



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APORTES CIENTÍFICOS DE LAS CIENCIAS CONTABLES ANTES Y
DESPUÉS DEL COVID - 19 EN PUBLICACIONES DE ALTO IMPACTO

IZQUIERDO VILLACIS PAULETTE GIRABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APORTES CIENTÍFICOS DE LAS CIENCIAS CONTABLES ANTES Y
DESPUÉS DEL COVID - 19 EN PUBLICACIONES DE ALTO
IMPACTO

IZQUIERDO VILLACIS PAULETTE GIRABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APORTES CIENTÍFICOS DE LAS CIENCIAS CONTABLES ANTES Y DESPUÉS DEL
COVID - 19 EN PUBLICACIONES DE ALTO IMPACTO

IZQUIERDO VILLACIS PAULETTE GIRABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

JARAMILLO PAREDES MARCIA FABIOLA

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
26 de agosto de 2022

Investigación Complejivo

por Paulette Izquierdo

Fecha de entrega: 04-ago-2022 11:15a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1878810254

Nombre del archivo: IZQUIERDO_VILLACIS_PAULETTE_GIRABEL_PT-280322_EC.docx (30.43K)

Total de palabras: 3763

Total de caracteres: 20379

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, IZQUIERDO VILLACIS PAULETTE GIRABEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado APORTES CIENTÍFICOS DE LAS CIENCIAS CONTABLES ANTES Y DESPUÉS DEL COVID - 19 EN PUBLICACIONES DE ALTO IMPACTO, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 26 de agosto de 2022



IZQUIERDO VILLACIS PAULETTE GIRABEL
0705571545

RESUMEN

La producción científica de las ciencias contables año a año ha ido avanzando con la finalidad de contribuir con aportes significativos a la sociedad y a los profesionales que se desempeñan en el área de la contabilidad; sin embargo en el año 2019 la aparición repentina del virus COVID – 19 dio lugar a que se generen múltiples incertidumbres respecto a los aportes científicos de la contabilidad a través de la ciencia; en virtud de aquello se planteó la siguiente interrogante: ¿Cuáles han sido los principales aportes científicos desarrollados por las ciencias contables antes y después de la pandemia?.

En función a lo anterior, el presente trabajo tiene como objetivo general determinar cuál ha sido la producción científica de las ciencias contables antes y después del COVID – 19 para lo cual se aplicó una metodología de carácter bibliográfico tomando como muestra 20 publicaciones de alto impacto correspondientes a las bases de datos de la Web Of Science y Scopus, de las cuales 10 se refieren a los aportes científicos antes de la pandemia y su diferencia a después de la misma

De este modo se concluye que la producción científica de las ciencias contables ha variado significativamente después de la pandemia, dado que antes de que el COVID – 19 llegara a nuestras vidas los científicos hablaban de la contabilidad abarcando sus diversas áreas; y luego de que apareciera el virus los expertos en ciencias contables direccionaron sus aportes únicamente a los avances tecnológicos.

Palabras claves: COVID – 19, aportes científicos, ciencias contables

ABSTRACT

The scientific production of the accounting sciences has been advancing year after year with the purpose of contributing with significant contributions to society and to the professionals who work in the accounting area; however, in 2019 the sudden appearance of the COVID - 19 virus gave rise to multiple uncertainties regarding the scientific contributions of accounting through science; therefore, the following question was posed: What have been the main scientific contributions developed by the accounting sciences before and after the pandemic?.

Based on the above, the general objective of this work is to determine what has been the scientific production of the accounting sciences before and after COVID-19, for which a bibliographic methodology was applied, taking as a sample 20 high impact publications corresponding to the Web Of Science and Scopus databases, of which 10 refer to the scientific contributions before the pandemic and their difference after it.

Thus, it is concluded that the scientific production of accounting sciences has varied significantly after the pandemic, given that before COVID-19 came into our lives, scientists talked about accounting covering its various areas; and after the virus appeared, experts in accounting sciences directed their contributions only to technological advances.

