estructurada y no estructurada, así como generar reportes financieros automatizados. Sin embargo, al analizar los estudios con mayor profundidad, se observa una alta diversidad en los enfoques utilizados, ya que no existe un algoritmo que predomine, se aplican distintas métricas de evaluación y los contextos donde se desarrollan los estudios son variados. Esta situación dificulta comparar los resultados y sacar conclusiones más sólidas.

RQ3. ¿Cuáles han sido los efectos de los procesos contables implementando la inteligencia artificial?

Los estudios analizados evidencian que la inteligencia artificial (IA) está transformando de manera significativa los procesos contables, mostrando una clara convergencia en torno a la eficiencia, automatización y mejora en la toma de decisiones. Las Investigaciones de Mohammed y Wahha (2024); Anton et al. (2024); Mgamal (2024); Hamza et al. (2024) coinciden en que las tecnologías como el machine learning y el big data permiten reducir tareas manuales, aumentar la precisión de la información y generar análisis financieros más robustos. Este patrón también se observa en estudios previos como Liu et al. (2022) y Zhang et al. (2020), lo que sugiere una consistencia temporal en los beneficios atribuidos a la IA. Estos estudios se asemejan a la investigación de Abouelela et al. (2025), quienes evidencian el impacto positivo de la IA en la efectividad de la planificación de auditoría.

En el campo de la auditoría, autores como Chen et al. (2024), Melliani et al. (2024) y Wood et al. (2023) destacan que la IA impulsa la auditoría continua, la detección de fraudes y el fortalecimiento del control interno, consolidando un cambio desde auditorías tradicionales hacia enfoques más predictivos y automatizados. Estos estudios se relacionan con Afroz y Aulad (2020) y Tlili (2025), que confirman que la velocidad y la eficiencia de la tecnología e inteligencia artificial aplicada a la contabilidad y la auditoría mejoran sus procesos y minimizan los riesgos financieros. Esta transformación se alinea con tendencias de sistemas inteligentes y analítica avanzada, como señalan Leitner-Hanetseder y Lehner (2023). Sin embargo, pese a estas convergencias, existen divergencias importantes que limitan la adopción plena de la IA en contabilidad.

Entre las principales barreras se encuentran los altos costos de implementación, la complejidad técnica y la falta de interpretabilidad de modelos avanzados (Pantea et al., 2024; Hu et al., 2022). Asimismo, aspectos como la ética en el uso de la IA, la falta de regulación y la brecha digital (Abdullah y Almaqtari, 2024; Melliani et al., 2024) reflejan preocupaciones estructurales que aún no han sido completamente resueltas. Otro punto crítico es la resistencia al cambio y la adaptación organizacional, evidenciada en estudios como Alrjoub et al. (2023); Tian y Zhang (2022), donde se señala que, aunque la IA mejora la productividad, su implementación requiere cambios culturales, capacitación y rediseño de procesos. Esto indica que el impacto de la IA no es solo tecnológico, sino también organizacional y humano.

En términos de efectos, la literatura converge en que la IA genera mejoras sustanciales en la eficiencia operativa, la calidad de la información, la predicción financiera y la gestión de riesgos (Anh et al., 2024; Yi et al., 2023). Además, facilita la integración con

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

sistemas ERP y la digitalización de procesos contables, como señalan Artene et al. (2024) y Ying et al. (2023) y promoviendo una contabilidad más estratégica y menos operativa. Estos resultados se relacionan con Almarri et al., (2025) que refieren al uso de la IA en el análisis de gran conjunto de operaciones inclusive hasta las no financieras. Finalmente, se observa una evolución progresiva desde enfoques iniciales centrados en automatización básica (2020–2021) hacia aplicaciones más avanzadas como deep learning, auditoría inteligente y analítica predictiva (2022–2024). Esto evidencia que la IA está pasando de ser una herramienta de apoyo a convertirse en un elemento central en la transformación digital de la contabilidad. Estas evidencias concuerdan con Ilugbusi y Dorasamy (2025), quienes resaltan el potencial de la IA en la precisión de los resultados, mejora la eficiencia de los servicios contables.

