



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad Superior

**LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y SU
RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES
EN LA CONTABILIDAD: UNA REVISIÓN**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

Autora:

Domenica Fernanda Abril Barriga

Directora:

Ing. María Gabriela Chica Contreras

Cuenca – Ecuador

2024

DEDICATORIAS

Dedico este trabajo a mi querida madre, Fernanda, quien ha sido mi mayor fuente de apoyo a lo largo de este camino, gracias por tu amor incondicional y por estar siempre a mi lado en cada paso que he dado.

A mi abuelo Julio, quien ha sido mi inspiración y mi guía. Tus enseñanzas de perseverancia y tu apoyo constante han sido fundamentales para mi gracias por enseñarme a no rendirme.

A mi querida abuela Teresa, por tu cariño infinito, y por estar presente con tu amor incondicional en cada etapa de mi vida.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quiero agradecer a mi tutora, Gabriela por su inestimable guía, paciencia y dedicación a lo largo de todo este proceso. Sus valiosos consejos y su constante apoyo fueron fundamentales para la culminación exitosa de esta investigación.

A mi prima Camila, gracias por estar siempre a mi lado, ofreciéndome ánimo y apoyo incondicional.

A mi fiel compañero de cuatro patas, mi perro Timothy, por su lealtad y cariño que fueron bálsamo en los momentos de estrés y cansancio.

A mis amigas Cristina, Sophia, María José y Gabriela, gracias por su amistad y apoyo incondicional. Compartir este camino con ustedes hizo que el proceso fuera mucho más llevadero y enriquecedor.

Finalmente, a mi familia, quiero expresarles mi más profundo agradecimiento, su amor, comprensión y apoyo constante fueron el pilar fundamental que me sostuvo durante todo este tiempo. Sin ustedes, nada de esto hubiera sido posible.

Índice de Contenidos

DEDICATORIAS	i
AGRADECIMIENTOS	ii
Índice de Contenidos	iii
Índice de Figuras	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Anexos	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
1. Introducción	1
2. Métodos	2
2.1. Definición de palabras claves	2
2.2. Criterios de selección:	3
2.3. Compilación y síntesis:	4
3. Resultados	4
3.1. Relación de la transformación digital con la toma de decisiones en la contabilidad de las organizaciones modernas	4
3.2. Herramientas existentes en la literatura para fomentar la transformación digital de la contabilidad	6
3.3. Decisiones en el ámbito contable se podrían ver influenciadas por la transformación digital	7
4. Discusión y conclusiones	9
4.1. Interpretación de los resultados	9
4.2. Comparación de similitudes y diferencias entre los artículos	10
4.3. Limitaciones de la revisión	11
4.4. Conclusiones	12
5. Referencias	12
6. Anexos	15

Índice de Figuras

Figura 1 Esquema metodológico para la investigación en revisiones de literatura.....	2
---	---

Índice de Tablas

Tabla 1 Cadenas de búsqueda en bibliotecas digitales.....	3
Tabla 2 Resultados determinados.....	4
Tabla 3 Publicaciones seleccionadas.....	4

Índice de Anexos

Anexo 1. Artículos de WOS	15
Anexo 2. Artículos de Scopus.....	25

RESUMEN

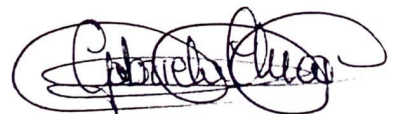
La transformación digital está revolucionando la contabilidad al integrar tecnologías avanzadas que optimizan los procesos y mejoran la toma de decisiones financieras, lo cual es crucial en el contexto actual de cambios tecnológicos rápidos y necesidad de eficiencia. Esta investigación se centró en entender cómo la digitalización afecta la precisión, eficiencia y transparencia de los procesos contables y cómo estas mejoras influyen en la toma de decisiones financieras. Utilizando una metodología cualitativa basada en la revisión bibliográfica de fuentes secundarias, se emplearon motores de búsqueda y bases de datos como Web of Science y Scopus. Los resultados indican que tecnologías como la inteligencia artificial, el big data y blockchain mejoran significativamente los procesos contables, destacando la importancia de la ciberseguridad para proteger la integridad de los datos. En conclusión, la digitalización convierte la contabilidad en una función estratégica, permitiendo a las organizaciones anticipar problemas financieros, identificar oportunidades y responder ágilmente a los cambios del entorno empresarial, maximizando los beneficios de la transformación digital a través del liderazgo digital.

Palabras clave: transformación digital, toma de decisiones, contabilidad, gestión financiera, automatización.

ABSTRACT

Digital transformation is revolutionizing accounting by integrating advanced technologies that optimize processes and improve financial decision-making, which is crucial in the current context of rapid technological changes and the need for efficiency. This research focused on understanding how digitalization affects the precision, efficiency, and transparency of accounting processes and how these improvements influence financial decision-making. Utilizing a qualitative methodology based on a bibliographic review of secondary sources, search engines, and databases such as Web of Science and Scopus were employed. The results indicate that technologies such as artificial intelligence, big data, and blockchain significantly enhance accounting processes, highlighting the importance of cybersecurity to protect data integrity. In conclusion, digitalization transforms accounting into a strategic function, enabling organizations to anticipate financial problems, identify opportunities, and respond swiftly to changes in the business environment, thereby maximizing the benefits of digital transformation through digital leadership.

Keywords: digital transformation, decision-making, accounting, financial management, automation.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. P. ...', is written in a cursive style with several loops and flourishes.

1. Introducción

La transformación digital es el cambio más importante en el campo de la contabilidad, según Zhu (2023), quien destaca que esta se está convirtiendo en una realidad con el avance de las aplicaciones de la ciencia y la tecnología. Según Tuan et al. (2021) sostienen que la digitalización, caracterizada por la integración de procesos físicos y digitales en sistemas descentralizados, ha alterado significativamente el entorno social y organizacional, afectando todos los aspectos de la vida cotidiana, incluida la contabilidad. Desde una perspectiva histórica, la utilización de tecnologías de la información para simplificar los procesos contables no es nueva, pero la era actual de la transformación digital ha intensificado y acelerado estos cambios, presentando tanto oportunidades como desafíos para los profesionales del sector (Panasyuk et al., 2021). Autores como Zhu (2023) enfatizan que la tecnología digital basada en inteligencia artificial, el aprendizaje automático y los macrodatos parecen brindar una base sólida para transformar y mejorar la contabilidad empresarial.

De la misma manera, en una era de profunda integración y digitalización del Internet de las cosas, la necesidad de una gestión financiera empresarial científica, con visión de futuro y basada en datos, está aumentando. El análisis de datos, la aplicación de datos y el valor financiero han mejorado, lo que significa que ya no es necesario depender de la administración de módulos tradicionales, la toma de decisiones manual y la operación unidireccional (Gonçalves et al., 2022; Izzo et al., 2021). De acuerdo con Tuan et al. (2021), no se trata simplemente de agregar nuevas herramientas, sino de una transformación más profunda que aborde cómo la contabilidad puede mantener su relevancia y rigor en un mundo dominado por la digitalización.

Por lo tanto, es esencial que los profesionales contables reconozcan esta nueva dinámica y adopten medidas proactivas para adaptarse y cambiar a esta nueva situación. La falta de comprensión y adaptación en este cambio puede conducir a errores contables inexactos y decisiones comerciales inadecuadas.

El objetivo de esta investigación es determinar la relación existente entre la transformación digital y la toma de decisiones en contabilidad a través de una revisión de la literatura.

La investigación se desarrolla en tres fases: metodología, resultados, discusión y conclusiones. Se busca resaltar la importancia y relevancia de la transformación digital en la contabilidad, contextualizando los hallazgos de la literatura existente y ofreciendo

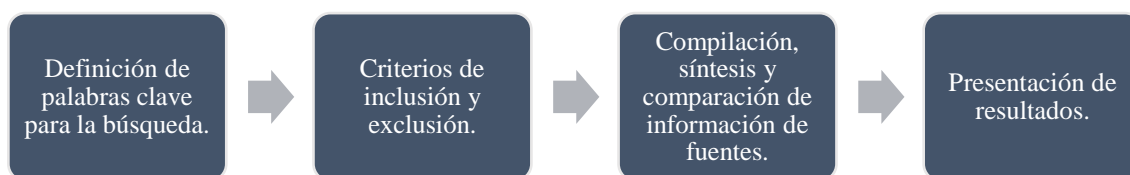
una estructura clara del artículo para guiar al lector a través de los principales puntos y conclusiones del estudio.

2. Métodos

La metodología para este artículo fue cualitativa con el objetivo de determinar la relación entre la transformación digital y la toma de decisiones en contabilidad a través de una revisión bibliográfica, analizando información de fuentes secundarias. Se tomó como base la metodología expuesta por Sabatés (2020), expuesta en la Figura 1.

Figura 1

Esquema metodológico para la investigación en revisiones de literatura



Nota. La Figura muestra cada una de las etapas a seguir dentro de un proceso de revisión de literatura según Sabatés (2020).

Para la búsqueda de literatura científica, se emplearon motores de búsqueda y bases de datos como Web of Sciences y Scopus. Estas bases de datos son ideales para la búsqueda de literatura científica debido a su cobertura y reconocimiento global en la comunidad científica.

Web of Science proporciona un acceso a publicaciones revisadas por pares, abarcando diversas disciplinas y permitiendo rastrear citas para conocer la influencia de investigaciones. Scopus, reconocido por su vasta base de datos bibliográfica, incluye resúmenes y referencias de artículos de revistas científicas, proporcionando herramientas analíticas que facilitan la identificación de tendencias y patrones en la investigación.

2.1. Definición de palabras claves

Las palabras clave para la identificación de los artículos fueron;

1. Transformación digital,
2. Digitalización
3. Toma de decisiones; y,
4. Contabilidad.

Las palabras clave se utilizaron para elaborar las cadenas de búsqueda en cada una de las bibliotecas digitales, Tabla 1.

