

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v5i6.3085>

Los beneficios de la inteligencia artificial en el desarrollo de actividades contables: una revisión de la literatura reciente (últimos 10 años)

The benefits of artificial intelligence in the development of accounting activities: a review of recent literature (last 10 years)

María Córdova Morán

[mcardovam2@unemi.edu.ec](mailto:mcordovam2@unemi.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0000-8564-1429>

Universidad Estatal de Milagro

Milagro – Ecuador

Artículo recibido: 19 de noviembre de 2024. Aceptado para publicación: 03 de diciembre de 2024.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen


Este artículo presenta una revisión a los trabajos desarrollados en relación a los beneficios que ofrece la inteligencia artificial para el desarrollo de las actividades contables. El objetivo es demostrar cómo la Inteligencia Artificial (IA) permite el desarrollo y mejora del proceso contable, para lo cual se efectuó una revisión sistemática de literatura utilizando la base de Scopus mediante el establecimiento de una ecuación de búsqueda. Se aplicaron técnicas bibliométricas para analizar la revisión de la literatura, utilizando enfoques tanto cuantitativos como cualitativos. Los principales hallazgos demuestran un mayor interés por el tema a partir del año 2018. Se concluyó que el desarrollo de las tecnologías de información y comunicación permiten a su vez, un mejor uso y aplicación de la inteligencia artificial en beneficio de los procesos contables; lo cual maximiza el crecimiento de una empresa, debido a que le permite tener una mejor toma de decisiones.

Palabras clave: inteligencia artificial, actividades contables, tecnologías de información

Abstract

This article presents a review of the works developed in relation to the benefits that artificial intelligence offers for the development of accounting activities. The objective is to demonstrate how Artificial Intelligence (AI) allows the development and improvement of the accounting process, for which a systematic literature review was carried out using the Scopus database by establishing a search equation. Bibliometric techniques were applied to analyze the literature review, using both quantitative and qualitative approaches. The main findings demonstrate greater interest in the topic starting in 2018. It was concluded that the development of information and communication technologies, in turn, allows for better use and application of artificial intelligence for the benefit of accounting processes; which maximizes the growth of a company, because it allows it to have better decision making.

Keywords: artificial intelligence, accounting activities, information technologies

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

Cómo citar: Córdova Morán, M. (2024). Los beneficios de la inteligencia artificial en el desarrollo de actividades contables: una revisión de la literatura reciente (últimos 10 años). *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 5 (6), 1326 – 1337.
<https://doi.org/10.56712/latam.v5i6.3085>

INTRODUCCIÓN

La inteligencia artificial (IA) actualmente se conoce como una de las tecnologías que ha revolucionado el mundo. Uno de los campos en los que se ha implementado su uso es el área contable, debido a que permite la eficiencia y precisión en los datos, con la finalidad de que la información que resulte de los procesos contables sea de calidad y permita tomar mejores decisiones. (Yance & Tigre, 2023) determinan que el proceso contable es de vital importancia para una empresa porque de su eficiencia depende la calidad de la información contenida en los estados financieros, que como resultado de la gestión empresarial se elaboran, presentan y muestran esquemáticamente las variaciones en sus cuentas patrimoniales y el movimiento de sus cuentas de ingresos y egresos.

Existe evidencia de que en la actualidad las firmas y departamentos de contabilidad han logrado mejorar la eficiencia y el incremento de trabajadores con IA; debido a la adopción de la inteligencia artificial (J. Efrim Boritz & Theophanis C. Stratopoulos, 2023). La inteligencia artificial (IA) ha desarrollado avances significativos en los últimos tiempos; lo cual, permite la transformación acelerada de la contabilidad y la toma de decisiones, generando un impacto significativo, a la vez que ofrece nuevas oportunidades y desafíos para los profesionales contables y los encargados de tomar decisiones financieras. (Sánchez & García, 2023).

Este artículo intenta demostrar cómo la Inteligencia Artificial (IA) permite el desarrollo y mejora del proceso contable; para lo cual, menciona la situación actual de su aplicación en las diferentes actividades contables, presentando los beneficios que otorga para el desarrollo de la contabilidad en las empresas. Las herramientas digitales que se relacionan con la contabilidad, surgieron enfocándose en la automatización de tareas básicas como: registrar las transacciones y la generación de los informes financieros (Infante & Monsalve, 2021). La evolución de estas herramientas incluye: la integración de sistemas ERP (Guillén & Tosca, 2021), el análisis de datos en tiempo real, la realización de tareas predictivas y la elaboración de análisis avanzados (Ferreira et al., 2023).