Por otra parte, Gusc et al. (2022), Mgammal (2024), Pantea et al. (2024), Yi et al. (2023), Dwivedi et al. (2023) refirieron al avance del proceso de las tecnologías digitales para optimizar costos, mejora de los procesos contables e operativos y que conducen a la toma de decisiones asertivas. Seguidamente, Shapovalova et al. (2023), Hu et al. (2021), Klius et al. (2020), Mohammed y Wahha (2024) sostuvieron que la inteligencia artificial tiene un impacto en la auditoría, calidad y la fuerte correlación entre la implementación de la inteligencia artificial en la contabilidad y su impacto positivo en la confiabilidad y precisión de las cuentas financieras. Confirmando estas investigaciones con los estudios de Adeoye et al. (2023) que hacen referencia al impacto positivo de la IA en la auditoría.

Por su parte, Li (2022) afirma que el análisis financiero inteligente, el rastreo, la toma de decisiones inteligente y las alertas financieras anticipadas son cuatro fracciones del sistema financiero inteligente que tienen una precisión basada en la minería de datos de hasta el 95%, un 42% más alta que los modelos tradicionales.

CONCLUSIÓN

El presente estudio tuvo como propósito analizar el impacto de la inteligencia artificial en los procesos contables a partir de una revisión sistemática de la literatura. Los resultados obtenidos permiten comprender mejor cómo estas tecnologías están transformando la contabilidad en distintos niveles.

En relación con la RQ1, se concluye que la automatización contable basada en inteligencia artificial aporta beneficios claros, especialmente en la eficiencia de los procesos, la reducción de errores y la mejora en la calidad de la información financiera. Además, facilita el trabajo en tiempo real, optimiza tareas repetitivas y fortalece la seguridad de los datos. Sin embargo, la mayoría de los estudios se enfoca en estos aspectos operativos, dejando de lado el análisis de su impacto estratégico a largo plazo, lo que representa una oportunidad para futuras investigaciones.

Respecto a la RQ2, se observa que existe una amplia variedad de algoritmos utilizados en la automatización contable, destacando las redes neuronales, el machine learning y los modelos de aprendizaje profundo. No obstante, esta diversidad también refleja cierta falta de uniformidad, ya que no hay un algoritmo que predomine claramente y los estudios emplean diferentes metodologías y contextos. Esto dificulta comparar resultados y evidencia la necesidad de avanzar hacia enfoques más estandarizados que permitan consolidar el conocimiento en este campo.

En cuanto a la RQ3, los resultados muestran que la inteligencia artificial está generando cambios importantes en los procesos contables, mejorando la eficiencia, la calidad de la información y la capacidad de anticipar riesgos. También se observa un avance en áreas como la auditoría continua y la detección de fraudes. Sin embargo, estos beneficios vienen acompañados de desafíos, como los costos de implementación, la complejidad técnica, los aspectos éticos y la necesidad de adaptación por parte de las organizaciones y los profesionales. Esto demuestra que el impacto de la IA no es solo tecnológico, sino también organizacional y humano.

En conjunto, los hallazgos permiten afirmar que la inteligencia artificial está dejando de ser una herramienta complementaria para convertirse en un elemento clave en la transformación digital de la contabilidad. Aun así, el campo todavía se encuentra en desarrollo, ya que existen limitaciones en la evidencia empírica, la estandarización de métodos y el análisis crítico de sus implicancias.

Como aporte, este estudio permite organizar y analizar la evidencia existente, identificar vacíos en la literatura y ofrecer una visión más integral del impacto de la IA en la contabilidad. Finalmente, se recomienda que futuras investigaciones profundicen en estudios aplicados en contextos reales, comparen el desempeño de distintos algoritmos y analicen con mayor detalle los aspectos éticos, regulatorios y el cambio en el rol del profesional contable.

CONTRIBUCIÓN DE LOS AUTORES

Conceptualización, N.Y.P. y H.L.A.; procesamiento de datos, N.Y.P. y H.L.A.; análisis formal, N.Y.P. y H.L.A.; investigación, N.Y.P. y H.L.A.; metodología, N.Y.P. y H.L.A.; administración de proyecto, N.Y.P.; recursos, N.Y.P. y H.L.A.; software, H.L.A.; supervisión, N.Y.P.; validación, N.Y.P. y H.L.A.; visualización, N.Y.P. y H.L.A.; escritura – borrador original, N.Y.P. redacción: revisión y edición, H.L.A.

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existe ningún conflicto de intereses.