Key words: COVID - 19, scientific contributions, accounting sciences.

CONTENIDO

RESUMEN	3
ABSTRACT	4
INTRODUCCIÓN	7
DESARROLLO	9
Fundamentación teórica	9
1. Constructo de la ciencia	9
2. Avances científicos	9
3. Publicaciones de alto impacto	9
Caso práctico	10
1. ¿De qué hablaba la ciencia antes del COVID 19?	10
2. ¿De qué habla la ciencia después del COVID 19?	14
Tabla 1: Aportes Científicos de las Ciencias Contables antes y después del COVID	
- 19	16
CONCLUSIONES	17
REFERENCIAS	19

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Aportes Científicos de las Ciencias Contables antes y después del COVID - 19 16

INTRODUCCIÓN

La producción científica es el conocimiento generado por un grupo de investigadores con la finalidad de llenar vacíos epistemológicos de un tema en específico, los cuales se verán reflejados en distintas bases de datos. En referencia a lo anterior y haciendo énfasis en las ciencias contables la producción científica antes y después del COVID - 19 no es la misma. Aunque el mundo no estaba preparado para enfrentar este suceso eventual, su repentina aparición no fue impedimento para que los científicos continúen investigando; dado que, antes de la pandemia se hablaba de diversas áreas en torno a temas contables y con la llegada del coronavirus la tendencia se direccionó únicamente a los avances tecnológicos.

Desde esta perspectiva, la importancia del presente trabajo radica en que el nuevo conocimiento generado será de gran utilidad para la Universidad Técnica de Machala al tener un documento de valiosa información en su repositorio digital, al cual tendrán acceso los estudiantes, docentes, e investigadores en general que deseen conocer que se ha investigado antes y después de la pandemia con respecto a la contabilidad.

Así mismo, se beneficiarán los profesionales en esta rama, puesto que les permitirá estar al tanto de las nuevas tendencias en torno a temas contables, de modo que éstas puedan ser aplicadas en sus respectivas empresas ayudando de tal manera a que las mismas se vuelvan más competitivas. Y finalmente el beneficio propio, puesto que la presente investigación ha permitido ampliar mis conocimientos en torno a la contabilidad, mismos que serán muy productivos al aplicarlos en el campo laboral.

En virtud de aquello se plantearon los siguientes objetivos:

Objetivo general:

- Determinar cuál ha sido la producción científica de las ciencias contables antes y después del COVID - 19.

Objetivos específicos:

- Identificar los principales aportes científicos de las ciencias contables entre el año 2018 al 2019.

- Indicar los principales aportes científicos de las ciencias contables entre el año 2020 al 2021.

Por lo tanto, para cumplir con los objetivos anteriormente planteados, la metodología que se aplicó a la investigación es de carácter bibliográfico, obteniendo información de fuentes confiables, puesto que se analizó un total de 25 artículos científicos antes de la pandemia y 25 artículos después de la misma; todos pertenecientes a revistas de corriente principal, mismas que se hallaron a través de un rastreo de información en las base de datos de la Web of Science (WOS) y Scopus, de las cuales por medio de un muestreo por juicio se escogieron 20, en donde 10 se refieren a los aportes significativos realizados a las ciencias contables en el periodo 2018 - 2019 y su diferencia corresponde al 2020 - 2021.

Finalmente se determinó que antes y después de la pandemia los avances científicos de las ciencias contables están encaminados a optimizar recursos, puesto que las organizaciones desean sacarle provecho a los avances tecnológicos que se producen día a día, generando información segura, veraz y de calidad de una forma más simplificada, dejando atrás a la contabilidad tradicional y adaptándose a las nuevas tendencias de la sociedad.

