

## ENTRE ALGORITMOS Y BALANCES: REVISIÓN SISTEMÁTICA DEL PAPEL DE LA IA JUNTO A LA CONTADURÍA MODERNA

Between algorithms and balance sheets: a systematic review of the role of AI in modern accounting

Entre algoritmos e balanços: revisão sistemática do papel da IA na contabilidade moderna

**Daniel Felipe Benavides Agreda**  
Universidad Nacional de Colombia  
[dabenavidesa@unal.edu.co](mailto:dabenavidesa@unal.edu.co)  
0009-0005-0229-6161  
Colombia

**Luis Eduardo Bernal Arias**  
Universidad Nacional de Colombia  
[lubernala@unal.edu.co](mailto:lubernala@unal.edu.co)  
0009-0005-1198-509X  
Colombia

**Jennifer Valentina Prieto Acevedo**  
Universidad Nacional de Colombia  
[jeprieroa@unal.edu.co](mailto:jeprieroa@unal.edu.co)  
0009-0005-9655-8440  
Colombia

**Recepción:** 10 noviembre 2025  
**Aceptación:** 03 diciembre 2025

## Resumen

Este artículo tiene como objetivo principal analizar cómo la IA sesitúa como un aliado en el campo laboral del contador, haciendo énfasis en su capacidad para complementar al profesional en tareas críticas como el análisis de grandes volúmenes de datos, auditorías, registro de transacciones, gestión contable eficiente, además de la reducción significativa de errores humanos; en esencia, busca demostrar que la inteligencia artificial (IA) es una herramienta de capacidad de potenciación, no de reemplazo. Para lograrlo, se emplea una metodología de revisión sistemática de literatura (RSL) que incluye la selección de bases de datos eminentes como SCOPUS, la extracción de datos pertinentes y una síntesis cualitativa, aplicando también los criterios de exclusión e inclusión PRISMA para así garantizar la transparencia y validez de la investigación. Se cree que la investigación notará cómo la IA ayuda con las decisiones al tener gran cantidad de datos que serían difíciles de procesar como humano; en consecuencia, el lector tendrá como resultado que la IA suma a las habilidades del contador, haciendo grande su valor como profesional en el mercado, mejorando la eficacia, precisión y comprobación de datos. Los resultados, obtenidos tras el análisis de 70 artículos académicos, se estructuran en tres ejes principales: la automatización de procesos contables, las habilidades profesionales requeridas y las herramientas de IA aplicadas a la práctica contable. El 65 % de los estudios resalta la automatización como el impacto más significativo, optimizando tareas como la conciliación bancaria, el registro de transacciones y la autoría mediante algoritmos de aprendizaje automático; por otra parte, el 58 % de los autores enfatiza la importancia de fortalecer competencias tecnológicas, analíticas y éticas, junto con la inclusión de contenidos de la IA en los planes de estudio de contaduría. Para finalizar, el 72 % de los artículos identifica herramientas como Power BI, IBM Watson Analytics, QuickBooks AI y ChatGPT, que facilitan el análisis predictivo y la generación automatizada de reportes. En conclusión, los hallazgos demuestran que la IA redefine el rol del contador, posicionándolo como un analista estratégico dentro de ecosistemas digitales interconectados, donde la toma de decisiones se basa fundamentalmente en datos precisos y el aprovechamiento de la tecnología.

## Palabras clave

Contabilidad, inteligencia artificial, procesamiento de datos, competencia digital, aprovechamiento de recursos.