Tabla 1

Cadenas de búsqueda en bibliotecas digitales

Biblioteca	Link	Cadena de búsqueda
SCOPUS	https://acortar.link/4djgfc	(TITLE-ABS-KEY("Digital transformation") OR TITLE-ABS-KEY (digitalization) AND TITLE- ABS-KEY (accounting) AND TITLE-ABS-KEY ("decision making")) AND (LIMIT-TO (LANGUAGE , "English"))
WEB OF SCIENCE	https://acortar.link/fPpolX	TS=(Digital transformation OR digitalization AND accounting AND decision making)

Nota. Elaboración propia.

2.2. Criterios de selección:

Criterio de inclusión:

- Publicaciones con una antigüedad no mayor a 5 años.
- Artículos empíricos y teóricos relacionados al tema.
- Artículos en inglés y español (60% de los artículos serán en inglés).

Criterios de exclusión:

- Duplicados.
- Tesis de grado y posgrado.
- Artículos que sobrepasen el tiempo establecido de antigüedad
- Páginas web y ensayos.
- Artículos que no correspondan al tema de investigación.

Tabla 2*Resultados determinados*

Biblioteca	Nro. Artículos	Duplicados	Sí	No	Sin Acceso	Total
SCOPUS	69	0	22	47	16	6
WEB OF SCIENCE	575	0	31	544	22	9
TOTAL	644	0	53	591	38	15

Nota. Elaboración propia.

En base a lo antes dicho, luego de una lectura de títulos, resúmenes y principales resultados, se determinaron los siguientes títulos; ver tabla 3.

Tabla 3*Publicaciones seleccionadas*

Biblioteca	Artículos Seleccionados
Web of Sciences	6
Scopus	9
Total artículos	15

Nota. La Tabla indica las fuentes seleccionadas para la revisión.

2.3. Compilación y síntesis:

Para la presentación de resultados, se llevó a cabo una matriz de principales resultados, que contenga el artículo, año, metodología, hallazgos principales y conclusiones (Anexo 1-3).

3. Resultados

3.1. Relación de la transformación digital con la toma de decisiones en la contabilidad de las organizaciones modernas

En el estudio de Nguyen et al. (2019), examinan los factores que influyen en la aplicación de la contabilidad de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Hanói, Vietnam, destacando la importancia de la conciencia del director ejecutivo sobre la contabilidad de gestión a través de medios digitales como el factor más influyente. Utiliza una metodología en que aplica una encuesta a 238 PYMES, los resultados muestran que, además del nivel de competencia, que tuvo el efecto más débil, otros factores como las características de producción y negocios, la estrategia empresarial enfocada en la digitalización y la calidad de los recursos humanos también impactan significativamente en la aplicación de la contabilidad de gestión.

Do et al. (2020) investiga la relación entre el uso de la información contable de gestión de amplio alcance, la orientación de mercado y el desempeño de las empresas turísticas vietnamitas. A través de encuestas a 149 gerentes, el análisis revela que el uso de información contable de gestión de amplio alcance afecta positivamente las dimensiones de la orientación de mercado y, a su vez, estas dimensiones impactan positivamente en el desempeño de las empresas cuando se combinan con herramientas digitales de administración masiva de información, por ejemplo, Big Data.

En el artículo Affandi et al. (2020), se investiga el impacto de la implementación del sistema de contabilidad basado en devengo (ABAS) en el desempeño financiero gubernamental, con un enfoque particular en la toma de decisiones financieras. Utilizando un diseño de estudio cuantitativo con datos de 100 funcionarios civiles en Indonesia, los resultados indican que ABAS tiene efectos directos e indirectos significativos en el desempeño financiero gubernamental. Este estudio sugiere que la transformación digital, en forma de sistemas de contabilidad avanzados como ABAS, es esencial para mejorar la calidad de la información contable, lo cual es crucial para la toma de decisiones financieras efectivas y, por ende, para el mejoramiento del desempeño financiero gubernamental.

Naugolnova (2023) la evolución hacia un enfoque basado en procesos en la gestión de costos en condiciones de digitalización. Enfatiza particularmente en la promesa de la tecnología blockchain para revolucionar la contabilidad de costos mediante la mejora de la transparencia y la seguridad en el intercambio de información financiera entre entidades comerciales. Además, se destaca el potencial de la inteligencia artificial y el aprendizaje automático para acelerar el análisis de datos y la toma de decisiones, lo que puede conducir a una optimización de costos más efectiva y aumentar la competitividad en el mercado.

Ruggeri et al. (2023) examina la digitalización a través del prisma de la lingüística en contextos organizacionales, enfatizando cómo la tecnología afecta la interpretación y la gestión de la información contable. La digitalización, aunque ofrece la promesa de un conocimiento centralizado accesible para todos en la organización, corre el riesgo de descontextualizar la información. El estudio utiliza el concepto de 'juegos de lenguaje' para explorar cómo los informes contables adquieren significado en su uso práctico y cómo el lenguaje contable facilita la gestión de las especificidades de los contextos organizacionales. Se concluye que la digitalización es más efectiva cuando promueve un

lenguaje común y no socava la diversidad de los contextos organizacionales, lo que es crucial para la producción de conocimiento contable útil para la toma de decisiones.

Vărzaru et al. (2023) evalúan cómo la digitalización, potenciada por la pandemia de COVID-19, ha impactado el desarrollo sostenible de organizaciones en la industria de la salud. La investigación sugiere que la transformación digital ha permeado todas las áreas organizativas, mejorando la eficiencia y la eficacia en la gestión, el marketing y la contabilidad, con un enfoque mixto que combina investigación teórica y empírica. Además, revela una alta aceptación de la digitalización entre los usuarios para la toma de decisiones, sin embargo, las tareas no repetitivas aún requieren de la intervención humana, subrayando que la digitalización no sustituye completamente el juicio humano en la contabilidad, sino que más bien ofrece una sinergia que potencia la toma de decisiones y la gestión organizacional.

Se subraya la importancia de la información contable en la mejora de la orientación de mercado y el desempeño empresarial, demostrando cómo la digitalización y la gestión de la información contable pueden facilitar una mejor toma de decisiones y potenciar el rendimiento empresarial en un contexto de mercado competitivo. Es crucial para comprender cómo la implementación de sistemas digitales en la contabilidad puede mejorar la toma de decisiones, permitiendo a las organizaciones modernas beneficiarse de información contable precisa y oportuna que influye en la asignación de recursos y el desarrollo de estrategias financieras eficientes.

3.2. Herramientas existentes en la literatura para fomentar la transformación digital de la contabilidad

Nguyen et al. (2019) investigan los factores que inciden en la aplicación de la contabilidad de gestión en PYMEs en Hanói, donde se contribuye al entendimiento de que, para una transformación digital efectiva en la contabilidad, es fundamental gestionar la percepción y el compromiso del liderazgo hacia la innovación tecnológica y contable. Este estudio destaca herramientas específicas como el software de gestión contable QuickBooks y SAP Business One, que permiten a las PYMEs gestionar sus finanzas de manera más eficiente mediante la automatización de tareas rutinarias y la integración de datos en tiempo real. Estos sistemas también facilitan el análisis detallado de datos financieros y no financieros, mejorando la toma de decisiones estratégicas.

Do et al. (2020) indican que una herramienta efectiva para la transformación digital en la contabilidad que incluye el uso de sistemas de información contable integrados como Oracle Financials y Microsoft Dynamics 365. Estos sistemas combinan datos financieros y no

financieros, tanto internos como externos, proporcionando una visión holística y precisa de la situación financiera de la empresa. La implementación de estas plataformas permite una mejor toma de decisiones estratégicas al ofrecer datos en tiempo real y capacidades de análisis predictivo, facilitando así la identificación de oportunidades y la mitigación de riesgos financieros.

En su artículo, Zhyvko et al. (2022) abordan la digitalización en la contabilidad de gestión desde una perspectiva de ciberseguridad. Reconociendo los desafíos que la digitalización trae a los procesos de negocio y la gestión contable, el estudio se enfoca en la importancia de medidas de seguridad robustas. Utilizando el método de la escala de calificación de prioridad de Saaty, los autores evalúan riesgos y desarrollan estrategias de ciberseguridad para Elmechanics Ltd. Los resultados apuntan a la necesidad de medidas preventivas contra amenazas cibernéticas, como la protección de datos y la infraestructura de la información de la empresa.

Naugolnova (2023) examina el desarrollo de un enfoque de gestión de costos orientado a procesos en el contexto de la digitalización. Destaca la precisión que las tecnologías digitales, como blockchain y la inteligencia artificial, pueden aportar a la contabilidad de costos, especialmente en sectores donde la trazabilidad y distribución de costos son cruciales. El estudio señala que estas tecnologías mejoran la gestión y el análisis de costos, también impulsan la eficiencia y la competitividad en el mercado. La investigación sugiere que la implementación exitosa de tecnologías digitales en la gestión de costos puede conducir a una optimización de costos significativa y sostenible.

Es por ello que se puede decir que, las herramientas para la transformación digital en la contabilidad se destaca la importancia de adoptar tecnologías que mejoren la eficiencia y precisión de los procesos financieros. Estas herramientas permiten la automatización de tareas, el análisis detallado de datos y la integración de información en tiempo real, lo que facilita una toma de decisiones más informada y estratégica. Además, la implementación de tecnologías avanzadas en la gestión de costos optimiza la trazabilidad y distribución de costos, incrementando la competitividad.

3.3. Decisiones en el ámbito contable se podrían ver influenciadas por la transformación digital

Ghobakhloo et al. (2023) abordan el papel emergente de la automatización inteligente y su impacto en el rendimiento de sostenibilidad corporativa, destacando que la implementación de la inteligencia artificial (IA) en las empresas puede promover prácticas sostenibles y mejorar la eficiencia operativa en áreas administrativas como la

gestión estratégica, financiera y contable. Sin embargo, el estudio también advierte que la IA podría ser contraproducente para la sostenibilidad social si no se maneja con estrategias de responsabilidad social corporativa bien definidas. El análisis concluye que la IA, cuando se integra con una estrategia de responsabilidad social corporativa sólida, puede facilitar una transición justa y sostenible hacia la automatización, influyendo positivamente en la toma de decisiones corporativas.