REFERENCIAS

- Abdullah, A. A. H., & Almaqtari, F. A. (2024). The impact of artificial intelligence and Industry 4.0 on transforming accounting and auditing practices. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1), 100218. <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2024.100218>
- Abouelela, O., Diab, A., & Saleh, S. (2025). The relationship between AI and audit planning in emerging economies: Does audit firm size matter? *SAGE Open*, 15(4). <https://doi.org/10.1177/21582440251381155>
- Adebiyi, O. (2023). Exploring the impact of predictive analytics on accounting and auditing expertise: A regression analysis of LinkedIn survey data. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 23(22), 286–305. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2023/v23i221153>
- Adeoye, I., Akintoye, R., Agugum, T., & Olagunju, O. (2023). Artificial intelligence and audit quality: Implications for practicing accountants. *Asian Economic and Financial Review*, 13(11), 756–772. <https://doi.org/10.55493/5002.v13i11.4861>
- Afroze, D., & Aulad, A. (2020). Perception of professional accountants about the application of artificial intelligence (AI) in auditing industry of bangladesh. *Journal of Social Economics Research*, 7(2), 51–61. <https://doi.org/10.18488/journal.35.2020.72.51.61>
- Al-Hashimy, H., Hussein, W., Al Jubair, A., & Yao, J. (2024). Enhancing Data Integrity in Computerized Accounting Information Systems Using Supervised and Unsupervised Machine Learning Algorithms Implement A SEM-PLS Analysis. *Informatica*, 48(20), 107–118. <https://doi.org/10.31449/inf.v48i20.6823>
- Almarri, S. O., Alotaibi, E. M., Khallaf, A., Gleason, K. C., & Abdallah, A. A. N. (2025). The impact of digital transformation on accounting information systems: Evidence from the aviation industry of the United Arab Emirates. *International Journal of Data and Network Science*, 9(4), 751–764. <https://doi.org/10.5267/J.IJDNS.2025.8.009>
- Alnaimat, M., Korsun, I., Lutsenko, K., Khodorkovskiy, O., & Artemchuk, M. (2025). Artificial intelligence in accounting: Revolutionizing financial management in the digital landscape. *Theoretical and Practical Research in the Economic Fields*, 16(1), 130–141. [https://doi.org/10.14505/tpref.v16.1\(33\).11](https://doi.org/10.14505/tpref.v16.1(33).11)
- Alotaibi, E. M. (2023). Risk assessment using predictive analytics. *International Journal of Professional Business Review*, 8(5), e01723. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.1723>
- Alrjoub, A., Bataineh, A., Al-Qudah, L., Al-Othman, L., Alkarabsheh, F., & Aburisheh, K. (2023). The impact of quality costs as a mediator in the relationship between management accounting systems and financial performance: The case of Jordan. *International Journal of Professional Business Review*, 8(4), 1–16. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i4.1462>
- Altawalbeh, M., Al Frijat, Y., & Alhajaya, M. (2025). Pros and cons of using artificial intelligence in accounting: The dual effect and financial control. *International Review of Management and Marketing*, 15(2), 200–208. <https://doi.org/10.32479/irmm.17854>
- Anh, N., Hoa, L., Thao, L., Nhi, D., Long, N., Truc, N., & Ngoc Xuan, V. (2024). The effect of technology readiness on adopting artificial intelligence in accounting and auditing in Vietnam. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(1). <https://doi.org/10.3390/jrfm17010027>
- Anton, C., Ciobanu, E., Brătucu, G., & Bucs, L. (2024). Using chatbots to enhance integrated reporting: Insights from accounting and consultancy companies from Romania. *Electronics*, 13(23). <https://doi.org/10.3390/electronics13234801>
- Artene, A., Domil, A., & Ivascu, L. (2024). Unlocking business value: Integrating AI-driven decision-making in financial reporting systems. *Electronics*, 13(15). <https://doi.org/10.3390/electronics13153069>
- Azman, N., Mohamed, A., & Jamil, A. (2021). Artificial intelligence in automated bookkeeping: A value-added function for small and medium enterprises. *International Journal on Informatics Visualization*, 5(3), 224–230. <https://doi.org/10.30630/JOIV.5.3.669>
- Bou, F., & Jabbour, N. (2024). Assessing the transformative impact of AI adoption on efficiency, fraud detection, and skill dynamics in accounting practices. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(12). <https://doi.org/10.3390/jrfm17120577>
- Bravidor, M. (2024). Auditing algorithms in the (non-)financial audit: Status quo and way forward. In *AI in business and economics* (pp. 45–55). De Gruyter. <https://doi.org/10.1515/9783110790320-004>