DESARROLLO

Fundamentación teórica

1. Constructo de la ciencia

Un constructo es desarrollar un conocimiento propio con la finalidad de dar respuesta a un problema científico; es decir, son conceptos creados de manera voluntaria y consciente por los investigadores para un propósito científico especial (Piñero & Perozo, 2020). Generalmente los constructos parten de hechos o situaciones vividas; los científicos son los encargados de construir ciencia; para ello deben plantear un problema, buscar información, generar ideas y hacer pruebas de solución hasta llegar a un dictamen final el cual deberá ser difundido dado que en palabras de Ávila (2018), la producción de la ciencia debe estar acompañada siempre de su circulación puesto que, aquello que no se comunica no existe.

2. Avances científicos

Son aquellos que surgen a partir de la curiosidad humana y que pasan por procesos de investigación exhaustivos para llegar a un resultado final; todo esto con la finalidad de mejorar la calidad de vida de las personas, dado que los avances científicos hacen más sencillas las cosas para la sociedad, permitiendo que tengan visiones más amplias del entorno en el que habitan. En ese sentido, los seres humanos por naturaleza están todo el tiempo innovando y buscando cosas modernas para el mundo y la ciencia; pues los mismos tienen sed de saber, aprender, descubrir y comprobar todo a su paso a fin de que la información extraída brinde resultados positivos para la sociedad (Cepeda et al., 2018).

3. Publicaciones de alto impacto

Se refiere a aquellas publicaciones que poseen contenido de alta calidad que hayan sido evaluados a través de indicadores bibliométricos, siendo las más influyentes del mundo aquellas revistas que se encuentren en las bases de datos de la Web Of Science (WOS) y de Scopus. Bajo esta connotación, Bojo & Sanz (2020) mencionan que el factor de impacto es uno de los indicadores cuantitativos más utilizados a nivel mundial y hasta hace unos cuantos años el único que los investigadores usaban para la selección de

revistas científicas, puesto que el hecho de que las revistas estuviesen incluidas en estos índices se traduce a información de buena calidad.

Otro indicador muy reconocido en la actualidad es Scimago Journal & Country Rank (SJR), el mismo utiliza el cálculo de citas recibidas por los artículos de una revista, específicamente de la base de datos Scopus; y se diferencia del factor de impacto al ampliar la ventana de citación a 3 años, limitar el número de autocitas, tener en cuenta todos los documentos publicados en la revista y dando un valor agregado aquellas revistas de alto prestigio, haciendo uso del algoritmo PageRank (Bojo & Sanz, 2020).

En definitiva, las publicaciones de alto impacto son aquellas que han sido evaluadas rigurosamente a través de indicadores de alta relevancia, los cuales se constituyen como una herramienta para garantizar que las revistas publicadas en las diversas bases de datos, tengan información actualizada, veraz y con estándares de calidad muy elevados, siendo reconocidas a nivel mundial.

Caso práctico

1. ¿De qué hablaba la ciencia antes del COVID 19?

En el año 2018 los expertos en ciencias contables direccionaron sus conocimientos a múltiples áreas; una de ellas es la contabilidad ambiental, dado que la realización de actividades empresariales causa severos daños al medio ambiente, por tal razón fortalecer la protección ambiental se constituye como un eje prioritario, pues de ello depende la vida de las futuras generaciones.

En países asiáticos como China la divulgación de información en torno a temas ambientales es un elemento clave en las organizaciones para medir el impacto del daño causado al medio ambiente como consecuencia de sus actividades; dicha información se ve reflejada en el informe de contabilidad ambiental empresarial, en donde los usuarios de información son los encargados de transmitir cada detalle respecto a responsabilidad, desempeño e impacto ambiental de la entidad correspondiente (Zhang, 2018).