Este documento se estructura de la siguiente manera: inicia con una conceptualización básica sobre los temas relacionados con la inteligencia artificial y el proceso contable que se han analizado hasta la actualidad; luego se presenta de forma previa la metodología de revisión sistemática de literatura, con la finalidad de dar a conocer los resultados en relación al uso y beneficio de estas tecnologías en el área contable; además, se analiza el uso de la inteligencia artificial en el desarrollo de las actividades contables; y, finalmente se presentan los resultados y las conclusiones.

Conceptualización básica

Para lograr una mayor comprensión del tema abordado mediante este artículo; se detallan a continuación, ciertos conceptos que intentan explicar las tecnologías de inteligencia artificial que están relacionadas con el trabajo y profesión contable. Se inicia con la definición de inteligencia artificial y los elementos que la conforman.

Inteligencia artificial

La inteligencia artificial en el área contable, se entiende como la implementación de máquinas, aprendizaje automático, procesamiento del lenguaje natural y automatización de procesos robóticos para simplificar la contabilidad (Schaudt, 2023).

Según (Thakker & Japee, 2023) el uso de la inteligencia artificial en las actividades contables permite automatizar ciertas tareas como: la entrada de datos, el análisis financiero y la detección de fraudes; con la finalidad de ahorrar tiempo, reducir errores y brindar información adecuada para la toma de decisiones.

Computación en la nube

Actualmente, la computación en la nube se considera necesaria y primordial para mantener la seguridad de información en las empresas, es decir, permite que los datos sean confiables y se conserven de forma sencilla y eficiente; lo cual permite que puedan ser utilizados en cualquier momento y lugar (Castañeda & Villegas, 2020).

Tecnologías de Información y Comunicación (TIC)

Las Tecnologías de Información y Comunicación hacen referencia al conjunto de servicios, redes, software y dispositivos que permiten mejorar la calidad de vida de las personas en los entornos que integran un sistema de información (Guillén & Tosca, 2021).

Según (Flores, 2012) las TICs han influenciado el desarrollo de las funciones de los profesionales contables, mediante la optimización de determinados procesos que permiten mantener y ofrecer la información en tiempo real; lo cual representa un gran beneficio para el ejercicio de esta profesión.

Blockchain

La tecnología Blockchain puede aportar sus beneficios para que la información contable se presente fiable y con transparencia, aún cuando corresponde a un conjunto de empresas; lo cual evita la realización de los típicos procesos de verificación para la realización de los estados financieros. (Rodríguez, M., Piñeiro, C., Llano, P., 2014)

Actividades contables

Las actividades contables se realizan con la finalidad de condensar las transacciones comerciales que ocurren durante un periodo de tiempo específico. Como resultado de estos procesos se obtienen los estados financieros de la empresa; los cuales, representan información importante que facilita la toma de decisiones (Kureljusic & Karger, 2023).

Herramientas contables digitales

El sistema de información contable permite que las empresas se organicen mejor, tengan una comunicación más adecuada tanto de forma interna como externa y tomen decisiones informadas para ser más competitivos en el mercado (Martínez et al. 2021).

METODOLOGÍA

El desarrollo de este estudio se efectuó a través de una revisión sistemática de literatura utilizando la base de Scopus mediante el establecimiento de una ecuación de búsqueda TITLE - ABS - KEY (“artificial intelligence” OR “digital technologies” OR “computational intelligence” AND accounting OR “accounting process”)

Se aplicaron técnicas bibliométricas con el objetivo de analizar la revisión de la literatura con el tema “Los beneficios de la inteligencia artificial en el desarrollo de actividades contables: una revisión de la literatura reciente (últimos 10 años)”, utilizando enfoques tanto cuantitativos como cualitativos. De esta manera, el estudio permite garantizar una búsqueda rigurosa de información para la ejecución del artículo. La búsqueda de información se realizó en la fecha 23 de mayo de 2024, obteniendo como resultado (2880 artículos) publicados, por tal motivo se aplicaron los siguientes filtros: segmentación de tiempo (2013 – 2023), área temática: Business, Management and Accounting y artículos como tipo de documento; de tal manera se han seleccionados o escogidos 210 artículos. Además, se establecieron criterios de búsqueda de inclusión y exclusión.