En su estudio, Hung et al. (2023) investigan la eficacia de la contabilidad basada en la nube y su impacto en la calidad de la toma de decisiones y el rendimiento empresarial en Vietnam, resaltando cómo el liderazgo digital puede amplificar los beneficios de la transformación digital. Los hallazgos sugieren que una fuerte dirección digital es crucial para aprovechar al máximo la digitalización contable, y que puede ser un diferenciador significativo en el éxito de las empresas en mercados emergentes. El liderazgo digital se presenta como un factor complementario y un componente esencial para mejorar la toma de decisiones estratégicas y la eficiencia operativa a través de la digitalización.

Este estudio demuestra que el liderazgo digital potencia la transformación digital y sus efectos en la contabilidad y es esencial para la capacidad de las empresas de mejorar sus prácticas contables y de toma de decisiones estratégicas en mercados emergentes.

Vărzaru et al. (2023) abordan cómo la pandemia de COVID-19 y las tecnologías digitales han acelerado la transformación digital en la industria de la salud, afectando a la contabilidad y a la gestión. Analiza cómo la digitalización está siendo aceptada por los profesionales para la toma de decisiones, especialmente aquellas que son repetitivas y que pueden beneficiarse de la automatización por IA. Además, recalca que la presencia humana sigue siendo crucial en las actividades que requieren juicio y decisiones no rutinarias, destacando un equilibrio entre automatización y toma de decisiones humanas en relación a la dirección y planificación contable y financiera.

Do et al. (2020) revelan que las decisiones en el ámbito contable están cada vez más influenciadas por el uso de sistemas integrados que proporcionan información estratégica tanto financiera como no financiera. Este uso de sistemas contables avanzados y digitales contribuye a decisiones más informadas y precisas, lo que muestra cómo la transformación digital en contabilidad ofrece nuevas formas de analizar datos para mejorar la toma de decisiones, influyendo directamente en la estrategia y el rendimiento de las empresas.

Por lo que, la transformación digital tiene un gran impacto en las decisiones contables porque crea un nuevo paradigma en el que la combinación de tecnologías sofisticadas,

redefine las prácticas convencionales y maximiza la eficiencia operativa. Además, las organizaciones pueden procesar grandes cantidades de datos con una precisión y rapidez sin precedentes gracias a la automatización de procesos contables mediante herramientas como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático. Esto reduce los errores humanos y libera a los profesionales de tareas rutinarias para concentrarse en el análisis estratégico y la interpretación de datos.

4. Discusión y conclusiones

4.1. Interpretación de los resultados

Es esencial interpretar cómo los estudios revisados proporcionan respuestas a la relación entre la transformación digital y la toma de decisiones en la contabilidad. Nguyen et al. (2019) destacan la importancia del liderazgo informado para la implementación efectiva de la contabilidad digital en PYMEs. Do et al. (2020) muestran que la integración de Big Data con la información contable mejora significativamente la orientación de mercado y el desempeño empresarial. Affandi et al. (2020) subrayan que sistemas avanzados como ABAS mejoran la calidad de la información contable en el sector gubernamental.

Naugolnova (2023) enfatiza la mejora en la transparencia y seguridad en la contabilidad de costos gracias a la tecnología blockchain, mientras que Ruggeri et al. (2023) sugieren que un lenguaje común es crucial para la efectividad de la digitalización. Vărzaru et al. (2023) demuestran que la transformación digital, acelerada por la pandemia de COVID-19, ha mejorado la eficiencia en la gestión, aunque las tareas no repetitivas aún requieren intervención humana.

Nguyen et al. (2019) destacan el uso de software de gestión contable como QuickBooks y SAP Business One para mejorar la eficiencia y precisión de los procesos financieros. Do et al. (2020) identifican sistemas integrados como Oracle Financials y Microsoft Dynamics 365 como efectivos para la transformación digital, proporcionando una visión holística y precisa de la situación financiera. Zhyvko et al. (2022) abordan la importancia de la ciberseguridad en la digitalización de la contabilidad, subrayando la necesidad de medidas robustas.

Naugolnova (2023) destaca cómo blockchain e inteligencia artificial mejoran la precisión en la contabilidad de costos. Ghobakhloo et al. (2023) discuten la automatización inteligente y su impacto en la sostenibilidad corporativa, advirtiendo sobre la necesidad de estrategias de responsabilidad social. Hung et al. (2023) resaltan cómo el liderazgo digital amplifica los beneficios de la transformación digital, crucial para el éxito en

mercados emergentes. Vărzaru et al. (2023) subrayan que la digitalización complementa, pero no reemplaza completamente, el juicio humano en la contabilidad.

4.2. Comparación de similitudes y diferencias entre los artículos

Las investigaciones revisadas sobre la transformación digital y su impacto en la toma de decisiones contables presentan varias similitudes clave que subrayan la importancia y el potencial de las tecnologías avanzadas en la mejora de los procesos contables. Una similitud fundamental encontrada en los estudios de Nguyen et al. (2019), Do et al. (2020), y Affandi et al. (2020) es el reconocimiento de que la digitalización mejora significativamente la calidad de la información contable, lo que a su vez facilita una toma de decisiones más precisa y eficiente.

Estos estudios coinciden en que la integración de herramientas digitales como el Big Data, inteligencia artificial y sistemas avanzados de contabilidad, como ABAS, automatiza tareas rutinarias, también proporciona una base sólida para el análisis de datos en tiempo real. Esto permite a las organizaciones anticipar problemas financieros, identificar oportunidades y reaccionar rápidamente a los cambios en el entorno empresarial. Además, todos estos estudios subrayan la importancia de un liderazgo comprometido y consciente de la necesidad de innovación tecnológica para impulsar una transformación digital efectiva en la contabilidad, destacando que el éxito de la digitalización depende en gran medida de la capacidad de los líderes para gestionar y fomentar el cambio dentro de la organización.

Otra similitud destacada en los estudios revisados es la importancia de la ciberseguridad en el contexto de la transformación digital en la contabilidad, como se menciona en Zhyvko et al. (2022) y Naugolnova (2023). Ambos estudios enfatizan que la adopción de tecnologías digitales debe ir acompañada de medidas robustas de ciberseguridad para proteger la integridad y confidencialidad de la información financiera. Zhyvko et al. (2022) utilizan el método de la escala de calificación de prioridad de Saaty para desarrollar estrategias de ciberseguridad que protejan contra amenazas cibernéticas, mientras que Naugolnova (2023) destaca cómo tecnologías como blockchain pueden mejorar la transparencia y seguridad en la contabilidad de costos.

Estos estudios coinciden en que, sin una infraestructura de seguridad adecuada, los beneficios de la digitalización pueden verse gravemente comprometidos, subrayando la necesidad de enfoques integrales que aborden tanto la implementación tecnológica como la protección de datos. Además, ambos estudios indican que la implementación de

medidas de ciberseguridad no solo protege los datos, sino que también aumenta la confianza de los stakeholders en la integridad de la información financiera, lo que es crucial para la sostenibilidad y éxito a largo plazo de las organizaciones.

Sin embargo, no todas las investigaciones pueden ser comparadas directamente debido a diferencias en sus contextos, metodologías y enfoques específicos. Por ejemplo, el estudio de Ruggeri et al. (2023) aborda la digitalización desde una perspectiva lingüística, explorando cómo la tecnología afecta la interpretación y gestión de la información contable en contextos organizacionales. Este enfoque es único y no se puede comparar directamente con estudios como los de Nguyen et al. (2019) o Do et al. (2020), que se centran más en los aspectos técnicos y prácticos de la transformación digital en la contabilidad.

Asimismo, el enfoque de Vărzaru et al. (2023) sobre el impacto de la pandemia de COVID-19 en la aceleración de la transformación digital en la industria de la salud presenta un contexto muy específico que difiere significativamente de otros estudios que no consideran el impacto de la pandemia. Además, las diferencias en los sectores estudiados, como el enfoque en PYMEs en Vietnam por parte de Nguyen et al. (2019) versus el enfoque en el sector gubernamental en Indonesia por parte de Affandi et al. (2020), también limitan la comparabilidad directa debido a las variaciones en los entornos regulatorios, económicos y culturales.

4.3. Limitaciones de la revisión

Es importante recalcar que la selección de artículos revisados estuvo restringida a publicaciones en inglés y español de los últimos cinco años, lo que podría haber excluido trabajos relevantes en otros idiomas o de periodos anteriores que podrían ofrecer perspectivas históricas valiosas sobre la evolución de la digitalización en la contabilidad. Además, el uso exclusivo de bases de datos como Web of Science y Scopus, aunque reconocidas por su calidad y cobertura, limita el alcance de la revisión a las publicaciones disponibles en estas plataformas, pudiendo dejar fuera estudios importantes publicados en otras bases de datos o en revistas menos indexadas, pero igualmente relevantes.

Asimismo, la variabilidad en los contextos geográficos y sectoriales de los estudios revisados, como la comparación entre PYMEs en Vietnam y el sector gubernamental en Indonesia, dificulta la aplicación universal de los hallazgos, subrayando la necesidad de considerar las particularidades culturales, económicas y regulatorias de cada región.

Al identificar las tecnologías clave como la inteligencia artificial, el big data y blockchain, que están revolucionando los procesos contables, este estudio establece un marco conceptual que puede guiar investigaciones empíricas enfocadas en medir el impacto concreto de estas tecnologías en distintos contextos organizacionales y geográficos.