En la publicación de Zhang (2018) titulada “Divulgación de información de contabilidad ambiental empresarial desde la perspectiva de la protección ambiental: tomando a Sinopec como ejemplo” se encontró que las empresas revelan datos limitados o a su vez

no revelan información ambiental negativa, lo cual no permite obtener información completa, oportuna y precisa. Para ello, indica que es necesario que los usuarios de información hagan conciencia del daño causado al medio ambiente, y que amplíen y mejoren el contenido de divulgación de información ambiental, pues considera que esa es la forma más factible de lograr un mayor progreso en el país.

Asimismo, Vallišová et al., (2018) mencionan que en República Checa las empresas comúnmente se basan en la visión financiera del negocio y pocas veces evalúan el nivel de eficiencia ambiental; por tal razón se han visto en la necesidad de generar una propuesta para ampliar el marco normativo existente sobre contabilidad ambiental aprobado por el IASB a través de un estándar individual de información financiera enfocado en aspectos ambientales, el cual tiene como objetivo que todas aquellas empresas que elaboren estados contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, presenten un informe ambiental dentro de ellos donde se detallen aspectos como: perfil ambiental, aspecto ambiental, impacto ambiental, costos ambientales, ingresos ambientales y ahorros ambientales.

Otra área que se destaca es la contabilidad forense, dado que las organizaciones comúnmente se enfrentan a fraudes financieros. El trabajo elaborado por Dubinina et al. (2018), que se titula “Contabilidad Forense: La esencia y las perspectivas de desarrollo en Ucrania” menciona que en las empresas de ese país el 61,5% de las entidades encuestadas manifestaron que habían sido víctimas de fraude alguna vez durante los últimos tres años y que los mismos estaban direccionados principalmente al robo de activos y a gastos irrazonables e inapropiados.

En Ucrania las empresas generalmente detectan fraudes a través de auditorías internas, fuentes internas informales y por detección accidental; es por ello que aplicar la contabilidad forense en el país se constituye como una herramienta fuerte para buscar, extinguir y prevenir delitos económicos, pues su aplicación implica una gama amplia de procedimientos analíticos. Es así que, para que la contabilidad forense tome fuerza en Ucrania es necesario que las empresas nacionales que brindan servicios de contabilidad forense amplíen sus contenidos en relación a investigaciones financieras, sistemas de lucha contra el fraude, inteligencia corporativa, pericia; y que también cuenten con especialistas extranjeros que brinden cursos especializados en la rama mencionada.

Lo mismo sucede en India, que pese a tener un crecimiento potencial enorme, los fraudes financieros aumentan a un ritmo alarmante, por tal razón perennizar a la contabilidad forense resulta elemental, para minimizar estos delitos dado que la misma es una integración de la contabilidad, la investigación y la auditoría; es decir, es una rama contable mucho más rigurosa que permitirá reducir fraudes financieros y delitos de cuello blanco (Riya et al., 2018).

De forma similar, los expertos en ciencias contables también direccionan sus conocimientos hacia el área de Auditoría, específicamente en la concesión de créditos comerciales, tal como lo indica Palazuelos et al. (2018), en su investigación científica titulada “La calidad de la información contable y la confianza como determinantes del otorgamiento de crédito a las PYMES: el rol de la auditoría externa”, en donde indican que ésta última eleva la calidad de la información contable y fortalece la confianza de los oficiales de créditos bancarios para tomar decisiones respecto al otorgamiento de créditos en las Pymes Españolas.

Asimismo, funciona la banca en Estados Unidos, pues según Berry y Robertson (2006) como se cita en Schneider (2018), en el trabajo titulado “Estudios sobre el impacto de la información contable y el aseguramiento en los juicios de préstamos comerciales”, los estados financieros auditados son la fuente de información más importante para que se concedan créditos a las organizaciones. Las entidades bancarias para otorgar créditos a las empresas estudian muy bien la información contable de la misma, para asegurarse de que puedan cumplir con sus obligaciones financieras. El impacto de las auditorías de estados financieros y las opiniones de auditoría en las decisiones de préstamo, cómo los informes de control interno y otros informes de firmas CPA influyen mucho en las decisiones de préstamo.