Con base a los artículos académicos seleccionados se han establecidos distintos indicadores bibliométricos: el número de publicaciones por año, las tendencias de autoría, la revista o fuente de origen, el país de procedencia de los estudios, la afiliación institucional, el tipo de documento y el área temática abordada. Posteriormente, se empleó el Software Rstudio para establecer los métodos descriptivos (frecuencias) para el análisis de los datos, se utilizó la librería de biblioshiny para la creación de los gráficos de co-ocurrencias, nubes de palabras, etc.

Inteligencia artificial en el desarrollo de actividades contables

La inteligencia artificial ha causado un gran impacto en el ámbito laboral, debido a que impulsa la automatización de procesos, logrando así la transformación de la naturaleza de ciertas ocupaciones; por lo cual, los trabajadores deben desarrollar estas habilidades digitales para enfrentarse al mundo laboral cambiante (OpenAI, 2020).

Los profesionales contables se enfrentan actualmente a grandes desafíos en cuanto a la aplicación de las tecnologías de inteligencia artificial en sus actividades laborales cotidianas.

Esta situación se refiere al uso de ciertas herramientas tecnológicas que permitan mejorar los procesos de la contabilidad debido a los beneficios que representan en relación a la gestión de la información necesaria para garantizar que estos procesos sean adecuados, con la finalidad de generar informes contables de calidad que contribuyan a una mejor toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos de la contabilidad.

Los contadores pueden adaptarse de forma efectiva a la evolución de las herramientas contables, propias de la era digital, mediante una capacitación continua en tecnologías emergentes y herramientas digitales; además, se deben actualizar constantemente los programas académicos para preparar a los futuros profesionales contables de acuerdo a las demandas del mercado laboral relacionadas con el entorno digital. (Acosta et al., 2024)

Para (Chua, 2013) el uso de la inteligencia artificial permite a los contadores direccionar sus esfuerzos hacia actividades más complejas; las cuales, requieren una mayor dedicación en relación al uso de las capacidades cognitivas, la toma de decisiones y el ahorro de costos para mejorar la eficiencia de la empresa en general.

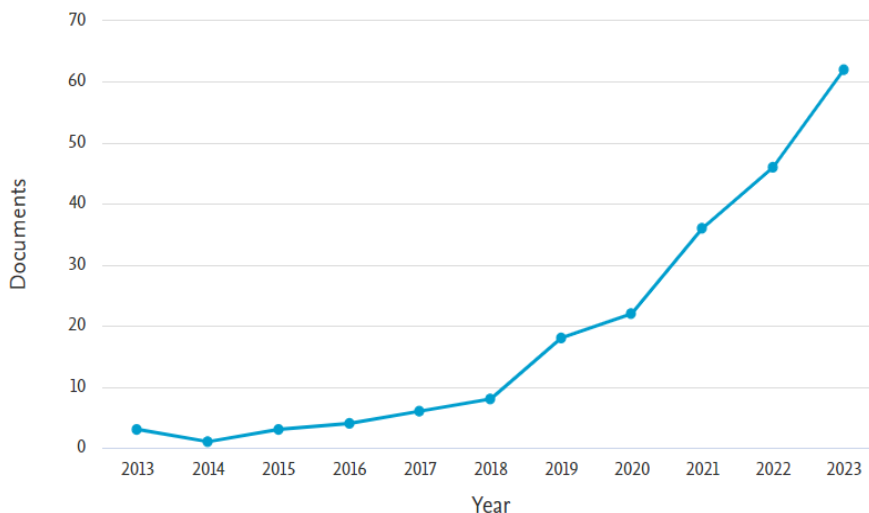
La inteligencia artificial permite que el robot financiero realice los procedimientos establecidos, mientras que el profesional contable solamente tiene la responsabilidad de ingresar los datos y completar las operaciones paso a paso; por lo que, queda libre de las tareas menores y repetitivas (Kureljusic & Karger, 2023).