4.4. Conclusiones

La digitalización ha tenido un impacto significativo en la toma de decisiones contables en las organizaciones actuales, lo que facilita una gestión financiera más precisa y eficiente. La implementación de tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial, el machine learning y el análisis de grandes volúmenes de datos ha permitido a las empresas procesar y analizar información contable de manera más precisa y oportuna. Esto mejora la eficiencia de los procesos contables, facilita la toma de decisiones estratégicas fundamentadas y ayuda a las organizaciones a prever problemas financieros, identificar oportunidades de negocio y adaptarse ágilmente a los cambios en el entorno empresarial. No obstante, es esencial que este cambio vaya de la mano de un plan claro que contemple la capacitación constante del personal y la implementación de medidas sólidas de seguridad informática para garantizar la seguridad de la información. La unión de estas tecnologías con un liderazgo digital firme puede convertir la contabilidad en una función estratégica fundamental, permitiendo a las organizaciones tomar decisiones más fundamentadas y flexibles en un entorno empresarial siempre cambiante.

Este estudio establece un marco que puede guiar futuras investigaciones empíricas, enfocadas en medir el impacto concreto de estas tecnologías en distintos contextos organizacionales y geográficos, proporcionando una base para el desarrollo de estrategias innovadoras en la contabilidad digital.

5. Referencias

- Abdallah, Y. O., Shehab, E., & Al-Ashaab, A. (2021). Towards Managing Digital Transformation in Manufacturing Industry: Theoretical Framework. En *Advances in Manufacturing Technology XXXIV* (pp. 21-26). IOS Press. <https://doi.org/10.3233/ATDE210006>
- Aguar, T. R. S. (2021). Is the use of financial accounting fit for purpose? An exploration of the theoretical foundations, framework and practicalities. *Accounting Research Journal*, 34(4), 412-428. <https://doi.org/10.1108/ARJ-05-2020-0119>

- Bhimani, A. (2020). Digital data and management accounting: Why we need to rethink research methods. *Journal of Management Control*, 31(1), 9-23. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00295-z>
- Gómez, L. T. G., Pino, J. I. O., & Muñoz, E. Y. R. (2022). Oportunidades y desafíos de las TIC en el quehacer contable. *Panorama Económico*, 30(2), Article 2. <https://doi.org/10.32997/pe-2022-4212>
- Gonçalves, M. J. A., da Silva, A. C. F., & Ferreira, C. G. (2022). The Future of Accounting: How Will Digital Transformation Impact the Sector? *Informatics*, 9(1), Article 1. <https://doi.org/10.3390/informatics9010019>
- Gray, J., & Rumpe, B. (2017). Models for the digital transformation. *Software & Systems Modeling*, 16(2), 307-308. <https://doi.org/10.1007/s10270-017-0596-7>
- Izzo, M. F., Fasan, M., & Tiscini, R. (2021). The role of digital transformation in enabling continuous accounting and the effects on intellectual capital: The case of Oracle. *Meditari Accountancy Research*, 30(4), 1007-1026. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2021-1212>
- Mahesh, A., Sanjai, A., Noorian, D., & Kumar, V. (2023). A Novel Framework for the Psychology of Decision Making. *International Journal of Innovative Research in Advanced Engineering*, 10(06), 351-354. <https://doi.org/10.26562/ijirae.2023.v1006.19>
- Mohammed, M. M. (2022). Importance of Accounting Information in Management Decision-Making Process. *Journal of Studies in Science and Engineering*, 2(2), 42-56. <https://doi.org/10.53898/josse2022224>
- Panasyuk, V., Burdeniuk, T., & Muzhevych, N. (2021). Peculiarities of digital accounting transformation. *Galic'kij ekonomičnij visnik*, 68(1), 70-76. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2021.01.070

- Rautenbach, W., de Kock, I., Jooste, J. L., & Zincume, P. N. (2023). A conceptual framework for enabling a value-adding digital transformation. *2023 IEEE International Conference on Engineering, Technology and Innovation (ICE/ITMC)*, 1-9. <https://doi.org/10.1109/ICE/ITMC58018.2023.10332406>
- Rueckel, D., Mühlburger, M., & Koch, S. (2020). An Updated Framework of Factors Enabling Digital Transformation. *Pacific Asia Journal of the Association for Information Systems*, *12*(4). <https://doi.org/10.17705/1pais.12401>
- Steiber, A., Alänge, S., Ghosh, S., & Goncalves, D. (2020). Digital transformation of industrial firms: An innovation diffusion perspective. *European Journal of Innovation Management*, *24*(3), 799-819. <https://doi.org/10.1108/EJIM-01-2020-0018>
- Tuan, N. M., Hung, N. Q., & Hang, N. T. (2021). Digital transformation in the business: A solution for developing cash accounting information systems and digitizing documents. *Science and Technology Development Journal*, *24*(2), Article 2. <https://doi.org/10.32508/stdj.v24i2.2526>
- Zhu, Y. (2023). The Digital Transformation of Enterprise Accounting: Big Data, AI and Financial Sharing. *Advances in Economics, Management and Political Sciences*, *31*, 187-192. <https://doi.org/10.54254/2754-1169/31/20231536>

6. Anexos

Anexo 1. Fichaje bibliográfico Scopus

Autor	Título del documento	Códificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico específico	Pregunta de relación
Aldabbas Q.; Weshah S.; Abdullah N.; Albakheet M.; Hamoud F.A.; Hourani A.	The Effect of Digital Accounting Systems Within Digital Transformation on Financial Information's Quality	1	2023	La transformación digital en la contabilidad está remodelando los procedimientos contables, especialmente a través de la facilitación de datos exactos y completos que mejoran la toma de decisiones en materia de cumplimiento y la eficiencia operativa, como lo indica el análisis cualitativo realizado en el campo de la gestión financiera. Se observa que el ahorro en tiempo y costos es un beneficio significativo de los sistemas de contabilidad digital, pese a las preocupaciones de seguridad que deben ser atendidas a través de una mayor capacitación.	P1
Al-Okaily M.; Alghazzawi R.; Alkhwalidi A.F.; Al-Okaily A.	The effect of digital accounting systems on the decision-making quality in the banking industry sector: a mediated-moderated model	2	2023	La calidad de los datos y la información es crucial para la calidad de la toma de decisiones, sugiriendo que los sistemas de contabilidad digital juegan un rol fundamental en la mejora de estas decisiones. La calidad del sistema, aunque menos impactante, es también relevante. Se destaca la función mediadora de la calidad de la información en la relación entre la calidad de los datos, del sistema y la toma de decisiones. Esta relación es, además, influenciada por la cultura analítica de la toma de decisiones, lo que sugiere que la adopción de un enfoque analítico en la cultura organizativa puede mejorar la eficacia de los sistemas de contabilidad digital en el proceso de toma de decisiones.	P1
Andriani A.; Rusgowanto F.H.	Factors Influence Intention to Use Accounting Information System-Based E-Commerce (A Case Study on MSMEs in DKI Jakarta)	3	2021	Aborda cómo la digitalización contable, centrada en la sostenibilidad, puede potenciar la capacidad de la contabilidad para influir en la toma de decisiones y el apoyo a la protección ambiental. Se reconoce un desafío en la integración de la digitalización con los sistemas de información contable y la contabilidad de sostenibilidad, y se observa cierta resistencia por parte de los contadores para liderar esta transformación digital, lo que podría amenazar su legitimidad por la falta de habilidades digitales. Esta resistencia pone de manifiesto la necesidad de más formación y la adopción de nuevas competencias digitales para que la contabilidad pueda contribuir de manera efectiva a la sostenibilidad ambiental y social a través de decisiones más informadas y responsables.	P1, P3
Ershova A.S.; Gugutishvili D.M.; Lepekhin A.A.; Tick A.	Application of Robotic Process Automation Technology for Business Processes in the Field of Finance and Accounting	4	2023	Destaca la Robotic Process Automation (RPA) como una herramienta que permite la automatización de tareas repetitivas y facilita una mayor concentración en la toma de decisiones complejas, con potencial para transformar significativamente las operaciones bancarias y financieras. La RPA se identifica como una tecnología emergente que promete eficiencia, productividad y rentabilidad mejoradas, al tiempo que libera a los empleados humanos de las tareas manuales para centrarse en decisiones más estratégicas. La relevancia de esta tecnología reside en su capacidad para adaptarse a las modernas tendencias de digitalización y su creciente popularidad, lo que demuestra su valor práctico para los sectores financieros y tecnológicos.	P2
Ghobakhloo M.; Asadi S.; Iranmanesh M.; Foroughi B.; Mubarak M.F.; Yadegaridehkordi E.	Intelligent automation implementation and corporate sustainability performance: The enabling role of corporate social responsibility strategy	5	2023	La inteligencia artificial (IA) se destaca como el futuro de la automatización empresarial, con un impacto particular en la sostenibilidad. La IA puede facilitar prácticas sostenibles y la implementación tecnológica está influenciada por factores internos como la capacidad de absorción de la empresa y el capital social. Sin embargo, la IA también representa un desafío para la sostenibilidad social si no se gestiona adecuadamente, lo que subraya la importancia de una estrategia formal de responsabilidad social corporativa. Este estudio proporciona información clave que puede ayudar a los gerentes y tomadores de decisiones a navegar la transición hacia la automatización de una manera equitativa y sostenible.	P3