En general, se pudo constatar que los oficiales de créditos otorgan préstamos bancarios a las organizaciones que presentan estados financieros auditados, esto debido a que perciben que la certificación del auditor es una señal que ratifica que las organizaciones son lo suficientemente transparentes y brindan información clara, sincera y honesta; caso contrario ocurre con las empresas no auditadas, dado que el presentar estados financieros sin el informe de auditoría se traduce ante los oficiales de crédito como información contable no relevante, dando lugar a la negación del crédito.

Finalmente, una de las áreas más mencionadas por expertos en ciencias contables es la contabilidad computarizada, dado que el uso de la tecnología cada día se establece fuertemente en el mercado. La automatización robótica (RPA) en los servicios de contabilidad, es una herramienta que permite a las organizaciones facilitar el trabajo y aumentar la productividad del mismo. Según un estudio realizado por los expertos legales Robert Half Financial Services (2016) como se cita en Fernández & Aman (2018) en su publicación titulada “Impactos de la Automatización Robótica de Procesos en los Servicios de Contabilidad Global”, en Malasia el 54% de entidades de servicios financieros como bancos y empresas de inversión tienen proyectado aumentar su gasto en tecnología RPA en los próximos 12 meses, de acuerdo a la publicación anteriormente referenciada.

Las firmas auditoras también ven la posibilidad de implementar la tecnología RPA a sus procesos, puesto que su principal objetivo es optimizar tiempo en sus tareas. Otros beneficios de su aplicación incluyen más confiabilidad, pistas de auditorías perfectas, servicio y seguridad mejorada (Moffitt et al., 2018). No obstante; para que este proceso tenga éxito los autores mencionan que las firmas auditoras deben tener en consideración aspectos como:

1. ¿Qué procesos pueden ser objetos de automatización?
2. ¿Cómo se pueden resumir los procedimientos de auditoría en pequeños pasos adecuados para que puedan ser automatizados?
3. ¿Qué resultados se obtienen producto de la automatización?
4. ¿Los datos presentados poseen un formato que sea legible por una máquina?

En definitiva, se puede visualizar que la automatización robótica está ganando la atención de grandes organizaciones, está claro que su aplicación trae consigo numerosas ventajas para las entidades, mismas que van desde aumentar la productividad de la empresa, mejorar la precisión y la velocidad en los procesos, y reducir los errores de trabajo. Sin embargo; su implementación genera incertidumbre en el personal, puesto que el uso de robots reemplazaría a los humanos lo que se traduce a posibles brechas de desempleo.

2. ¿De qué habla la ciencia después del COVID 19?

En el año 2021 los expertos en ciencias contables encaminaron sus conocimientos a un área que ya se venía mencionando antes de la pandemia de COVID - 19, pero que después de ella se estableció con más fuerza en el mercado, como lo es la contabilidad computarizada, dado que las tecnologías evolucionan día a día a un ritmo sin precedentes las cuales proyectan importantes desafíos y oportunidades para las organizaciones y partes relacionadas, por lo que su aplicación se constituye como una herramienta vital en este mundo cambiante.

Un claro ejemplo es lo que sucede en Estados Unidos, en donde el muestreo de auditoría es uno de los procesos que se pretende automatizar a través del concepto de auditoría por excepción, cuyo diseño se basa en un sistema de auditoría automático y en tiempo real, en donde el punto esencial es realizar auditorías con pruebas de población completa, dado que la misma permitirá reconocer transacciones inusuales o sospechosas a través del análisis de todos sus registros, de modo que los auditores puedan indagar más a fondo las excepciones que hayan sido identificadas (Huang et al., 2022).

El estudio se dio a raíz de que usuarios de los estados financieros expresaron su decepción por los muestreos de auditoría implementados por los profesionales, dado que consideran que esos métodos no revelan datos significativos porque el tamaño de la muestra es pequeño en comparación a la gran cantidad de transacciones que manejan. En virtud de aquello, se genera la idea de una auditoría de población completa, de modo que los dueños y accionistas de las organizaciones puedan obtener información segura para tomar decisiones correctas.