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

- Cabanillas, S., Rengifo, G., Alfaro, J., & Castillo, E. (2025). Artificial intelligence in accounting: Advances and challenges. *Revista Venezolana de Gerencia*, 30(111), 1469–1483. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.30.111.14>
- Casanova-Villalba, C., Herrera-Sánchez, M., & Almeida-Blacio, J. (2025). Aplicaciones de inteligencia artificial en la auditoría financiera contemporánea. *Revista Científica Ciencia Y Método*, 3(2), 30-43. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n2/3>
- Chen, J. (2022). Application analysis of artificial intelligence algorithm in accounting field under the background of innovation economy. *Mobile Information Systems*, 2022 1–9. <https://doi.org/10.1155/2022/7970237>
- Chen, Y. (2021). Framework of the smart finance and accounting management model under the artificial intelligence perspective. *Mobile Information Systems*, 2021. <https://doi.org/10.1155/2021/4295191>
- Chen, Y., Wu, Z., & Yan, H. (2022). A full population auditing method based on machine learning. *Sustainability*, 14(24). <https://doi.org/10.3390/su142417008>
- Chen, H., Zhang, M., Zeng, J., & Wang, W. (2024). Artificial intelligence and corporate risk-taking: Evidence from China. *China Journal of Accounting Research*, 17(3), 100372. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2024.100372>
- Chi, D.-J., & Chu, C.-C. (2021). Artificial intelligence in corporate sustainability: Using lstm and gru for going concern prediction. *Sustainability*, 13(21). <https://doi.org/10.3390/su132111631>
- Chi, D.-J., & Shen, Z.-D. (2022). Using hybrid artificial intelligence and machine learning technologies for sustainability in going-concern prediction. *Sustainability*, 14(3). <https://doi.org/10.3390/su14031810>
- Cho, O.-H. (2024). Analysis of the impact of artificial intelligence applications on the development of accounting industry. *Nanotechnology Perceptions*, 20(S1), 74–83. <https://doi.org/10.62441/nano-ntp.v20iS1.7>
- Clerkin, B., & McConville, D. (2022). Integrating AIS and contemporary technologies. Queen’s University Belfast. <https://doi.org/10.4324/9781003132943-24>
- Coman, D., Ionescu, C., Duică, A., Coman, M., Uzla, M., Stanescu, S., & State, V. (2022). Digitization of accounting: The premise of the paradigm shift of role of the professional accountant. *Applied Sciences*, 12(7). <https://doi.org/10.3390/app12073359>
- Coronado, B. (2024). *Herramientas IA para impulsar tu productividad*. RA-MA Editorial.
- Díaz-Avelino, J., Casanova-Villalba, C., Castillo-Barragán, C., Cueva-Jiménez, M., Herrera-Sánchez, M. y Zambrano-Muñoz, C. (2024). Integrando IA en los nuevos paradigmas de las ciencias económicas y gestión empresarial. Editorial Grupo AEA. <https://shre.ink/7yzl>
- Dumitru, V., Ionescu, B.-Ú., Rîndașu, S.-M., Barna, L.-E.-L., & Crîjman, A.-M. (2023). Implications for sustainability accounting and reporting in the context of the automation-driven evolution of ERP systems. *Electronics*, 12(8). <https://doi.org/10.3390/electronics12081819>
- Dwivedi, Y., Sharma, A., Rana, N., Giannakis, M., Goel, P., & Dutot, V. (2023). Evolution of artificial intelligence research in Technological Forecasting and Social Change: Research topics, trends, and future directions. *Technological Forecasting and Social Change*, 192, 122579. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2023.122579>
- Gkegkas, M., Kydros, D., & Pazarskis, M. (2025). Using data analytics in financial statement fraud detection and prevention: A systematic review of methods, challenges, and future directions. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(11), 598. <https://doi.org/10.3390/jrfm18110598>
- Gonçalves, M., da Silva, A., & Ferreira, C. (2022). The future of accounting: How will digital transformation impact the sector? *Informatics*, 9(1), 1–17. <https://doi.org/10.3390/informatics9010019>
- Grajales, L., & Sánchez, C. (2025). *Auditoría GPT* (2.ª ed.). Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Grosu, V., Cosmulese, C., Socoliuc, M., Ciubotariu, M., & Mihaila, S. (2023). Testing accountants’ perceptions of the digitization of the profession and profiling the future professional. *Technological Forecasting and Social Change*, 193, 122630. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2023.122630>
- Gusc, J., Bosma, P., Jarka, S., & Biernat-Jarka, A. (2022). The big data, artificial intelligence, and blockchain in true cost accounting for energy transition in Europe. *Energies*, 15(3). <https://doi.org/10.3390/en15031089>
- Haddad, H. (2021). The effect of artificial intelligence on the AIS excellence in Jordanian banks. *Montenegrin Journal of Economics*, 17(4), 155–166. <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2021.17-4.14>
- Hamza, R. A. E. M., Alnor, N. H. A., Al-Matari, E. M., Benzerrouk, Z. S., Mohamed, A. M. E., Bennaceur, M. Y., Elhefni, A. H. M., & Elshaabany, M. M. (2024). The impact of artificial intelligence (AI) on the accounting system of Saudi companies. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 21, 499–511. <https://doi.org/10.37394/23207.2024.21.42>