Hung B.Q.; Hoa T.A.; Hoai T.T.; Nguyen N.P.	Advancement of cloud-based accounting effectiveness, decision-making quality, and firm performance through digital transformation and digital leadership: Empirical evidence from Vietnam	6	2023	Presenta un enfoque integral sobre cómo la transformación digital influye en el rendimiento empresarial mediante la contabilidad basada en la nube, evidenciando una correlación directa y positiva con la calidad en la toma de decisiones y, por ende, con el desempeño general de la empresa. Esta influencia se ve significativamente potenciada bajo el ala de un liderazgo digital firme y competente, indicando que los líderes con habilidades digitales son catalizadores cruciales en la maximización del valor de las tecnologías contables digitales. Los resultados ilustran que, en mercados emergentes, donde las prácticas contables digitales son fundamentales para la competitividad y la eficiencia, la presencia de líderes bien versados en digitalización puede ser determinante en la eficacia organizacional. Por tanto, el liderazgo digital no se presenta simplemente como un componente adicional, sino como una condición esencial que puede marcar la diferencia en la adaptación exitosa a la digitalización contable y en la capacidad de las empresas de estos mercados para mejorar sus prácticas contables y la toma de decisiones estratégicas.	P1, P2, P3
Husain E.J.; Hamdan A.; Binsaddig R.	The Accounting Education, Between Digitalization and the COVID-19 Crisis	7	2023	En relación con el aprendizaje de la contabilidad digital y su impacto en la toma de decisiones durante la pandemia de COVID-19, se subraya la importancia crítica de la educación y el conocimiento en la era de la digitalización. El incremento en la producción de conocimiento contable digital, consecuencia del aprendizaje continuo y adaptativo, es directamente proporcional a la mejora en la calidad de la toma de decisiones contables. Este proceso refleja cómo la adaptabilidad y la educación en tecnologías digitales son componentes indispensables para una toma de decisiones contables efectiva en situaciones de crisis. La pandemia, al actuar como un catalizador para la aceleración de la transformación digital, ha puesto de manifiesto la relevancia de cultivar un conocimiento contable robusto y dinámico que pueda soportar y mejorar las capacidades de toma de decisiones en entornos volátiles y de rápida evolución, enfatizando que la inversión en el aprendizaje digital es, de hecho, una inversión en la calidad y la sostenibilidad del desempeño empresarial.	P1
Izzo M.F.; Fasan M.; Tiscini R.	The role of digital transformation in enabling continuous accounting and the effects on intellectual capital: the case of Oracle	8	2022	destaca la contabilidad continua como un elemento clave habilitado por la transformación digital, con efectos considerables en la acumulación y aprovechamiento del capital intelectual. Al profundizar en el impacto de la transformación digital en la contabilidad, se descubre que la adopción de prácticas de contabilidad continua es una respuesta progresiva a la necesidad de manejar la información financiera de manera más eficiente y transparente. Este avance conduce a una mejora en los procesos de toma de decisiones y a un enriquecimiento del capital intelectual, que son fundamentales para la ventaja competitiva y la innovación empresarial. Se especifica la conexión establecida entre la transformación digital y la contabilidad continua, una vanguardia en el campo de la contabilidad, abriendo caminos para que las empresas de todo el mundo reformulen y comuniquen sus informaciones contables de manera más efectiva y estratégica. Así, la transformación digital no solo se asocia con la eficiencia operativa, sino también con una mayor inteligencia empresarial y una mejor toma de decisiones estratégicas basadas en un capital intelectual fortalecido y bien gestionado.	P1, P2, P3
Kucherenko Tamara E.; Yu A.H.; Yu M.L.; Lokhanova Nataliia O.	Transformation of the accounting and reporting system: Organizational and managerial aspects	9	2020	Pone de manifiesto cómo la evolución del sistema de contabilidad y la presentación de informes se ha fundamentado en la adopción de tecnologías de la información modernas, que facilitan la recopilación, procesamiento y publicación de datos financieros. En este entorno digitalizado, la contabilidad y la presentación de informes se realizan bajo nuevos paradigmas que apoyan la transición hacia una economía digital, promoviendo una asignación de capital efectiva alineada con los principios de desarrollo sostenible. La investigación subraya la importancia de considerar los aspectos organizativos y de gestión contable en sintonía con la digitalización de procesos empresariales y económicos, resaltando la influencia de cambios institucionales en contabilidad ligados al desarrollo social y económico. La modernización no solo se ha reflejado en la adopción de nuevas tecnologías, sino también en un cambio en la contabilidad política de las empresas y una mejora de las normas de información financiera. Además, se desarrolló un modelo innovador de organización de contabilidad y presentación de informes basado en el uso de la nube, destacando la capacidad de este enfoque para ofrecer un acceso más rápido y confiable a la información relevante.	P2, P3
Kusumawardhani F.K.; Ratmono D.; Wibowo S.T.; Darsono D.; Widyatmoko S.; Rokhman N.	The impact of digitalization in accounting systems on information quality, cost reduction and decision making: Evidence from SMEs	10	2024	Examina el impacto de la digitalización en la calidad de la información contable y en la efectividad de la toma de decisiones gerenciales, particularmente en las PYMES de Indonesia. Basado en la teoría de la difusión de la innovación, se observó que la digitalización de los sistemas contables mejora la precisión y puntualidad de la información contable y contribuye a una reducción de costos. Estas mejoras, a su vez,	P1, P2, P3

				tienen un efecto positivo en la eficacia de la toma de decisiones en las PYMES, lo que demuestra el valor práctico de la digitalización en contabilidad para negocios más pequeños en economías en desarrollo.	
Lehner O.M.; Knoll C.	Artificial Intelligence in Accounting: Organisational and Ethical Implications	11	2022	Analiza las aplicaciones de inteligencia artificial y Big Data en contabilidad y auditoría, destacando su presencia cada vez más amplia y las cuestiones que rodean su uso. Aunque se es crítico del estado actual y los informes que rodean a estas tecnologías, también ofrece una perspectiva futura sobre sus implicaciones éticas y normativas. Se discuten temas como la colaboración hombre-máquina y la gobernanza corporativa de algoritmos basados en IA y Big Data en contabilidad y auditoría. Los autores ofrecen una gama de investigaciones y teorías nuevas que permiten comprender mejor estas colaboraciones y los posibles efectos sobre la toma de decisiones contables. Estas obras proporcionan una visión integral de cómo la inteligencia artificial y el análisis de grandes datos están remodelando la práctica contable y de auditoría y plantean desafíos y oportunidades para la gobernanza y la ética en el campo.	P2, P3
Liu X.	Transformation from Financial Accounting to Management Accounting in the Age of Artificial Intelligence	12	2022	Resalta la creciente integración de la inteligencia artificial en contabilidad, lo que incita a que los contadores se involucren más en la toma de decisiones y operaciones empresariales para potenciar la creación de riqueza. Los contadores y expertos, según el artículo, deben adaptarse y desarrollar estrategias que armonicen con la inteligencia artificial, anticipando una alta probabilidad de que la inteligencia artificial reemplace funciones tradicionales. Este cambio está marcado por desafíos en la seguridad de los datos y la gestión de costos. Para un desarrollo efectivo de la contabilidad empresarial, se enfatiza en la necesidad de un control de riesgos que integre inteligencia artificial y procesos de transformación.	P1, P3
Mansoor M.A.; Salmanand E.M.; Al-Sartawi A.	Transformation of Managerial Accounting Trends in the Era of Digitalization	13	2023	Discute la digitalización como un conjunto de tecnologías que abren nuevas posibilidades dentro de los modelos de negocio y transforman significativamente la contabilidad de gestión. Esta transformación es evidente en cómo las organizaciones evolucionan con la digitalización, que potencia las funciones financieras y de gestión. La robotización y automatización emergen como facilitadores clave para mejorar estas funciones, siendo la contabilidad de gestión una rama vital que proporciona información crucial para la toma de decisiones. El artículo subraya la importancia de comprender las tendencias de la contabilidad de gestión en la era digital y cómo la digitalización ha optimizado el proceso general de contabilidad de gestión en el ámbito empresarial.	P2
Munfaredi A.; Sulaiman N.; AlKhatib R.; Wadi R.A.	The Impact of Digitalization on Managerial Accounting Roles	14	2022	Aborda la transformación de la contabilidad gerencial en el contexto de la digitalización, destacando la necesidad de que los sectores contables implementen nuevos modelos y estrategias para adaptarse a los cambios inducidos por la adopción de nuevas tecnologías. Reconoce que la digitalización no solo es una tendencia sino una exigencia, con el potencial de hacer la contabilidad de gestión más eficiente y sostenible. La investigación enfatiza que la adaptación a la digitalización involucra cambios significativos en la cultura empresarial y en la forma en que los contadores se acercan al trabajo diario, sugiriendo que la transición digital es tanto una oportunidad de mejora como un desafío de cambio cultural y organizacional.	P1, P2, P3
Naugolnova I.	Perspectives of process-oriented approach development in cost management under digitalization conditions	15	2023	Destaca cómo la digitalización, especialmente mediante el uso de tecnologías como blockchain y la inteligencia artificial, puede aumentar la precisión y eficiencia en la contabilidad de costos. Subraya la relevancia de estas tecnologías en áreas como la agricultura o la producción de alimentos, donde la trazabilidad y la distribución de costos son críticas. El análisis y la toma de decisiones mejorados por la inteligencia artificial y el aprendizaje automático prometen transformar la gestión de costos, lo que podría llevar a una optimización de costos y a un aumento de la competitividad en el mercado.	P1, P2
Popkova E.G.; Sergi B.S.	Energy infrastructure: Investment, sustainability and AI	16	2024	La investigación subraya la importancia de la sistematización en el desarrollo sostenible y la digitalización, recomendando la adquisición de colecciones de datos interactivos y la implementación de regulaciones "verdes", así como el fortalecimiento del monitoreo y la contabilidad respaldados por IA y un seguimiento público más exhaustivo.	P2