Otro tema similar que va direccionado a la realización de auditorías con el uso tecnológico es la adopción de blockchain. En Brasil esta herramienta se presenta como una alternativa para que las auditorías se tornen menos complicadas, más rápidas y con la seguridad de que la información procesada es confiable, dado que este sistema es una base de datos de registro compartido, al cual sus usuarios pueden acceder desde cualquier computador mediante claves y la información que se digite estará al alcance de todos a través de una red denominada peer to peer (persona a persona) generando así un registro organizado de transacciones (Pâmella de Andrade Simões et al., 2021).

En el trabajo elaborado por Zhang et al. (2020), que se titula “El impacto de la inteligencia artificial y blockchain en la profesión contable”, se menciona que la empresa de servicios profesionales Deloitte en la actualidad cuenta con laboratorios blockchain en New York, Dublín y Hong Kong; la cual está conformada por más de 800 profesionales que trabajan en conjunto con organizaciones internacionales para brindar un excelente servicio a empresas que se dediquen a cualquier actividad económica; desde aquellas que deseen rastrear productos desde la granja a la mesa, hasta aquellas como bancos y compañías de seguros que buscan detectar fraudes.

Es evidente que implementar esta tecnología ayuda a mejorar la ventaja competitiva de las empresas, puesto que es un sistema muy avanzado y seguro, en el cual a diferencia de los sistemas contables tradicionales no se pueden eliminar ni modificar las transacciones de los registros contables, dando lugar a que toda organización que haga uso de blockchain reduzca riesgos de fraudes.

Asimismo, la inteligencia artificial (IA) es una de las tecnologías que está tomando más fuerza en el mercado; generalmente las grandes empresas hacen uso de la misma con la finalidad de automatizar procesos a través del uso de máquinas inteligentes. Un claro ejemplo de ello es Amazon que utiliza a “Alexa” como asistente de inteligencia personal y que en la actualidad tal como lo indican Zhang et al. (2020), instituciones bancarias en China se han asociado a Amazon para dar a los usuarios accesos de voz a sus cuentas bancarias con el objetivo de generar más seguridad y confianza a los mismos.

También las empresas en ese país en su mayoría hacen uso de la tecnología RPA, la cual a través de bots pueden realizar la verificación de facturas en tiempo real mediante el contacto ininterrumpido con la base de datos de la oficina de impuestos de China; este proceso evidentemente automatiza tareas rutinarias y reduce errores, dando lugar a que se generen prácticas contables más eficientes.

Es así que, tomando en cuenta el desarrollo tecnológico por el que se enfrenta la sociedad hoy en día, los profesionales en contaduría deben tener claro que es importante actualizar sus pensamientos hacia un enfoque mucho más globalizado, adaptándose no sólo a los requerimientos de su país, sino más bien a lo que su entorno de negocios solicita.

En general, está claro que el área de la contabilidad computarizada está tomando cada vez más fuerza en el mercado, los avances que se están dando en esta rama son de gran ayuda

tanto para las organizaciones como para el profesional contable, puesto que según Fernández (2021), el contador nunca dejará de ser útil pese a los avances tecnológicos, en virtud de que depende únicamente de él adaptarse a cada situación preparándose día a día, pues tiene todas las armas y capacidades necesarias para lograrlo.