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

- Hermansyah, Y. (2023). Assessing the impact of communicative artificial intelligence based accounting information systems on small and medium enterprises. *Journal of Wireless Mobile Networks, Ubiquitous Computing, and Dependable Applications*, 14(3), 230–239. <https://doi.org/10.58346/JOWUA.2023.I3.017>
- Herrera-Sánchez, M., Casanova-Villalba, C., Concha-Ramírez, J., & López-Pérez, P. (2024). Impacto de la inteligencia artificial en los procesos de auditoría contable. *Innova Science Journal*, 2(1), 1-14. <https://doi.org/10.63618/omd/isj/v2/n1/28>.
- Hou, X. (2022). Design and application of intelligent financial accounting model based on knowledge graph. *Mobile Information Systems*, 2022, 8353937. <https://doi.org/10.1155/2022/8353937>
- Hu, K. -H., Chen, F. -H., Hsu, M. -F., & Tzeng, G. -H. (2021). Identifying key factors for adopting artificial intelligence-enabled auditing techniques by joint utilization of fuzzy-rough set theory and MRDM technique. *Technological and Economic Development of Economy*, 27(2), 459–492. <https://doi.org/10.3846/tede.2020.13181>
- Hu, K. -H., Dong, C., Chen, F. -H., Lin, S. -J., & Hung, M. -C. (2022). A Fusion Decision-Making Architecture for COVID-19 Crisis Analysis and Management. *Electronics*, 11(11), 1–19. <https://doi.org/10.3390/electronics11111793>
- Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. (2022). La auditoría forense como herramienta para la detección de fraudes financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 33-50. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52>
- Ilugbusi, B. S., & Dorasamy, N. (2025). Analysis of disruptive business models: leveraging AI to transform accounting services. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 12(2), 43–46. <https://doi.org/10.14419/W04BMY85>
- Ionescu, L. (2022). Big data algorithms and artificial intelligence technologies in cloud-based accounting information systems. *Analysis and Metaphysics*, 21, 42–57. <https://doi.org/10.22381/AM2120223>
- Ivanova, E., Darinskaya, V., Andreeva, L., Golovetsky, N., & Borisova, E. (2021). Modeling accounting information in the internal control system of enterprises. In *Frontier Information Technology and Systems Research in Cooperative Economics*. https://doi.org/10.1007/978-3-030-57831-2_57
- Jiang, D., Ni, Z., Chen, Y., Chen, X., & Na, C. (2023). Influence of financial shared services on the corporate debt cost under digitalization. *Sustainability*, 15(1). <https://doi.org/10.3390/su15010428>
- Karbekova, A., Makhkamova, S., Inkova, N., & Pakhomova, O. (2023). Automation based on datasets and AI of corporate accounting and sustainability reporting in quality management in industry 4.0. *Proceedings on Engineering Sciences*, 5(2), 265–278. <https://doi.org/10.24874/PES.SI.02.007>