Ratmono D.; Frendy; Zuhrohtun Z.	Digitalization in management accounting systems for urban SMEs in a developing country: A mediation model analysis	17	2023	Centra su análisis en cómo la digitalización de los sistemas de contabilidad de gestión (DIMAS) puede potenciar la toma de decisiones gerenciales en las PYMEs urbanas en economías en desarrollo, descubriendo un efecto positivo en la exactitud y oportunidad de la información contable y en la reducción de costos. Esta influencia se extiende a una mejor toma de decisiones en general. La calidad de la información, medida en términos de precisión y oportunidad, junto con la reducción de costos, actúa como mediadores en esta relación, apuntando a la digitalización como una herramienta esencial para las PYMEs que buscan mantenerse competitivas y resilientes en tiempos de incertidumbre.	P1, P3
Ruggeri D.; Leotta A.; Rizza C.	Digitalisation and accounting language games in organisational contexts	18	2023	Aborda la digitalización desde una perspectiva lingüística y cognitiva, considerando la importancia de un lenguaje contable común y compartido en la digitalización de los procesos de contabilidad. Al examinar cómo una plataforma digital fomenta un lenguaje contable corporativo y cómo afecta la producción de conocimiento contable en una empresa multidivisional, el estudio revela que la digitalización es beneficiosa solo cuando no socava las interacciones necesarias entre distintos contextos organizacionales. Esto sugiere que para que la digitalización sea efectiva en la mejora de los procesos de toma de decisiones, debe ser sensible a las diferencias contextuales dentro de una organización compleja.	P1, P2
Sytnik O.E.; Kulish N.V.; Tunin S.A.; Frolov A.V.; Germanova V.S.	Digitalization as an Element of Transformation of the Accounting and Information Environment to Ensure Sustainable Development of an Economic Entity	19	2022	Contempla la digitalización en el entorno empresarial global, resaltando la complejidad y el dinamismo del entorno actual. Examina cómo la digitalización está remodelando los sistemas de contabilidad de gestión, generando una mayor cantidad de información contable que debe ser generada, integrada y analizada para una toma de decisiones de alta calidad. Los hallazgos sugieren que la digitalización ofrece oportunidades para el desarrollo sostenible tanto de la entidad económica como de la profesión contable, aunque también presenta desafíos significativos, como la adaptación a las tecnologías emergentes y la prestación de servicios contables en un formato remoto.	P1, P2
Vărzaru A.A.; Bocean C.G.; Criveanu M.M.; Budică-Iacob A.-F.; Popescu D.V.	Assessing the Contribution of Managerial Accounting in Sustainable Organizational Development in the Healthcare Industry	20	2023	Explora el cambio de paradigma ocasionado por la pandemia de COVID-19 y cómo las restricciones de movilidad aceleraron la adopción de tecnologías digitales en todas las esferas de las organizaciones, particularmente en la gestión, el marketing y la contabilidad. Al evaluar el impacto de la transformación digital en estas áreas a través de la percepción de 442 profesionales, el estudio evidencia una mayor aceptación de la digitalización en la toma de decisiones, potenciada por la contribución de la inteligencia artificial en tareas repetitivas. Sin embargo, enfatiza que las actividades no repetitivas todavía requieren del juicio humano, subrayando la coexistencia entre la automatización y la intervención humana, y cómo esta sinergia entre máquinas y humanos sigue siendo clave en la contabilidad actual.	P1, P3
Zhai H.; Yang F.; Gao F.; Sindakis S.; Showkat G.	Digital Transformation and Over-Investment: Exploring the Role of Rational Decision-Making and Resource Surplus in the Knowledge Economy	21	2023	Investiga cómo la transformación digital afecta la propensión a la sobreinversión en empresas chinas cotizadas entre 2016 y 2020. Revela que la transformación digital mitiga eficazmente el exceso de inversión y que este efecto es particularmente notorio en empresas no estatales, de manufactura y de alta tecnología. La investigación indica que la adopción de prácticas de gobernanza corporativa adecuadas puede mediar esta relación, proporcionando así pruebas de que la toma de decisiones informada y racional facilitada por la digitalización puede optimizar las inversiones empresariales.	P3

Zhyvko Z.; Nikolashyn A.; Semenets I.; Karpenko Y.; Zos-Kior M.; Hnatenko I.; Klymenchukova N.; Krakhmalova N.	SECURE ASPECTS OF DIGITALIZATION IN MANAGEMENT ACCOUNTING AND FINANCES OF THE SUBJECT OF THE NATIONAL ECONOMY IN THE CONTEXT OF GLOBALIZATION	22	2022	Aborda la complejidad y los retos multidimensionales de la digitalización en la contabilidad de gestión, particularmente en el ámbito de la ciberseguridad. A través de un análisis realizado en Elmechanics Ltd., un distribuidor ucraniano de componentes electrónicos, los autores utilizan la escala de calificación de prioridad de Saaty para evaluar y gestionar los riesgos cibernéticos asociados con la digitalización de la contabilidad de gestión. Destacan la importancia de medidas de seguridad integral que protejan contra el acceso no autorizado, la modificación o destrucción de datos y enfatizan la necesidad de robustecer la autenticación y autorización para asegurar la contabilidad de gestión.	P2
--	---	----	------	---	----

Anexo 2. Fichaje bibliográfico WOS

Autor	Título del documento	Códificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico específico	Preguntas relación
PHORNLAPHATRACHAKORN, Kornchai; JANNOPAT, Saithip	Big Accounting Data and Sustainable Business Growth: Evidence from Listed Firms in Thailand	23	2021	El estudio tailandés sobre macrodatos contables es fundamental para comprender cómo la digitalización afecta la toma de decisiones en empresas públicas. Revela que los macrodatos no solo mejoran la calidad de la información contable, sino que también potencian la efectividad de las decisiones estratégicas, reforzando el crecimiento sostenible. La incorporación de la innovación digital como factor moderador resalta cómo la integración de tecnologías avanzadas en la contabilidad es clave para interpretar y utilizar los macrodatos, transformando así la toma de decisiones en un activo estratégico y competitivo.	P1, P2
Hwang, Juhee; KWAN, CHOI,	Accounting Conservatism and Investors' Response under Market-Uncertainty	24	2020	En relación con la incertidumbre del mercado, la investigación subraya la relevancia de la digitalización en el ajuste de las políticas contables como respuesta al entorno económico. Al digitalizar la información contable y adoptar prácticas conservadoras, las empresas pueden mejorar la precisión y la previsión en la toma de decisiones, lo que a su vez influye positivamente en la confianza de los inversores y reduce la volatilidad de las reacciones ante fluctuaciones del mercado, destacando cómo la contabilidad conservadora, respaldada por herramientas digitales, puede ser una estrategia efectiva en la gestión de la incertidumbre.	P1, P3
NGUYEN, Hung Quoc; LE, Oanh Thi Tu	Factors Affecting the Intention to Apply Management Accounting in Enterprises in Vietnam	25	2020	El análisis vietnamita sobre la adopción de la contabilidad de gestión ilustra la importancia de la digitalización en la evolución de las prácticas contables internas y su impacto en la toma de decisiones gerenciales. El estudio evidencia que la digitalización aumenta la conciencia y el conocimiento de los contadores y gerentes, y fortalece su confianza en las métricas de gestión contable, facilitando decisiones estratégicas más informadas y proactivas.	P1, P2

Hyuk, Shawn	Learn Accounting or Die: Case Study on the Production of Accounting Game Application	26	2020	La investigación sobre la aplicación de juegos en la educación contable, 'Learn Accounting or Die', destaca cómo la digitalización puede revolucionar el aprendizaje y la toma de decisiones futuras de los contables. Al utilizar tecnologías móviles para mejorar la comprensión de la contabilidad, se prepara a los estudiantes para un entorno profesional donde la digitalización es omnipresente, mejorando su capacidad para tomar decisiones informadas y basadas en datos en tiempo real, un cambio radical de la enseñanza tradicional a una más acorde con las demandas de un mundo contable digital.	P2, P3
eun, Lee jeong	The Influence of Corporate Business Environments on Management Accounting Practices	27	2022	El estudio sobre las Prácticas de Contabilidad de Gestión resalta que la estructura organizativa robusta y la alta tecnología son cruciales para apoyar las decisiones gerenciales, evidenciando la importancia de la digitalización en la contabilidad para la estrategia competitiva de una empresa. La investigación enfoca cómo factores como la incertidumbre ambiental y la competencia del mercado influyen en la contabilidad de gestión y descubre que aspectos internos de la empresa, como la estrategia y estructura organizativa, junto con la tecnología avanzada, impactan significativamente en la calidad de la información contable disponible para la toma de decisiones, ilustrando la relación entre la implementación de tecnología en la contabilidad y su efecto directo en la toma de decisiones estratégicas en un contexto empresarial dinámico.	P1, P2
Hwang, Juhee; young, Park bo; Bo-Mi, Lee	The Relationship between Accounting Conservatism and the Efficiency of R&D Activities	28	2020	En la intersección entre el conservadurismo contable y las actividades de investigación y desarrollo, se revela cómo un enfoque contable conservador afecta tanto la inversión como la eficiencia en I+D. El hallazgo de que las empresas con una tendencia conservadora en contabilidad tienden a tener patentes que mejoran los flujos de caja futuros y ejercen un efecto duradero sobre las tenencias de patentes pone de manifiesto que la digitalización y la utilización prudente de la información contable pueden mejorar la eficiencia y las decisiones de inversión en actividades de desarrollo, proporcionando un análisis más cauteloso y a largo plazo que es esencial para la planificación estratégica y la ejecución de proyectos innovadores.	P1, P3
KWON, SHIN HUNG; Tae-Sung, Kim,	The Effect of Financial Statements Comparability on Idiosyncratic Risk	29	2021	La investigación sobre la comparabilidad de los estados financieros y su impacto en la volatilidad idiosincrásica resalta que cuando los estados financieros son más comparables y accesibles, hay una menor asimetría de información y mejor supervisión por parte de los gestores, lo que conduce a una toma de decisiones más consistente y menos volátil. Este estudio subraya la necesidad de integrar la digitalización en las políticas de contabilidad para aumentar la transparencia y la uniformidad de la información financiera, lo cual es imprescindible para proporcionar a los usuarios de la información contable las herramientas necesarias para tomar decisiones informadas, destacando el papel crucial de la digitalización para alcanzar un marco contable más robusto y confiable.	P2
DO, Trang Huyen; LE, Huyen Mong; LUONG, Diem Thuy Thi; TRAN, Quanh Thi	Relationship between the Management Accounting Information Usage, Market Orientation and Performance: Evidence from Vietnamese Tourism Firms	30	2020	El análisis sobre la información contable de gestión de amplio alcance en el sector turístico vietnamita demuestra que una efectiva orientación al mercado mejora significativamente el desempeño de la empresa. Los resultados evidencian que el uso avanzado de sistemas contables digitales, que facilitan la generación y difusión de información y mejoran la capacidad de respuesta de la empresa, son determinantes para la toma de decisiones eficaces. Esta investigación subraya la relevancia de la contabilidad de gestión digital como herramienta estratégica para captar y satisfacer las demandas del mercado, lo que resalta cómo la digitalización en contabilidad puede ser una palanca para la mejora del rendimiento y la competitividad en un mercado turístico cada vez más digitalizado.	P1, P2
Yoon-Sora	The Impact of New Technology on Ethics in Accounting: Opportunities, Threats, and Ethical Concerns	31	2020	La integración de tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial, el big data y la blockchain en la contabilidad está transformando radicalmente no solo el procesamiento de la información contable sino también su relevancia y calidad. La inteligencia artificial acelera la automatización y puede reducir significativamente los tiempos operativos, mejorando la capacidad de realizar auditorías completas y continuas, potenciando así la transparencia y la fiabilidad de los datos financieros. La tecnología blockchain, por su parte, fortalece los sistemas de control interno y hace la manipulación de datos prácticamente imposible, aumentando la integridad de la información financiera. Este avance tecnológico conlleva no solo ventajas operativas sino también desafíos éticos, como el desempleo tecnológico o la pérdida de privacidad, y plantea cuestiones sobre la responsabilidad en la toma de decisiones automatizadas. El estudio sugiere que un código de ética bien definido, junto con una mayor supervisión humana en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y la educación, son esenciales para mantener la ética contable en una era de digitalización avanzada, asegurando que se maximicen los beneficios de estas tecnologías mientras se mitigan sus posibles riesgos éticos.	P1, P2