Tabla 1: Aportes Científicos de las Ciencias Contables antes y después del COVID - 19

APORTES CIENTÍFICOS DE LAS CIENCIAS CONTABLES	
ANTES DEL COVID 19	DESPUÉS DEL COVID 19
<ul style="list-style-type: none"> ● Divulgación de información ambiental por parte de los usuarios de información. ● Implementar un estándar individual: Informes ambientales a empresas que presenten estados financieros con Normas Internacionales de Contabilidad. ● Adoptar el concepto de Contabilidad Forense para la detección de fraudes. ● Auditorías externas para la concesión de créditos bancarios. ● Implementar la automatización robótica (RPA) en las empresas. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Adoptar el concepto de auditoría por excepción para realizar pruebas de población completa. ● Realizar auditorías con la tecnología Blockchain. ● Implementación de inteligencia artificial (IA) en las organizaciones. ● El uso de la IA y la profesión contable.

Fuente: Fernandez, (2021); Huang et al., (2022); Moffitt et al., (2018); Pâmella de Andrade Simões et al., (2021); Riya et al., (2018); Schneider, (2018); Zhang, (2018) y Zhang et al., (2020).

Elaboración Propia

CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis realizado mediante la técnica de investigación bibliográfica se llegó a las siguientes conclusiones:

La producción científica de las ciencias contables antes de la pandemia fue muy diversificada, los científicos direccionaron sus conocimientos a la contabilidad ambiental, en el sentido de darle un enfoque prioritario al medio ambiente y evaluarlo a través de cifras reales, mediante informes ambientales de modo que se pueda minimizar el daño causado. Así mismo, el fraude en las entidades ha sido un tema muy debatido por los científicos, los cuales buscan combatirlo a través de la adopción de la contabilidad forense, pues según la investigación ésta es una herramienta fuerte que permite extinguir delitos económicos. De igual forma, se habla mucho de los requisitos que toman en cuenta los oficiales de crédito para conceder préstamos bancarios a las organizaciones, siendo el factor predominante la presentación de informes de auditoría externa en sus estados financieros, puesto que eso representa que las entidades brindan información lo suficientemente transparente. Finalmente, la producción científica enfocó sus aportes al área de contabilidad computarizada específicamente en la automatización robótica o mejor conocida como tecnología RPA; su implementación para el año 2018 aún estaba en sus inicios puntualmente en países europeos; incluso firmas auditoras desean adoptarlas puesto que concuerdan con los expertos contables en que su aplicación aumenta la productividad en las organizaciones.

Después del COVID - 19 los expertos en ciencias contables se enfocaron en una rama en específica como lo es la contabilidad computarizada; en el año 2018 los científicos hablaron aspectos puntuales en esta rama pero con el efecto de la pandemia ésta se extendió con mucha más fuerza. En países como China la tecnología RPA ya se encuentra funcionando en varias empresas. Así mismo, los investigadores científicos están hablando mucho de la aplicación de la tecnología blockchain en las organizaciones, incluso empresas auditoras actualmente brindan sus servicios a través de esta tecnología, dado que consideran que su aplicación, permite generar información segura producto de los rigurosos estándares de seguridad que se aplica. Otro tema que llama mucho la atención es la adopción del concepto de auditoría por excepción, la cual permite realizar auditorías con pruebas de población completa de forma automatizada y en tiempo real, permitiendo

que las empresas optimicen tiempo y recursos; sin embargo; hasta este año 2022 en países como Estados Unidos su aplicación aún no se ha concretado.

En definitiva los avances tecnológicos se están impregnando cada vez más en el mundo actual, sin duda alguna éstos llegaron para optimizar las actividades comunes en las organizaciones y en los profesionales en contabilidad; destacando además que éstos últimos siempre serán necesarios para el buen funcionamiento de la empresa, dado que la tecnología permite entregar estados financieros de forma rápida y confiable pero el análisis de la información financiera siempre dependerá del criterio del profesional en la rama.