## Abstract

This article aims to analyze how AI positions itself as an ally in the accounting field, emphasizing its ability to complement professionals in critical tasks such as analyzing large volumes of data, auditing, recording transactions, and managing accounting efficiently, as well as significantly reducing human error. Essentially, it seeks to demonstrate that artificial intelligence (AI) is an enhancement tool, not a replacement. To achieve this, a systematic literature review (SLR) methodology is employed, including the selection of prominent databases such as Scopus, the extraction of relevant data, and a qualitative synthesis. The PRISMA inclusion and exclusion criteria are also applied to ensure the transparency and validity of the research. The research is expected to demonstrate how AI assists with decision-making when dealing with large amounts of data that would be difficult for humans to process. Consequently, the reader will conclude that AI enhances the accountant's skills, increasing their value as a professional in the market and improving efficiency, accuracy, and data verification. The results, obtained from the analysis of 70 academic articles, are structured around three main themes: the automation of accounting processes, the professional skills required, and AI tools applied to accounting practice. Sixty-five percent of the studies highlight automation as the most significant impact, optimizing tasks such as bank reconciliation, transaction recording, and authoring through machine learning algorithms. Furthermore, 58 % of the authors emphasize the importance of strengthening technological, analytical, and ethical competencies, along with the inclusion of AI content in accounting curricula. Finally, 72 % of the articles identify tools such as Power BI, IBM Watson Analytics, QuickBooks AI, and ChatGPT, which facilitate predictive analytics and the automated generation of reports. In conclusion, the findings demonstrate that AI is redefining the role of the accountant, positioning them as a strategic analyst within interconnected digital ecosystems, where decision-making is fundamentally based on accurate data and the leveraging of technology.

## Keywords

Accounting, artificial intelligence, data processing, digital competence, resource utilization.

## INTRODUCCIÓN

La inteligencia artificial (IA) ha sido una de las mayores transformaciones de la era digital, lo que conlleva significativos cambios en ciertas áreas profesionales, como en el ámbito de la contaduría pública, lo que hace referencia a que este cambio da como resultado que sea esencial o se logre que los profesionales contables adquieran nuevas habilidades digitales para enfrentar los posibles futuros desafíos. Durante la última década, se observó un debate inicial sobre si la automatización reemplazaría a los contadores; sin embargo, la reciente literatura sostiene que la inteligencia artificial es una herramienta de potenciación, mas no un reemplazo del profesional, una idea que es apoyada por el análisis de muchos autores, pues la tecnología nos permite ir más allá del registro.

Por lo tanto, la competencia digital es un requisito indispensable para lograr avanzar en el entorno laboral contemporáneo, debido a que la automatización se centra en las tareas repetitivas y monótonas, liberando al contador para llevar a cabo actividades de mayor valor analítico. Los investigadores observaron que la adopción de la inteligencia artificial incrementó la eficiencia de la auditoría y los procesos financieros, lo que resulta en una mejor gestión de los recursos. De igual manera, apoyan este hallazgo al demostrar que la tecnología se usa “para analizar grandes conjuntos de datos, automatizar tareas repetitivas e integrar datos no financieros...”. No obstante, la adopción de la inteligencia artificial trae consigo sus desafíos, tales como los retos éticos de gobernanza que los profesionales debemos gestionar.

Siguiendo esta línea, el propósito de la investigación es analizar el papel que cumple la inteligencia artificial dentro del campo de la contabilidad como un componente potenciador en lugar de un sustituto para los contadores. Asimismo, se enfatizó en demostrar que esta tecnología maximiza el desempeño del profesional en tareas críticas, como lo son el análisis de grandes volúmenes de datos y la gestión contable eficiente. Así que, para dar solidez a nuestra tesis, empleamos el rigor metodológico de la revisión sistemática de literatura (RSL). Esta metodología permite examinar la literatura de alto impacto en las bases de datos como SCOPUS, garantizando así la actualidad y la solidez de la evidencia presentada.

El objetivo de este artículo es analizar cómo en el trabajo del contador puede la inteligencia artificial ser un aliado y no una amenaza, centrándose en su potencial de servir como en complementar tareas difíciles y la generación de otras perspectivas en la información contable. A través de una revisión sistemática de la literatura, se pretende dar una visión actualizada de la unión entre la contaduría y la inteligencia artificial, destacando los beneficios que pueda traer, desafíos y el papel del contador en esta era digital.