- Klius, Y., Ivchenko, Y., Izhboldina, A., & Ivchenko, Y. (2020). International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era. *Economic Annals-XXI*, 185(9–10), 133–143. <https://doi.org/10.21003/EA.V185-13>
- Kokina, J., Blanchette, S., Davenport, T., & Pachamanova, D. (2025). Challenges and opportunities for artificial intelligence in auditing: Evidence from the field. *International Journal Accounting Information Systems*, 56, 100734. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2025.100734>
- Kowalczyk, M. (2024). Robotic process automation in accounting for public sector entities from the perception of clerks – evolution or revolution? *ZTR*, 48(3), 197-214. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0054.7263>
- Kristandl, G. (2022). Technologies underpinning accounting information systems. In E. Strauss & M. Quinn (Eds.), *The Routledge handbook of accounting information systems* (2nd ed., pp. 33–49). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781003132943-5>
- Larikova, T., Ivankov, P., Novichenko, L., & Kydysiuk, K. (2024). Possibilities of integrating artificial intelligence technologies into the system of accounting and analytical support to public sector entities. *Eastern European Journal of Enterprise Technologies*, 6(13(132)), 88–97. <https://doi.org/10.15587/1729-4061.2024.319051>
- Le Guyader, L. (2020). Artificial intelligence in accounting: GAAP's "FAS133." *Journal of Corporate Accounting and Finance*, 31(3), 185–189. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22407>
- Leitner-Hanetseder, S., & Lehner, O. (2023). AI-powered information and big data: Current regulations and ways forward in IFRS reporting. *Journal of Applied Accounting Research*, 24(2), 282–298. <https://doi.org/10.1108/JAAR-01-2022-0022>
- Li, J. (2022). Construction and model realization of financial intelligence system based on multisource information feature mining. *Computational Intelligence and Neuroscience*, 2022, 9363023. <https://doi.org/10.1155/2022/9363023>
- Liu, J., Wu, S., & Pham, V. T. (2022). Design of accounting earnings forecasting model based on artificial intelligence. *Scientific Programming*, 2022. <https://doi.org/10.1155/2022/8793596>
- Liu, R., Wang, Y., & Zou, J. (2022). Research on the transformation from financial accounting to management accounting based on drools rule engine. *Computational Intelligence and Neuroscience*, 2022. <https://doi.org/10.1155/2022/9445776>
- Manterola, C., Astudillo, P., Arias, E. y Claros, N. (2013). Revisión sistemática de la literatura. Qué se debe saber acerca de ellas. *Cirugía Española*, 91(3), 149–155. <https://doi.org/10.1016/j.ciresp.2011.07.009>