La inteligencia artificial ha sido adoptada en los servicios de la profesión contable que brinda el mercado de forma reciente; lo cual, ha impulsado a los profesionales de esta ciencia para trabajar con la gestión de los datos y transformar sus paradigmas. (Nóbrega, V.; Lopes, R.; Goncalves, A.; Dias, A.; Pereira, L.; Dorner, K., 2023).

RESULTADOS

Gráfico 1

Producción científica sobre la inteligencia artificial en área contable (2013-2023)

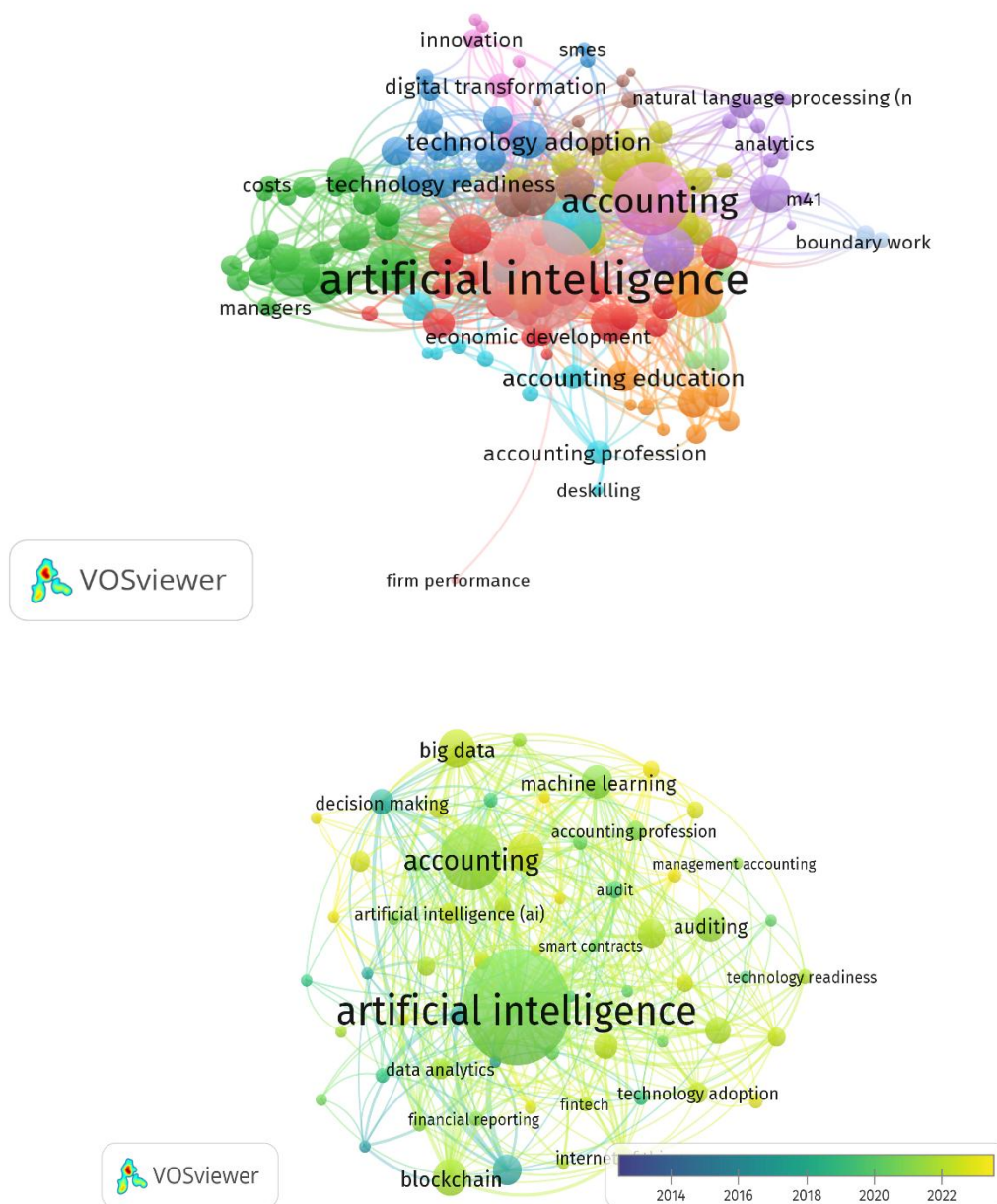


En el gráfico 1, se representa el incremento del interés por el análisis e implementación de la inteligencia artificial en el área contable, respecto a documentos de artículos científicos entre los periodos de tiempo 2013-2023. Los resultados que se observan entre el periodo 2013-2017 demuestran un margen entre 3 a 6 documentos, esto puede hacer referencia al comienzo o el desarrollo de las etapas iniciales sobre esta temática.