Yu, Soonmi	The Impact of Korean international Financial Reporting Standards on Accounting Information Quality–Focused on Supervised Companies–	32	2020	Con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera de Corea (K-IFRS), se observa un incremento en la comparabilidad de la información contable y la utilidad para la inversión y las decisiones crediticias, aunque también se destaca una persistente baja clasificación nacional en materia de transparencia contable post-adopción. Este estudio demuestra que la transición a un marco basado en principios puede mejorar la calidad de la información contable al proporcionar datos más relevantes y menos sujetos a manipulación por parte de los gerentes. Sin embargo, la ambigüedad de las K-NIIF podría abrir un espacio para la contabilidad fraudulenta. La investigación sugiere que los gerentes toman decisiones contables dentro del margen que les ofrecen los principios de las normas contables, lo que subraya la importancia de considerar la comparabilidad en la revisión de normas contables, y destaca que una supervisión efectiva es un indicador más completo de la calidad de la información contable que los ajustes de beneficios medidos por devengos discrecionales, resaltando cómo las políticas de digitalización y estandarización pueden contribuir a una mayor integridad en la presentación de la información financiera.	P2, P3
Hyun, Kim Joon	Association between R&D Spending and Earnings Volatility : Focusing on the ICT Industry	33	2021	El vínculo entre el gasto en investigación y desarrollo en la industria de tecnologías de la información y comunicación y la volatilidad de las ganancias se pone de manifiesto al observar que el aumento del gasto en I&D conduce a un incremento en la volatilidad de las ganancias, especialmente en el sector de las TIC. La capitalización de la inversión en I&D se asocia con una disminución en la volatilidad de los beneficios, sugiriendo que la elección contable para capitalizar estos gastos puede tener efectos significativos en la presentación de la información financiera. Este resultado enfatiza la necesidad de que los gerentes presten especial atención a los riesgos asociados con las actividades de I&D y su rentabilidad en la toma de decisiones estratégicas. El estudio contribuye a la literatura proporcionando evidencia de que las características de la industria influyen en cómo se reflejan los gastos de I&D en los atributos financieros, destacando la relevancia práctica de una contabilidad de gestión digitalizada que pueda responder adecuadamente a la naturaleza volátil de la inversión en innovación y desarrollo tecnológico.	P1, P3
Kim,, Min-Su; Gun, Lee Myung	Does Comparable Accounting Information Reduce Valuation Errors?	34	2020	La investigación sobre la comparabilidad de la información contable y el error en la valoración de las empresas destaca que la comparabilidad permite a los usuarios reconocer y comprender diferencias y similitudes esenciales en los estados financieros, lo que a su vez disminuye el riesgo de error en la valoración. En el periodo analizado, se observa que una mayor comparabilidad reduce significativamente el riesgo de subestimación y, como consecuencia, los errores de valoración. Esto subraya la importancia de la demanda de información comparable, especialmente fuerte entre los inversores extranjeros, quienes dependen de ella para realizar una toma de decisiones objetiva basada en el análisis de datos financieros. Las implicaciones políticas de estos hall	P2, P3
AFFANDI, Muhammad Arief; MURWANINGSARI, Ety; MAYANGSARI, Sekar; DWIMULYANI, Susi	Role of ABAS and Bureaucratic Reformation in Improving Governmental Financial Performance Through Financial Decision Making	35	2020	En el estudio que aborda la implementación de ABAS y BR sobre la gestión del rendimiento financiero, se evidencia cómo la digitalización, a través de sistemas como ABAS, impacta directamente en la mejora de la gestión financiera. Aunque la BR no muestra una relación directa con la mejora del rendimiento financiero, destaca la influencia de la digitalización en la eficiencia de la administración pública. La mediación a través de decisiones financieras eficaces refleja la relación entre la implementación de tecnologías digitales y la optimización de procesos financieros, subrayando la digitalización como un medio para alcanzar una gestión eficiente que a su vez puede contribuir a un servicio público más efectivo.	P2, P3
Jinsoo, Kim; Kim,, Im-Hyeon	The Effects of Financial Reporting Qualityand Tax Avoidance on Investment Efficiency	36	2022	El efecto de la elusión fiscal en la inversión, junto con el impacto de la calidad de la información financiera en la elusión fiscal y la inversión, ilustra la interconexión entre la digitalización y la transparencia financiera. A medida que mejora la calidad de la información financiera, potencialmente a través de herramientas digitales, se fortalece la supervisión y se inhibe la toma de decisiones que benefician intereses particulares. Este resultado resalta cómo la adopción de sistemas contables digitalizados y transparentes puede reducir prácticas de elusión fiscal y promover inversiones más estratégicas y alineadas con los objetivos corporativos.	P1, P3
Lak, Kim Jong	A study on purchase decision factors and the effectiveness of manufacturer brand recognition through Omni-channel	37	2022	La transformación digital en el sector minorista, con la adopción de estrategias omnicanal, ha creado una nueva estructura de distribución que demanda una comprensión profunda de los patrones de compra online y offline. El estudio sobre la toma de decisiones de compra y la notoriedad de la marca en el contexto omnicanal subraya la relevancia de la digitalización para brindar experiencias de compra	P3

				coherentes a los consumidores y para comprender mejor la interacción entre los canales de venta. Resalta cómo las herramientas digitales pueden ser utilizadas para analizar los factores de decisión de compra y mejorar la eficacia del conocimiento de la marca, ofreciendo perspectivas valiosas para el futuro de la comercialización minorista en la era digital.	
Yang, Woo-Young; Sop, Han Byoung	The Effects of Compliance Timing on Multinational Enterprises' Corporate Performance in China: An Application of Institutional Perspectives	38	2020	Por último, la investigación sobre empresas multinacionales y la influencia del nivel de desarrollo institucional en el tiempo de cumplimiento muestra cómo la digitalización puede ser esencial en la adaptación a las presiones institucionales y en el desempeño financiero. Se destaca la importancia de una respuesta institucional rápida y adecuada, facilitada por la digitalización, para el desempeño corporativo en un entorno internacional complejo. La capacidad de las empresas para responder a tiempo a dichas presiones, en parte gracias a las herramientas digitales, subraya la creciente necesidad de integrar soluciones digitales en las estrategias corporativas para mejorar el cumplimiento normativo y el rendimiento financiero.	P1, P3
YOUNG, BYUN SUN; UK, JUNG HYUN	Corporate Social Responsibility and Information Effect of Future Earnings	39	2021	Sugiere que las actividades de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) mejoran la percepción de la información sobre ganancias futuras, estableciendo un vínculo positivo entre RSC y calidad de ingresos. Al analizar las empresas con diferentes calidades de gobierno corporativo, se descubre que las actividades de RSC incrementan la relevancia del valor de las ganancias futuras en ambos grupos. Esto implica que la RSC puede ser un factor decisivo en la presentación de información financiera relevante, potencialmente influyendo en la valoración de las empresas en el mercado de valores. En este contexto, la digitalización puede ser una herramienta estratégica que mejore la eficacia de las actividades de RSC, facilitando a los inversores y responsables políticos la toma de decisiones basadas en información contable más transparente y de mayor calidad.	P2, P3
VU, Thi Kim Anh; DAM, Bich Ha; HA, Thi Thuy Van	Factors Affecting the Application of Strategy Management Accounting in Vietnamese Logistics Enterprises	40	2022	Se enfoca en los factores que impactan la adopción de la contabilidad de gestión estratégica en las empresas logísticas vietnamitas. Identifica que elementos como el tamaño organizativo, la tecnología y los costos de implementación influyen significativamente en la adopción de sistemas contables avanzados. Esta relación subraya la importancia de la integración de soluciones digitales en la estrategia y gestión organizativa para respaldar decisiones estratégicas informadas. La digitalización en este ámbito facilita el análisis y la correlación entre estos factores, mejorando la práctica de la contabilidad de gestión estratégica y por ende, la toma de decisiones corporativas.	P2
MARDI, Mardi; PERDANA, Petrolis Nusa; SUPARNO, Suparno; MUNANDAR, Imam Aris	Effect of Accounting Information Systems, Teamwork, and Internal Control on Financial Reporting Timeliness	41	2020	Este estudio examina los determinantes de la puntualidad en la presentación de informes financieros en cooperativas, resaltando la relevancia de sistemas de información contable eficientes, trabajo en equipo y control interno. El uso de programas como SPSS y metodologías cuantitativas para analizar los datos refleja cómo la digitalización contribuye a una rendición de cuentas y transparencia financiera más rigurosas, aspectos cruciales para la toma de decisiones oportunas y bien fundamentadas en el entorno cooperativo.	P1, P2
Cho., Eun Mi; Lee, Young-Myon	The Analysis of Empirical Researches on the Antecedents, Practice and Managerial Impacts of High Performance Work System in Korea	42	2020	La tesis sobre Sistemas de Trabajo de Alto Rendimiento (HPWS) en Corea sintetiza estudios empíricos y destaca cómo los HPWS, que comprenden prácticas como la formación de habilidades y la motivación, afectan el rendimiento gerencial. Al analizar las investigaciones desde una perspectiva holística del sistema de gestión de recursos humanos, se evidencia la influencia de la digitalización en la evaluación del desempeño organizacional. La necesidad de estudios longitudinales y la comprensión de cómo se implementan estos sistemas en contextos empresariales específicos, resaltan cómo la digitalización puede apoyar la introducción y la gestión de HPWS, alineando así las prácticas de recursos humanos con las estrategias de rendimiento y las expectativas de la gestión moderna.	P1, P2
Han, Seung-youb; Jung, Sun-Moon; Baik, Bokhyeon; Youngjun, KIM,	Collective Control of An Affiliated Group and Judgement on De Facto Control of A Member Firm: A Case Study on Lotte's Acquisition of KT Rental	43	2020	El estudio de la adquisición de KT Rental por el grupo Lotte aborda cuestiones contables derivadas de la diferencia entre el control colectivo del grupo y el control de facto de una empresa miembro sobre una inversión. Refleja la complejidad que presenta la digitalización para la consolidación financiera y la revelación de control a nivel de grupo. Mientras que el enfoque tradicional de control podría no reflejar adecuadamente la realidad económica detrás de la estructura del grupo, la digitalización ofrece herramientas para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en tales situaciones, a través de mejores sistemas de información y análisis más profundo de las transacciones entre partes relacionadas. El estudio destaca la importancia de considerar la sustancia económica sobre la forma legal en el contexto de la digitalización y cómo las soluciones tecnológicas pueden ayudar a reflejar más precisamente las realidades económicas subyacentes.	P1, P2