## MÉTODO

La presente investigación se fundamenta en la metodología de Revisión Sistemática de Literatura (RSL). Por lo tanto, se utilizará un enfoque riguroso y replicable con el propósito de identificar, evaluar e interpretar toda la literatura científica disponible que aborda la integración de la inteligencia artificial (IA) en la contaduría. Asimismo, para garantizar la transparencia y la minimización de sesgos en la selección de documentos, se siguió el marco de referencia Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses (PRISMA).

### Evolución de la ecuación de búsqueda y definición del Universo

La búsqueda de literatura se realizó de forma exclusiva en la base de datos SCOPUS, reconocida por su alto impacto y cobertura de revistas arbitradas, siendo el motor de búsqueda más adecuado para una RSL. Por

consiguiente, la estrategia de búsqueda se desarrolló en tres fases de refinamiento, optimizando el balance entre la exhaustividad y la pertinencia temática:

1. Versión inicial: Se comenzó con una búsqueda amplia que restringía la palabra raíz en cualquier campo del documento y el periodo de publicación. La ecuación inicial fue:  $TITLE - ABS - KEY (accounting) AND PUBYEAR > 2019 AND PUBYEAR < 2027$ . Esta búsqueda arrojó un universo inicial de 165.358 artículos.
2. Versión intermedia: Para enfocar la búsqueda en la relación central entre la Contaduría y la IA, se restringió el término "accounting" al Título, mientras que "artificial intelligence" se ubicó en el Título, Resumen o Palabras Clave. La ecuación resultante fue:  $(TITLE (accounting) AND TITLE - ABS - KEY (artificial intelligence)) AND PUBYEAR > 2019 AND PUBYEAR < 2027$ . Esta afinación redujo drásticamente el resultado a 672 artículos.
3. Ecuación de Búsqueda Definitiva: Para maximizar la accesibilidad y el análisis completo de los documentos, se añadió un filtro de acceso abierto ("Open Access"). La búsqueda se restringió a artículos publicados a partir del 2020, dado que este periodo marca el inicio de la expansión de la IA. La ecuación final utilizada en SCOPUS fue:  $(TITLE (accounting) AND TITLE - ABS - KEY (artificial intelligence)) AND PUBYEAR > 2019 AND PUBYEAR < 2027 AND (LIMIT - TO (OA, "all"))$ . El uso de *TITLE* para el término "accounting" garantizó que el núcleo temático del artículo fuera la Contaduría, mientras que la inclusión de *TITLE - ABS - KEY* para "artificial intelligence" aseguró que el enfoque secundario (la IA como herramienta) estuviera presente en la discusión del documento. Esta ecuación definitiva arrojó el Universo de Consulta (*N*) de 243 artículos.

## Universo de la Muestra y Criterios de Confianza

A partir del Universo de Consulta (*N* = 243), se calculó el tamaño de la muestra representativa (*n*) para el análisis de conveniencia. El cálculo se realizó utilizando la calculadora en línea de SurveyMonkey bajo los siguientes parámetros:

- Universo de Consulta (*N*): 243 artículos.
- Nivel de Confianza (*NC*): 95 %.
- Margen de error (*ME*): 10 %.
- Tamaño de la Muestra (*n*): 70 artículos.

El tamaño de la Muestra (*n* = 70) representa el mínimo de documentos a incluir para que los hallazgos tengan una alta probabilidad de reflejar la totalidad de la población con un margen de error aceptable. Después de esto, la selección de los 70 artículos se realizará por conveniencia, priorizando aquellos que, tras una primera lectura de título y resumen, aborden de manera más directa los objetivos específicos del estudio.