A su vez, entre el periodo de 2018-2019 se observa un incremento moderado en la cantidad de artículos, lo que podría demostrar un atractivo en este campo de estudio. Se evidencia que a partir del año 2020 hasta el 2023 existe un mayor interés (boom), debido a la existencia de otros recursos tecnológicos o colaboraciones internacionales; esto permite que la producción científica esté implicada en el desarrollo de inteligencia artificial en el ámbito de la contabilidad.

Figura 2

Análisis de las palabras claves (2013-2023)



La figura 2 representada por nodos, permite identificar las palabras claves relacionadas con los artículos revisados durante el periodo 2013-2023; las cuales corresponden a: artificial intelligence, accounting y auditing; por lo que, se las considera palabras centrales del área. La información del gráfico se clasifica de acuerdo a la escala de colores; esto indica los periodos de tiempo en el cual se han desarrollado cada una de los distintos temas relacionados con la inteligencia artificial. Además, se establecen clusters temáticos, que se forman con sus respectivos nodos, siendo el tema central la inteligencia artificial; la cual está asociada con los términos auditing y accounting, indicando una fuerte relación entre la inteligencia artificial y la contabilidad. Existen otros términos que están alineados, como es el caso de innovation y digital transformation; los cuales forman parte de áreas relacionadas con la adopción de tecnologías, esto quiere decir que, la integración de la inteligencia artificial en el

área de la contabilidad está inmersa con el uso de las nuevas tecnologías, con la finalidad de fortalecer y ayudar en los procesos contables.

En la tabla 1, se presentan las 10 revistas de mayor impacto:

Tabla 1

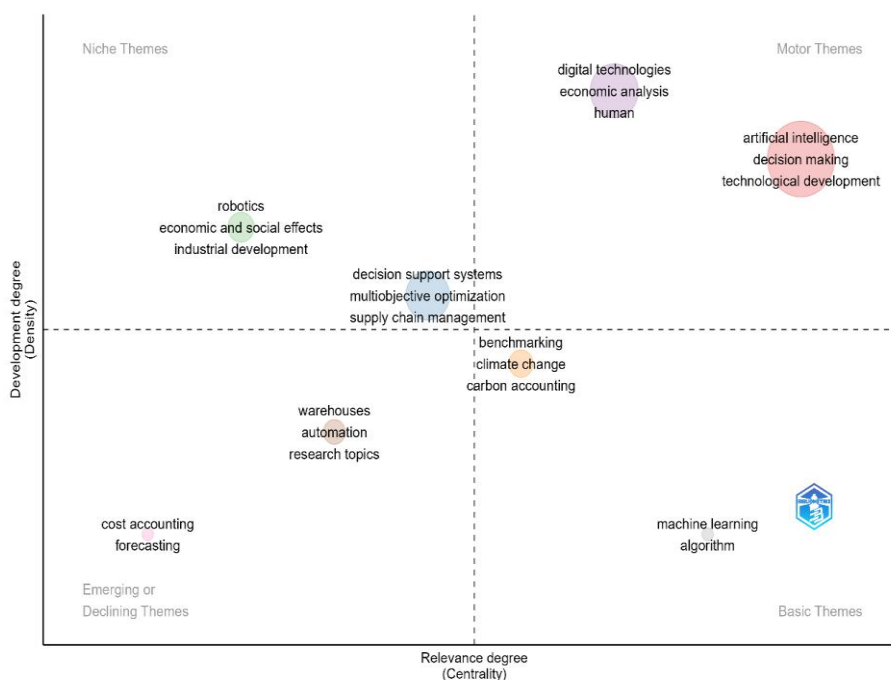
Revistas de mayor impacto (2013-2023)