Han, Seung-youb; Joon, Jun Hong; Whan, Park Jae	Construction Business and Substance-over-Form Principle Surrounding the Relation between Developer and Construction Firm	44	2022	El estudio investiga la relación entre la sobrevaloración de activos de los constructores y su reporte financiero, cuestionando si deberían reportar dicha información basándose en contratos de construcción o si deben considerar una visión más amplia de su relación económica con los desarrolladores. Esto destaca el desafío que enfrenta la contabilidad en la era digital: cómo capturar y reflejar con precisión la realidad económica de las transacciones y relaciones empresariales en el contexto de la tecnología financiera y los modelos de negocio en evolución.	P1, P2
UK, JUNG HYUN; Kang-il, Lee,	Managerial Overconfidence and Value Relevance	45	2021	Evalúa cómo la sobreconfianza gerencial afecta la relevancia de la información contable. Al considerar la calidad de las ganancias y la sobreconfianza gerencial, el estudio proporciona una perspectiva sobre cómo la digitalización puede afectar la presentación de la información financiera y su interpretación por parte de los inversores. La tecnología digital, al proporcionar datos y análisis más precisos, podría ayudar a mitigar los efectos de la sobreconfianza gerencial y mejorar la calidad de la información financiera utilizada para la selección de carteras de inversión.	P1, P3
hurekangsung; Hei, Cheung Joon; Kim, Donghyun	The Effects of Managerial Overconfidence on the Signal-to-noise Effect by SG&A Cost	46	2022	Examina cómo los gastos de venta, generales y administrativos (SG&A) predicen el desempeño futuro de la empresa en función de la propensión a la sobreconfianza de los gerentes. Tradicionalmente vistos como un indicador de ineficiencia, los SG&A, en manos de gerentes sin sobreconfianza, pueden señalar un aumento en el rendimiento futuro de la empresa. Este hallazgo sugiere que la digitalización podría ofrecer nuevas formas de entender y aplicar los gastos de SG&A, potencialmente cambiando su interpretación de ser una carga a ser una inversión en el futuro de la empresa, dependiendo de las características de gestión.	P1, P3
Byun,, Jounghee; sanghun, kim	A Study on the Nonlinear Relationship between Outside Director's Independence and Disclosure Quality: Focusing on KOSDAQ Listed Firms	47	2021	Profundiza en la dinámica de la independencia de los directores externos y su influencia en la calidad de la divulgación de información en el KOSDAQ, teniendo en cuenta las diferencias entre las firmas de contabilidad Big4 y no Big4. Se destaca que la independencia del director externo puede mejorar la calidad de la divulgación si se opera de manera efectiva y se supervisa adecuadamente el desempeño de la gerencia. Esto subraya la importancia de la transparencia y la independencia en la era digital, especialmente en la presentación de información financiera confiable a inversores y autoridades regulatorias, mejorando la toma de decisiones basada en datos precisos y verificables.	P1, P2
HO, Thuy Thi Hai; VU, Trinh Ngoc Phuong; VU, Hieu Minh	Determinants Influencing Consumers Purchasing Intention for Sustainable Fashion: Evidence from Ho Chi Minh City	48	2020	Examina la intención de compra de moda sostenible entre consumidores de Ciudad Ho Chi Minh, señalando la necesidad de más información que permita a los consumidores tomar decisiones éticas informadas. Resalta el papel crucial de la educación pública y la información de marketing en la conformación de actitudes hacia la moda sostenible. La digitalización potencialmente juega un papel fundamental en el suministro de información sobre sostenibilidad a consumidores conscientes, mejorando las prácticas de compra sostenibles.	P2, P3
Lee, Jae Hong; Ju, Yoon Seon; JAIMIN, GOH	Does Other Firms' Stock Price Crash Risk Affect Differentiated Demand for Audit Quality and Auditor Change?	49	2021	Investiga el impacto de los cambios en los auditores tras fluctuaciones en los precios de las acciones de empresas relacionadas en la industria, resaltando la importancia de la transparencia contable. La digitalización aquí podría ofrecer herramientas para anticipar y manejar los riesgos asociados con la asimetría de información, permitiendo a las empresas demostrar su compromiso con la transparencia a través de una selección informada de auditores de alta calidad.	P1, P2
yeon, Byun ji; Youngkoog, Seong, ; Hacksong, Lim, ; Im, In-Seob	The Study on Advertising Expenditures and Firm Value, since K-IFRS was introduced	50	2022	Analiza la relación entre los gastos publicitarios y el valor empresarial en el contexto de la introducción de las K-IFRS. Se encuentra que los gastos publicitarios tienen un efecto positivo en el valor de la empresa y su rendimiento comercial. En la era de la digitalización, donde los datos se pueden analizar con gran detalle y precisión, estos hallazgos indican cómo las estrategias de marketing y publicidad digital pueden ser evaluadas objetivamente en términos de su retorno de inversión, proporcionando así a las empresas información clave para tomar decisiones estratégicas informadas sobre sus inversiones publicitarias.	P2
Lee, So—Hyun; Byun, Sanghyuk; Lee, Youngjoo; Lee, Da—Hye	How Does Corporate Social Responsibility Matter? : Evidence from Information Uncertainty and Firm Misvaluation	51	2020	El primer estudio explora la relación entre la responsabilidad social corporativa (RSC) y la incertidumbre de la información y la valoración de las empresas, destacando cómo las actividades excesivas de RSC pueden incrementar ambas. La investigación sugiere una relación no lineal entre la actividad de RSC y la percepción del valor de la empresa, contribuyendo así a la literatura contable sobre la importancia de una RSC equilibrada. Esto resalta cómo la digitalización puede ofrecer herramientas analíticas más robustas para evaluar la RSC y su impacto en la incertidumbre de la información, permitiendo a los inversores y formuladores de políticas acceder a una visión más precisa de las actividades corporativas y su efecto en el mercado de capitales.	P1, P2

Youn, Kim Do; Ok, Kim, Jeong	The Effect of Company Characteristics on Relationship between Overinvestment and Future Earnings Response Coefficient : Board of Director, Audit Committee and Manager's Characteristics	52	2021	El segundo estudio revela que el exceso de inversión corporativa puede tener efectos adversos a largo plazo, a menudo motivado por los intereses de la gestión más que por el valor corporativo. Este hallazgo enfatiza la necesidad de que los directores externos, los comités de auditoría y los gerentes supervisen eficazmente las actividades de la dirección para controlar la sobreinversión y dirigir la empresa hacia un valor corporativo sostenible. La digitalización puede facilitar la supervisión y el control mediante sistemas de información más sofisticados y herramientas analíticas, que pueden mejorar la gobernanza y la toma de decisiones estratégicas.	P1, P3
Soo, Lee, Jin; 심용우	Management Performance by Bed Size of Medical Institutions Influencing factor analysis	53	2022	El tercer estudio analiza el rendimiento del negocio hospitalario y cómo este se ve afectado por diferentes factores, incluido el tamaño de la cama y las características hospitalarias. Se identifican variables como los gastos en educación y formación y las prestaciones sociales como factores comunes para mejorar el rendimiento empresarial. También se examina la publicidad y los gastos de depreciación, encontrando que estos tienen un impacto positivo en el rendimiento del negocio independientemente del tamaño de las camas hospitalarias. Este estudio sugiere que en la era digital, donde la tecnología médica avanza rápidamente, es crucial que la gestión hospitalaria evalúe cuidadosamente cómo los diferentes factores influyen en el desempeño para tomar decisiones de gestión informadas y estratégicas.	P3

Anexo 3. Artículos de WOS

	Interrogantes		
	1	2	3
WOS001	x	x	
WOS002	x	x	
WOS003	x	x	
WOS004	x	x	
WOS005		x	x
WOS006		x	x

Anexo 4. Artículos de Scopus

	Interrogantes		
	1	2	3
SCP001	x	x	
SCP002	x	x	
SCP003	x	x	
SCP004		x	x
SCP005	x	x	
SCP006	x	x	
SCP007		x	x
SCP008	x		x
SCP009		x	x