REFERENCIAS

- Ávila, J. (2018). Métodos, enfoques y aplicaciones en el estudio de las Ciencias Sociales. In *Cienciometría y bibliometría: el estudio en la producción científica. Métodos, enfoques y aplicaciones de las ciencias sociales* (pp. 27-48). Ediciones Corporación Universidad Reformada.
- Bojo, C., & Sanz, J. (2020). Indicadores de impacto y prestigio de las revistas de ciencias de la salud indizadas en la Red SciELO: estudio comparativo. *Rev Esp Salud Pública*, 94(9), 1-12.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7721440>
- Cepeda, K., Pazmiño, L., & Medrano, E. (2018). Evolución de la Investigación Científica en América Latina. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 2(2), 464-476. 10.26820/recimundo/2.(2).2018.464-476
- Dubinina, M., Ksonzhyk, I., & Syrtseva, S. (2018). FORENSIC ACCOUNTING: THE ESSENCE AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT IN UKRAINE. *Baltic Journal of Economic Studies*, 4(1), 131-138.
<https://doi.org/10.30525/2256-0742/2018-4-1-131-138>
- Fernández, D., & Aman, A. (2018). Impacts of Robotic Process Automation on Global Accounting Services. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 9, 123–131. (<http://dx.doi.org/10.17576/AJAG-2018-09-11>)
- Fernández, H. (2021). Will the accounting profession disappear because of technology? Contemporary myths and realities. *ACTUALIDAD CONTABLE FACES*, 24(42), 113-124. 10.53766/ACCON/2021.42.04

Huang, F., Gyun No, W., Vasarhelyi, M., & Yan, Z. (2022). Audit data analytics, machine learning, and full population testing. *The Journal of Finance and Data Science*, 138-144. <https://doi.org/10.1016/j.jfds.2022.05.002>

Moffitt, K., Rozario, A., & Vasarhelyi, M. (2018). Robotic Process Automation for Auditing. *JOURNAL OF EMERGING TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING*, 15(1), 1-10. 10.2308/jeta-10589

Palazuelos, E., Herrero, Á., & Montoya del Corte, J. (2018). Accounting information quality and trust as determinants of credit granting to SMEs: the role of external audit. *Small Business Economics*, 51(4), 861-877. 10.1007/s11187-017-9966-3

Pâmella de Andrade Simões, M., Albuquerque Cavalcanti, J., Ferreira Marques de Melo, J., & Queiroz Reis, C. (2021). Benefícios do uso da tecnologia Blockchain como instrumento para a auditoria contábil. *REVISTA AMBIENTE CONTABIL*, 13(1), 39–53. <https://doi.org/10.21680/2176-9036.2021v13n1ID19535>

Piñero, L., & Perozo, L. (2020). CONSTRUCCIÓN TEÓRICA: SINÓNIMO, DEFINICIÓN OPERACIONAL Y SISTEMÁTIZACIÓN DE VARIABLES EDUCATIVAS. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas*, 16(47), 16-30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608941>

Riya, J., Gokul, S., & Jayashankar, J. (2018). Forensic accounting as a white-collar crime detection tool: A study. *Indian Journal of Public Health Research and Development*, 9(12), 1978 - 1984. 10.5958/0976-5506.2018.01926.5

Schneider, A. (2018). Studies on the impact of accounting information and assurance on commercial lending judgments. *JOURNAL OF ACCOUNTING LITERATURE*, 41, 63-74. 10.1016/j.acclit.2018.03.005

Vallišová, L., Černá, M., & Hinke, J. (2018). Implementation of sustainability aspects in the financial reporting system: an environmental accounting standard.

Economic Annals-XXI, 173(9-10), 55-59. <https://doi.org/10.21003/ea.V173-09>

Zhang, L. (2018). Research on Enterprise Environmental Accounting Information Disclosure from the Perspective of Environmental Protection—

Taking Sinopec as an Example. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 452. 10.1088/1757-899X/452/3/032022

Zhang, Y., Xiong, F., Xie, Y., Fan, X., & Gu, H. (2020). The Impact of Artificial Intelligence and Blockchain on the Accounting Profession. *IEEE ACCESS*, 8,

110461-110477. 10.1109/ACCESS.2020.3000505