Source	h_index	TC	NP	Cuartil
Journal Of Emerging Technologies In Accounting	11	650	14	Q2
Accounting, Auditing And Accountability Journal	6	179	6	Q1
International Journal Of Accounting Information Systems	5	296	6	Q1
International Journal Of Production Research	4	229	4	Q1
Journal Of Cleaner Production	4	195	4	Q1
Technology In Society	4	103	4	Q1
Journal Of Accounting And Organizational Change	3	83	3	Q1
Journal Of Applied Accounting Research	3	105	3	Q1
Journal Of Risk And Financial Management	3	30	3	Q2
Meditari Accountancy Research	3	55	3	Q1

Nota: TC (Total de citas), NP (números de publicaciones).

Figura 2

Evolución de la temática (2013-2023)



La figura 3, presenta la evolución de la temática durante el periodo de tiempo (2013-2023). Su información menciona las áreas de investigación relacionadas con la inteligencia artificial en sus diversas etapas de desarrollo. Por lo que, se evidencia que tanto la inteligencia artificial como la toma de decisiones y el desarrollo tecnológico son factores clave para el progreso en este campo de estudio.

Además, resulta indispensable profundizar en dichas áreas con el propósito de incrementar su relevancia y maximizar su potencial.

En su cuadrante superior derecho, el análisis se centra en los temas que se han desarrollado y que poseen mayor relevancia en el área de estudio; por lo que, se consideran importantes a futuro, entre ellos: digital technologies, economic analysis, y human, artificial intelligence, decision making y technological development; de tal manera que evidencia la incidencia de la inteligencia artificial (IA) en el ámbito tecnológico y económico.

En el cuadrante inferior izquierdo, se presentan los temas que están en proceso de desarrollo como: “cost accounting y forecasting”; lo cual quiere decir que requieren una mayor investigación para posteriormente convertirse en un tema central y con mayor producción científica.

Figura 3

Nube de palabras (2013-2023)



En este gráfico se representa la variabilidad de términos por medio de la representación de la nube de palabras, destacando entre ellas a: “artificial intelligence”, “decisión making” y “decisión support systems” como las palabras con mayor frecuencia, que están implicadas en el estudio.

Tabla 2

Producción científica (2013-2023)

Country	n
Usa	229
Ukraine	72
Uk	35
China	31
Italy	30
Australia	29
Norway	20
Jordan	16
Finland	12
Germany	12
Total	486

En la tabla 2, se examinan los países cuya producción científica se relaciona con el tema de estudio “la inteligencia artificial y los procesos contables”, durante el periodo de tiempo (2013-2023); por lo que

se puede evidenciar que USA es el país que presenta mayor producción científica con 229 documentos, que representan el 47% del total, seguido por Ukraine con 72 publicaciones que representan 14%. Con respecto a estas investigaciones, se puede evidenciar que esta temática no ha sido explorada por los países de habla española durante el periodo de tiempo seleccionado.

CONCLUSIONES

De acuerdo a la información presentada mediante el Gráfico 1, en relación a la Producción científica sobre la inteligencia artificial en el área contable durante el año 2013 hasta 2023; se puede concluir que este tema ha generado expectativa para su investigación a partir del año 2018, lo cual puede estar relacionado con el desarrollo acelerado que tienen las tecnologías de la información y comunicación.

Estas iniciativas de investigación permiten que la profesión contable se desarrolle de una manera más adecuada, con el fin de garantizar el cumplimiento de su objetivo; el cual consiste en generar información contable de la empresa que permita la correcta toma de decisiones.

Según el Gráfico 2, en el cual se presentan las palabras claves que se han obtenido durante el proceso de búsqueda; se concluye que los estudios de investigación realizados durante el periodo de tiempo establecidos para esta revisión de literatura (2013-2023), están relacionados en su mayoría con la inteligencia artificial y su impacto o beneficio para el proceso contable.

Los términos adicionales que se encontraron, corresponden a palabras que complementan el tema de análisis, las cuales pueden utilizarse a futuro para nuevos procesos de investigación.