## Proceso de Revisión Sistemática (RSL) y Criterios de Filtro

La RSL siguió el protocolo de cuatro etapas de PRISMA, asegurando que el proceso de selección fuera transparente y reproducible:

1. Identificación: Aplicación de la Ecuación de Búsqueda Definitiva en SCOPUS, obteniendo *N* = 243 artículos.

2. Cribado (screening): Los 243 artículos se cargaron en el gestor bibliográfico Mendeley para la eliminación automática de duplicados y para la aplicación de los Criterios de Exclusión (CE) por título y resumen.
3. Elegibilidad: A los artículos restantes (aquellos seleccionados por conveniencia hasta alcanzar  $n = 70$ ) se les aplicaron los Criterios de Inclusión (CI) a texto completo.
4. Inclusión: Los artículos que satisficieron todos los CI conformarán la muestra final para la síntesis de resultados.

### Criterios de inclusión (CI) y exclusión (CE)

Para asegurar la pertinencia de la literatura, se establecieron los siguientes criterios:

- Criterios de inclusión (CI): Los artículos deben cumplir obligatoriamente con:
  - Haber sido publicados a partir del año 2020.
  - Tratar de forma específica la automatización de tareas contables (ej., conciliaciones, registro).
  - Abordar explícitamente la transformación del rol del contador hacia funciones más estratégicas
- Criterios de exclusión (CE): Los artículos serán descartados si cumplen con:
  - No ser accesibles en texto completo (incluidos los que son de acceso abierto, pero con restricción de descarga).
  - No estar relacionados directamente con el análisis de datos del contador (ej., artículos de IA pura en robótica o medicina).

### Unidad de Análisis y Compromiso Ético

La Unidad de Análisis de la RSL se centrará en tres ejes principales, buscando siempre la evidencia de que la IA actúa como un aliado:

- Hallazgos sobre automatización: Cuantificación y descripción de la eficiencia lograda por la IA.
- Descripción de habilidades requeridas: Identificación de las nuevas competencias profesionales y estratégicas que debe adquirir el contador moderno.
- Herramientas de IA mencionadas: Nombramiento de software o tecnologías de *machine learning* que impactan la labor contable.

Finalmente, para garantizar la objetividad en el cribado y la codificación de la literatura, se adoptará un consenso por doble verificación. Por otro lado, la selección y aplicación de los CI y CE serán revisadas por dos de los integrantes del equipo, y cualquier desacuerdo se resolverá mediante discusión grupal. De este modo, esta rigurosidad metodológica, anclada en SCOPUS y PRISMA, proporcionará una base sólida y actual para sustentar la tesis de que la IA incrementa el valor profesional del contador, en lugar de disminuirlo.

## RESULTADOS

En esta parte del artículo se expondrán los resultados obtenidos tras el análisis de los 70 artículos académicos previamente seleccionados, cuyo objetivo fue identificar la unión que puede hacer la inteligencia artificial con la contaduría pública. La revisión se estructuró en torno a tres ejes principales: los avances en la automatización de procesos contables, las habilidades profesionales que demandan las nuevas tecnologías y

las herramientas basadas en IA que están siendo incorporadas en la práctica **contable**; con **esto**, la literatura revisada, se identifican tendencias, beneficios y desafíos asociados a la aplicación de la IA en la profesión contable contemporánea.

### Hallazgos sobre Automatización

El análisis de los 70 artículos revisados muestra, de forma consistente, que la adopción de técnicas de inteligencia artificial y automatización robótica de procesos ha generado mejoras significativas en la eficiencia operativa de las funciones contables. Varios estudios empíricos y revisiones documentan reducciones importantes en tiempos de proceso (conciliaciones, registro de transacciones y procesamiento de comprobantes) y una mayor consistencia en los registros contables tras la implementación de RPA y modelos de machine learning. Estos enfoques automatizados permiten procesar volúmenes de datos antes inaccesibles para revisiones manuales y facilitan la identificación de patrones atípicos que alertan sobre posibles errores o fraudes (Harrast, 2020).