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

- Marchesano, M., Scavone, G. y Pavón, N. (2023). Impactos de la inteligencia artificial en la profesión contable. In XIX Simposio Regional de Investigación Contable. Universidad Nacional de la Plata. <https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/162132>
- Marques, S., Gonçalves, R., Lopes, R., Pereira, L., & Dias, A. (2023). The impact of intelligent systems on management accounting. *International Journal of Intelligent Information Technologies*, 19(1). <https://doi.org/10.4018/IJIT.324601>
- Melliani, H., Mouhtat, I., Kerfal, W., & Razouk, A. (2024). Artificial Intelligence in recruitment: Navigating the era of Web 4.0. *Qubahan Academic Journal*, 4(2), 558–568. <https://doi.org/10.48161/qaj.v4n2a283>
- Mgammal, M. (2024). The influence of artificial intelligence as a tool for future economies on accounting procedures: Empirical evidence from Saudi Arabia. *Discover Computing*, 27(1). <https://doi.org/10.1007/s10791-024-09452-7>
- Miñán, S., Estrada, J., Cruz, A., Moreno, J., & Cisneros, H. (2023). Business intelligence as a competitive advantage in organizations: A systematic review of the literature (2012-2022). In *Proceedings of the LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education and Technology*. LACCEI. <https://shre.ink/7yEx>
- Mohammad, S., Hamad, A., Borgi, H., Thu, P., Sial, M., & Alhadidi, A. (2020). How artificial intelligence changes the future of accounting industry. *International Journal of Economics and Business Administration*, 8(3), 478–488. <https://doi.org/10.35808/ijeba/538>
- Mohammed, A., & Wahha, A. (2024). The relationship between artificial intelligence and e-accounting programs: Impact on the quality of financial reports in Iraqi banks. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 6(59), 180–193. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.59.2024.4522>
- Murikah, W., Nthenge, J., & Musyoka, F. (2024). Bias and ethics of AI systems applied in auditing: A systematic review. *Scientific African*. <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2024.e02281>
- Nobanee, H. (2021). A bibliometric review of big data in finance. *Big Data*, 9(2), 73–78, <https://doi.org/10.1089/big.2021.29044.edi>
- Olivares, B. (2023). La inteligencia artificial en la relación entre los obligados y la administración tributaria: Retos ante la gestión tecnológica. *La Ley Soluciones Legales*.
- Oliveira, M. de P. C. de, Azevedo, M. S., & Ávila, W. (2024). Inteligência artificial aplicada à contabilidade: Análise de tendências e possibilidades. *Revista Foco*, 17(6), e5487. <https://doi.org/10.54751/revistafoco.v17n6-141>
- Oneshko, S., Nazarenko, O., Yaremko, I., Koval, O., & Pysarchuk, O. (2023). Accounting and financial reporting in the it sphere of Ukraine: Opportunities of artificial intelligence. *Financial And Credit Activity-Problems of Theory and Practice*, 5(52), 79–96. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.5.52.2023.4151>
- Ordóñez-Sánchez, S., Hernández, G. y Martínez, A. (2025). Automatización contable con inteligencia artificial: Beneficios y desafíos para las empresas. *Vincula Térgica EFAN*, 11(5). <https://doi.org/10.29105/vtga11.5-1165>
- Page, M., McKenzie, J., Bossuyt, P., Boutron, I., Hoffmann, T., Mulrow, C., Shamseer, L., Tetzlaff, J., Akl, E., Brennan, S., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J., Hróbjartsson, A., Lalu, M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., McGuinness, L., Stewart, L., Thomas, J., Tricco, A., Welch, V., Whiting, P., & Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews. *BMJ*, 372(71). <https://doi.org/10.1136/bmj.n71>
- Pantea, M., Cilan, T., Cuc, L., Rad, D., Bâtcă-Dumitru, G., Şendroi, C., Almaşi, R., Feher, A., & Gomoi, B. (2024). Optimizing Romanian managerial accounting practices through digital technologies: A resource-based and technology-deterministic approach to sustainable accounting. *Electronics*, 13(16), 1–20. <https://doi.org/10.3390/electronics13163206>
- Pérez, M. (2023). *Inteligencia artificial: ChatGPT práctico para empresas*. ICB Editores.
- Qin, J., & Qin, Q. (2021). Cloud platform for enterprise financial budget management based on artificial intelligence. *Wireless Communications and Mobile Computing*, 2021, 1–10. <https://doi.org/10.1155/2021/8038433>
- Rahman, S., Haque, E., Afrad, S., Hasan, S., & Rahman, A. (2023). Impact of mobile phone usage on empowerment of rural women entrepreneurs: Evidence from rural Bangladesh. *Heliyon*, 9(11). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e21604>
- Rautiainen, A., Scapens, R., Järvenpää, M., Auvinen, T., & Sajasalo, P. (2024). Towards fluid role identity of management accountants: A case study of a Finnish bank. *British Accounting Review*, 56(4). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2024.101341>
- Shapovalova, A., Kuzmenko, O., Polishchuk, O., Larikova, T., & Myronchuk, Z. (2023). Modernization of the national accounting and auditing system using digital transformation tools. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 4(51), 33–52. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.4.51.2023.4102>
- Solikin, I., & Darmawan, D. (2023). Impact of artificial intelligence in improving the effectiveness of accounting information systems. *Journal of Wireless Mobile Networks, Ubiquitous Computing, and Dependable Applications*, 14(2), 82–93. <https://doi.org/10.58346/JOWUA.2023.12.007>