Los demás resultados demuestran que el análisis e investigación de los beneficios que brinda la inteligencia artificial en el desarrollo de las actividades contables, se ha realizado en países que poseen tecnologías de información y comunicación avanzadas, de tal forma que pueden identificar los beneficios reales que se obtienen cuando se utilizan estas tecnologías de manera continua en las actividades contables.


REFERENCIAS

- Acosta Benítez, W., Gamarra Cardozo, M., y Villalba Chamorro, A. (2024). Adaptación de los contadores a la evolución de las herramientas contables en la era digital. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea). (Vol. 8) https://doi.org/10.37811/el_rcm.v8i3
- Castañeda Eca, J., Villegas Villegas, G. (2020). Recomendaciones y Estrategias para la Protección de Datos en la Nube. Recuperado a partir de <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1393>
- Chua, F. (2013). Technology trends: their impact on the global accountancy profession. *The Association of Chartered Certified Accountants*. Retrieved from <https://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-technical/futures/po-af-ttti.pdf>
- Efrim Boritz, J. y Stratopoulos, T. (2023). IA y la profesión contable: puntos de vista de la industria y la academia. *Journal of Information Systems* 1 de octubre de 2023; 37 (3): 1–9. <https://doi.org/10.2308/ISYS-2023-054>
- Flores Castañeda, M. (2012) ERA DIGITAL, LA NUEVA REALIDAD DEL CONTADOR PÚBLICO. *Adversia*, (1). Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/11299>
- Guillén Merlín, J. y Tosca Magaña, S. (2021). Importancia de las TIC en el sistema contable empresarial. *Publicaciones e Investigación*. (Vol. 15) 21 - ISSN: 1900-6608 e 25394. <https://doi.org/10.22490/25394088.5558>
- Infante Pertuz, L. y Monsalve Peláez, M. (2021). La contaduría pública en la era digital: una reflexión desde la formación del contador público. *Liderazgo Estratégico*, 11(1), 27–47. Recuperado a partir de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/6878>
- Kureljusic, M. y Karger, E. (2023). Forecasting in financial accounting with artificial intelligence-A systematic literature review and future research agenda. *Journal of Applied Accounting Research*. <https://doi.org/10.1108/JAAR-06-2022-0146>
- Martínez Prats, G., Chan Pereyra, M. y Tosca Magaña, S. (2021). El contador público en la era digital. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.424>
- Nóbrega, V., Lopes, R., Goncalves, A., Dias, A., Pereira, L. y Dorner, K. (2023). The impact of artificial intelligence in accounting: application in SMEs. *International Journal of Electronic Finance* (Vol. 12, pp. 192-214). <https://doi.org/10.1504/IJEF.2023.129923>
- OpenAI. (2020). Five years of progress in artificial general intelligence.
- Rodríguez López, M., Piñeiro Sánchez, C. y Llano Monelos, P. (2014). La Tecnología Blockchain y su aplicabilidad en la Contabilidad. De la partida doble al sistema de triple entrada. University of Coruña, Spain - FYSIG - Group Investigation. IESIDE -Cátedra AECA-ABANCA de Economía, Finanzas y ADE.
- Schaudt, C. L. (2023). Combining Robotic Process Automation with Artificial Intelligence: Applications, Terminology, Benefits, and Challenges Lewin Schaudt and Dennis Schlegel. In *Eurasian Business and Economics Perspectives: Proceedings of the 38th Eurasia Business and Economics Society Conference* (Vol. 25, p. 83). Springer Nature. https://doi.org/10.1007/978-3-031-36286-6_5

Sánchez Balcázar, M. y García Moreno, E. (2023). Efectos de la aplicación de la Inteligencia Artificial en la Contabilidad y la toma de decisiones. Universidad Tecnológica Autónoma del Pacífico UTAP. Gestión y Liderazgo. Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico. ISSN: 2539-2255 (En Línea).

Thakker, P. y Japee, G. (2023). Emerging Technologies in Accountancy and Finance: A Comprehensive Review. *European Economic Letters (EEL)*, 13(3), 993-1011.

Yance Fernández, A. y Tigre Méndez, J. (2023). Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la Corporación Favorita C.A periodo 2020-2021. *Polo del Conocimiento: Revista científica - profesional*. (Vol. 8, págs. 118-135). ISSN-e 2550-682X.

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](#) .