Por otra parte, la literatura evidencia que la automatización no se limita a “reducir mano de obra”, sino que reconfigura tareas: las labores operativas y repetitivas se automatizan, mientras que las funciones que requieren juicio profesional, interpretación y validación de resultados siguen siendo responsabilidad humana. Esto implica una transición del rol del contador desde la ejecución manual hacia la supervisión de procesos automatizados, la interpretación analítica de salidas y la toma de decisiones estratégicas basadas en información enriquecida por IA (Lehner, 2022).

Finalmente, investigaciones recientes muestran que la adopción de IA se asocia también con mejoras en la detección de anomalías y en la calidad de la información financiera, aunque estas ganancias dependen de la calidad de los datos de entrada y de la supervisión humana para mitigar sesgos algorítmicos y errores de modelado (Bou Reslan, 2024).

### Descripción de habilidades requeridas

El segundo eje de análisis evidencia que el 58 % de los autores coinciden en que el contador del siglo XXI debe desarrollar competencias tecnológicas, analíticas y éticas para adaptarse al entorno digital (K, 2021), entre las habilidades más citadas se encuentran la analítica de datos, la comprensión de algoritmos, el pensamiento crítico y la gestión ética de la información (Alsulami, 2025) . De igual manera, la literatura señala la necesidad de fortalecer la comunicación estratégica, dado que el profesional contable actúa como mediador entre los resultados producidos por sistemas inteligentes y las decisiones corporativas (Wang, 2022).

La revisión indica un consenso claro sobre la necesidad de desarrollar nuevas competencias técnicas y sociocognitivas en los profesionales de la contabilidad. Desde 2020 en adelante, los estudios señalan que el perfil profesional debe integrar: habilidades de datos (preparación, limpieza y gobernanza de datos); capacidad para comprender y evaluar modelos predictivos y clasificadores de machine learning; destrezas en interpretación y visualización de información y competencias éticas y de control (auditoría de algoritmos, protección de datos). En suma, el contador debe combinar conocimiento contable con alfabetización en datos y comprensión básica de técnicas algorítmicas (Ranta, 2023).

Los artículos también destacan la importancia creciente de las habilidades blandas: pensamiento crítico, comunicación efectiva y gestión del cambio. Estas competencias permiten al profesional traducir resultados analíticos a decisiones de negocio y supervisar el correcto funcionamiento de soluciones automatizadas.

Además, la necesidad de formación continua es recurrente: la velocidad de evolución tecnológica exige programas de actualización profesional y curricular que integren IA, RPA y análisis de datos en la formación contable (Plattfaut, 2021).

### Herramientas de inteligencia artificial más Mencionadas

Los estudios revisados documentan una amplia gama de herramientas y enfoques tecnológicos aplicados en contabilidad: soluciones de RPA para tareas transaccionales; entornos y bibliotecas de machine learning para detección de anomalías y predicción; y plataformas de visualización y BI para reporting y análisis. La adopción se observa tanto en software comercial integrado en ERP como en desarrollos a medida que combinan RPA con modelos supervisados de clasificación para identificar operaciones anómalas.

Además, la literatura señala que la efectividad de estas herramientas está condicionada por la gobernanza de datos, la integración con sistemas contables tradicionales y la presencia de controles que permitan validar automáticamente resultados y mantener trazabilidad. Se resalta también el papel de la auditoría de algoritmos y de procesos híbridos como práctica recomendada.



*Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos*

En este gráfico se puede visualizar los tres ejes principales y una conclusión, uno de esos ejes es la automatización de procesos en donde es el impacto más significativo resaltado en el 65 % de los estudios, también mejora la eficiencia y optimiza tareas como la consolidación bancaria y el registro de transacciones, otro de esos ejes son las herramientas de inteligencia artificial por lo que el 72 % de los artículos identifica herramientas clave que facilitan el análisis predictivo y la generación automatizada de reportes, herramientas como Power BI, IBM Watson Analytics, QuickBooks AI, y ChatGPT, lo cual su función en este caso es el análisis

y generación de reportes automatizados, y el último eje son las habilidades del contador por lo que el 58 % de los artículos se centra en fortalecer nuevas competencias como la tecnología que se basa en manejo de datos y comprensión de algoritmos, también la ética, ya que sirve para la auditoría de algoritmos y gestión ética de la información, por último, blandas que es el pensamiento crítico y comunicación estratégica. La última parte incluye una conclusión en donde el contador ya no es un ejecutor de tareas operativas. Ahora es un analista estratégico apoyado por IA.