DOI: <https://doi.org/10.29352/mill0223e.43148>

- Szortyka, K. (2024). Intelligent automation of financial and accounting processes in business process outsourcing centers in Poland. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci*, 48(3), 155–175. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0054.7261>
- Tian, Y., & Zhang, Y. (2022). Evaluation of accounting data of water company based on combination model. *Scientific Programming*, 2022. <https://doi.org/10.1155/2022/3373420>
- Tlili, H. (2025). Bibliometric analysis of artificial intelligence in accounting: Trends and future directions. *International Journal of Advanced and Applied Sciences*, 12(8), 149–165. <https://doi.org/10.21833/ijaas.2025.08.015>
- Torres, R. (2023). Los riesgos y los desafíos que enfrentan los trabajadores frente al uso de la inteligencia artificial en el trabajo. *Revista de Derecho Procesal del Trabajo*, 6(7), 289–313. <https://doi.org/10.47308/rdpt.v6i7.778>
- Turing, A. (1950). Computing machinery and intelligence. *Mind*, 59(236), 433–460. <https://doi.org/10.1093/MIND/LIX.236.433>
- Vărzaru, A. (2022). Assessing artificial intelligence technology acceptance in managerial accounting. *Electronics*, 11(14). <https://doi.org/10.3390/electronics11142256>
- Vărzaru, A. (2022). Assessing the impact of AI solutions' ethical issues on performance in managerial accounting. *Electronics*, 11(14), 2221. <https://doi.org/10.3390/electronics11142221>
- Wassie, F., & Lakatos, L. (2024). Artificial intelligence and the future of the internal audit function. *Humanities and Social Sciences Communications*, 11, 1-13. <https://doi.org/10.1057/s41599-024-02905-w>
- Wood, D., Achhpilia, M., Adams, M., Aghazadeh, S., Akinyele, K., Akpan, M., Allee, K., Allen, A., Almer, E., Ames, D., Arity, V., Barr-Pulliam, D., Basoglu K. Asli and Belnap, A., Bentley, J., Berg, T., Berglund, N., Berry, E., Bhandari, A., Bhuyan, M., ... Zoet, E. (2023). The ChatGPT artificial intelligence chatbot: How well does it answer accounting assessment questions? *Issues in Accounting Education*, 38(4), 81–108. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2023-013>
- Wutzler, J. (2024). Outsmarting artificial intelligence in the classroom—Incorporating large language model-based chatbots into teaching. *Issues in Accounting Education*, 39(4), 183–206. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2023-064>
- Yang, N. (2022). Financial big data management and control and artificial intelligence analysis method based on data mining technology. *Wireless Communications and Mobile Computing*, 2022. <https://doi.org/10.1155/2022/7596094>
- Yang, Y., & Yin, Z. (2023). Resilient supply chains to improve the integrity of accounting data in financial institutions worldwide using blockchain technology. *International Journal of Data Warehousing and Mining*, 19(4). <https://doi.org/10.4018/ijdwm.320648>
- Yi, Z., Cao, X., Chen, Z., & Li, S. (2023). Artificial intelligence in accounting and Finance: Challenges and opportunities. *IEEE Access*, 11, 129100–129123. <https://doi.org/10.1109/ACCESS.2023.3333389>
- Ying, Y., Cui, X., & Jin, S. (2023). Artificial intelligence and green total factor productivity: The moderating effect of slack resources. *Systems*, 11(7), 356. <https://doi.org/10.3390/systems11070356>
- Yoon, S. (2020). A study on the transformation of accounting based on new technologies: Evidence from Korea. *Sustainability*, 12(20), 1–23. <https://doi.org/10.3390/su12208669>
- Zakharkina, L., Rubanov, P., Alibekova, B., Zakharkin, O., & Moldashbayeva, L. (2022). The impact of digital transformation in the accounting system of fuel and energy complex enterprises (international experience). *International Journal of Energy Economics and Policy*, 12(5), 152–161. <https://doi.org/10.32479/ijeep.13317>
- Zeng, Y. (2022). Neural network technology-based optimization framework of financial and management accounting model. *Computational Intelligence and Neuroscience*, 2022, 1–9. <https://doi.org/10.1155/2022/4991244>
- Zhang, W., & Zhu, M. (2022). Environmental accounting system model based on artificial intelligence blockchain and embedded sensors. *Computational Intelligence and Neuroscience*, 2022, 1–11. <https://doi.org/10.1155/2022/3803566>
- Zhang, Y., Xiong, F., Xie, Y., Fan, X., & Gu, H. (2020). The impact of artificial intelligence and blockchain on the accounting profession. *IEEE Access*, 8, 110461–110477. <https://doi.org/10.1109/ACCESS.2020.3000505>
- Zheng, M. (2022). Advanced artificial intelligence model for financial accounting transformation based on machine learning and enterprise unstructured text data. *Mobile Information Systems*, 2022. <https://doi.org/10.1155/2022/5708652>
- Zheng, Y., Ye, X., & Wu, T. (2021). Using an optimized learning vector quantization- (LVQ-) based neural network in accounting fraud recognition. *Computational Intelligence and Neuroscience*, 2021, 1–10. <https://doi.org/10.1155/2021/4113237>