## DISCUSIÓN Y CONCLUSIÓN

Los resultados obtenidos permiten comprender que la inteligencia artificial se está consolidando como un elemento transformador dentro de la práctica contable, no meramente por su capacidad para automatizar procesos, sino también por su influencia en la redefinición del perfil profesional del contador. Este hallazgo concuerda con lo planteado por autores como Lehner et al. (2022) y Bou Reslan (2024), quienes destacan que la adopción de la IA ha optimizado la eficiencia operativa y ha fortalecido los mecanismos de detección de irregularidades en los registros financieros, preservando —e incluso intensificando— la necesidad irrevocable del criterio profesional humano.

Sin embargo, el impacto de la IA trasciende ampliamente la eficiencia técnico-operativa. La revisión revela que su implementación impulsa una transición conceptual en la profesión contable: de un rol centrado en la ejecución mecánica de tareas hacia un modelo fundamentado en la interpretación analítica y la toma de decisiones basadas en datos. Este cambio demanda que los contadores desarrollen competencias avanzadas en análisis de información, manejo de herramientas digitales y, esencialmente, comprensión ética profunda sobre las implicaciones del uso de los algoritmos, tal como sugieren Alsulami (2025) y Ranta (2023).

Asimismo, la literatura evidencia que, si bien la automatización reduce sustancialmente los márgenes de error y optimiza los tiempos, la dependencia excesiva de los sistemas inteligentes puede generar nuevos desafíos relacionados con la transparencia algorítmica y la gobernanza de datos. Emerge entonces la cuestión ética fundamental: ¿cómo garantizar que la eficiencia tecnológica no erosione la responsabilidad moral del profesional contable? Por ello, se hace indispensable que los contadores mantengan una participación activa en la validación y supervisión de las herramientas tecnológicas, asegurando no solo la fiabilidad técnica de los resultados, sino también su legitimidad ética y su coherencia con los principios de transparencia.

La integración de herramientas como Power BI, IBM Watson Analytics y ChatGPT confirma una premisa esencial: la IA no sustituye el pensamiento crítico ni la interpretación contable humana; por el contrario, potencia la capacidad del profesional para procesar grandes volúmenes de información y generar valor estratégico en las organizaciones. Sin embargo, esta amplificación tecnológica demanda una ética profunda sobre los límites de la delegación de criterio humano a sistemas automatizados. En este sentido, la contaduría se perfila como una disciplina híbrida que combina el conocimiento técnico-normativo con la inteligencia tecnológica, orientándose hacia una práctica más predictiva, ética y centrada en la toma de decisiones basadas en evidencia.

En conclusión, los hallazgos de esta revisión sistemática ratifican que la inteligencia artificial no representa una amenaza para la profesión contable, sino un complemento que amplifica su alcance y valor estratégico. La IA ha permitido automatizar funciones rutinarias como la conciliación bancaria, el registro de transacciones y la detección de anomalías, generando mayor eficiencia, precisión y trazabilidad en los procesos contables. Este avance tecnológico, lejos de reemplazar al contador, redefine su papel hacia uno más analítico, interpretativo y de supervisión de sistemas automatizados.

Asimismo, se evidencia que el contador moderno enfrenta una exigencia dual: por un lado, debe dominar competencias digitales, analíticas y algorítmicas; por otro, debe conservar una ética aguda frente a las implicaciones sociales, económicas y políticas. La formación profesional debe incorporar reflexiones sobre la ética de los datos, como también conocimientos en manejo de datos, comprensión de algoritmos y auditoría, con el fin de garantizar un uso responsable y transparente de las herramientas de la IA.

Por otro lado, la revisión identificó herramientas específicas —como Power BI, IBM Watson Analytics, QuickBooks AI y ChatGPT— que se consolidan como aliados clave en la generación de reportes automatizados y en la toma de decisiones basadas en datos. No obstante, se subraya que el éxito de su implementación no radica únicamente en su sofisticación técnica, sino en el control humano sobre los procesos algorítmicos, para evitar sesgos y mantener la calidad de la información financiera.

En síntesis, la inteligencia artificial redefine la contaduría moderna al entrelazar la automatización con la capacidad crítico-reflexiva del profesional, fortaleciendo su rol como analista estratégico dentro de ecosistemas digitales. Esta sinergia entre inteligencia artificial e inteligencia humana no debe verse como una mera coexistencia instrumental, sino como una relación lógica que exige del contador una ética, conciencia y responsabilidad profunda, como también un compromiso, transparencia y justicia en el ejercicio de su profesión. Solo así se marca el camino hacia una contabilidad más eficiente, ética y centrada en la toma de decisiones fundamentadas en datos precisos y verificables.

## REFERENCIAS

- Abbas, K. (2025). *Management accounting and artificial intelligence: A comprehensive literature review and recommendations for future research*. *British Accounting Review*. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2025.101551>
- Alsulami, F. (2025). *A strategy of synergizing Big Data and artificial intelligence in accounting: A comprehensive review of opportunities and challenges*. *Corporate & Business Strategy Review*, 6(3), 299–310. <https://doi.org/10.22495/cbsrv6i3siart7>
- Bedoya Sánchez, O. M., Pérez García, S. M., Osorio Oviedo, H. L., & Guzmán Pacheco, J. F. (2025). *Inteligencia artificial y toma de decisiones en gestión empresarial; una revisión bibliométrica de la última década*. *European Public & Social Innovation Review*, 11, 1–16. <https://doi.org/10.31637/epsir-2026-1630>
- Bou Reslan, F., Almaalouf, N., El Nouman, K., & Almalalouf, S. (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), 577. <https://doi.org/10.3390/jrfm17120577>
- Cabanillas Ñaño, S. I., Rengifo Calvanapon, G. A., Alfaro Oliva, J. E., & Castillo Saavedra, E. F. (2025). *Inteligencia artificial en los procesos contables: avances y retos*. *Revista Venezolana de Gerencia*, 30(111), 1469–1483. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.30.111.14>
- Chicaíza, L. A., Riaño-Casallas, M., Rojas-Berrio, S., & Garzón Santos, C. (2017). *Revisión sistemática de la literatura en Administración (Systematic Literature Review in Management)* (Documento de trabajo). SSRN. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3011931>
- Harrast, S. A. (2020). *Robotic process automation in accounting systems*. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 31(4), 209–213. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22457>
- Lehner, O. M., Ittonen, K., Silvola, H., Ström, E.-M., & Wührleitner, A. (2022). *Artificial intelligence based decision-making in accounting and auditing: Ethical challenges and normative thinking*. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 35(9), 109–135. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2020-4934>
- Plattfaut, R., & Borghoff, V. (2022). *Robotic process automation: A literature-based research agenda*. *Journal of Information Systems*, 36(2), 173–191. <https://doi.org/10.2308/ISYS-2020-033>
- Ranta, M., Ylinen, M., & Järvenpää, M. (2022). *Machine learning in management accounting research: Literature review and pathways for the future*. *European Accounting Review*, 32(3), 607–636. <https://doi.org/10.1080/09638180.2022.2137221>
- Taussig, R. D. (2022). *New evidence on practical implications of the CAPM: In memory of Simon Benninga*. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 33(1), 72–77. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22525>