

SOFTWARE CONTABLE DIGITAL Y DESEMPEÑO CONTABLE: EFICIENCIA, PRECISIÓN Y PERCEPCIÓN PROFESIONAL

DIGITAL ACCOUNTING SOFTWARE AND ACCOUNTING PERFORMANCE: EFFICIENCY, PRECISION, AND PROFESSIONAL PERCEPTION

Recibido: 02/07/2025 – Aceptado: 15/06/2026

DOI: <https://doi.org/10.56124/corporatum-360.v9i17.003>

Naysha Sherly Dueñas Cari ¹, Luz Mirian Huancoco Ito ², Dayan Sofía Larico Capia ³, Nelly Rosario Moreno-Leyva ⁴

^{1,2,3,4} Universidad Peruana Unión – Perú

¹correo: naysha.duenas@upeu.edu.pe; ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-2235-2537>

²correo: luz.huancoco@upeu.edu.pe; ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-8246-2682>

³correo: dayan.larico@upeu.edu.pe; ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-6712-2459>

⁴correo: nmorenol@upeu.edu.pe; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6014-9910>

RESUMEN

El objetivo de este estudio fue analizar cómo el software contable digital influye en la eficiencia operativa, precisión de reportes financieros y percepción profesional de contadores. La investigación se desarrolló en Juliaca, Perú, con una población y muestra finita de seis contadores públicos colegiados, utilizando entrevistas semiestructuradas y codificación temática. Los hallazgos indican que estas herramientas permiten automatizar procesos, reducir errores humanos y optimizar tiempos, especialmente en contextos fiscales. Además, se destacó beneficios como la tranquilidad y confianza laboral, en la organización. El análisis se complementó con una nube de ideas y un diagrama Sankey. Se concluye que la eficiencia, precisión y percepción del software, depende de la capacitación al usuario, el diseño del sistema y la estructura organizacional, aportando valor significativo a la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas del sur del Perú.

Palabras clave: software de contabilidad digital, eficacia operativa, precisión contable, percepción profesional, automatización de procesos contables.

ABSTRACT

The objective of this study was to analyze how digital accounting software influences operational efficiency, financial reporting accuracy, and the professional perception of accountants. The research was conducted in Juliaca, Peru, with a finite population and sample of six certified public accountants, employing semi-structured interviews and thematic coding as primary methodological instruments. The findings indicate that these tools enable process automation, reduction of human error, and optimization of processing times, particularly within tax compliance contexts. Additional benefits were identified, including enhanced professional confidence and a greater sense of organizational reliability among practitioners. The analysis was further supported by a word cloud and a Sankey diagram. It is concluded that the efficiency, accuracy, and perceived value of accounting software are contingent upon user training, system design, and organizational structure, thereby contributing significant value to the accounting management of small and medium-sized enterprises in southern Peru.

Keywords: digital accounting software, operational efficiency, accounting accuracy, professional perception, accounting process automation

1. INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial de Juliaca, región Puno, Perú, las pequeñas y medianas empresas enfrentan desafíos en la implementación efectiva de software contable digital, lo que afecta su gestión financiera y cumplimiento tributario. Aunque existe literatura abundante sobre digitalización contable (Dombrovskaya, 2023; Olewi, 2023), persisten brechas en la comprensión de cómo estos sistemas impactan específicamente en la eficiencia operativa y precisión de reportes desde la perspectiva de los usuarios directos (contadores) en contextos regionales específicos.

Escasos estudios han abordado la dimensión subjetiva y perceptual del uso de software contable en entornos regionales peruanos, particularmente cómo los contadores experimentan y significan estas herramientas en su práctica diaria.

Esta investigación adopta un enfoque cualitativo para explorar en profundidad las experiencias, percepciones y significados que los contadores asignan al uso de software contable digital, permitiendo captar la complejidad del fenómeno en su contexto natural (Rojas & Escobar, 2021).

El software contable digital ha revolucionado la contabilidad, acelerando tareas y facilitando la obtención de información financiera, aunque la falta de formación adecuada puede afectar su efectividad. Este estudio explora cómo el software de contabilidad impacta en la eficiencia y precisión cuando se utiliza adecuadamente, reconociendo, como afirman Vosselman y De Loo (2023), que la conexión entre sistemas tecnológicos, usuarios y entorno organizacional influye en el rendimiento laboral.

El objetivo principal fue analizar de qué manera el uso del software contable digital influye en la eficiencia operativa y la precisión de los reportes financieros dentro del desempeño profesional de los contadores en el contexto de Juliaca, Perú. De forma específica se buscó analizar la influencia del software contable digital en la eficiencia operativa; examinar su influencia en la precisión de los reportes financieros e Interpretar la percepción profesional sobre su uso.

Diversas investigaciones respaldan esta problemática: Binh et al. (2022) destacan que una cultura organizacional innovadora favorece la efectividad del software contable; Yanti y Pratiwi (2022) sostienen que la estructura organizacional y las habilidades tecnológicas afectan la calidad de la información contable; Wijayanti et al. (2024) y Saad (2023) resaltan su impacto en la toma de decisiones; Antonenko (2022) enfatiza la necesidad de soporte técnico adecuado; Oviya et al. (2024) subrayan la importancia del diseño del software; y Rojas y Escobar (2021) junto a Salvador y Martínez (2024) confirman que el conocimiento previo del usuario mejora el rendimiento contable.

Asimismo, Guo et al. (2023) atribuyen la precisión contable a la actualización de los sistemas, Meier et al. (2025) demuestran que su integración con otras plataformas aumenta la eficiencia, y Yoshikuni et al. (2023) resaltan que el conocimiento tecnológico del contador influye en su uso. De igual forma, Li et al. (2019) y Rawashdeh et al. (2023) señalan que el software digital favorece la transparencia bajo un buen control interno, mientras que Sun et al. (2024) destaca que la digitalización reduce errores y mejora la eficiencia.

Desde el enfoque teórico, Thuan et al. (2022) afirman que la compatibilidad y facilidad de uso del sistema contable impactan directamente en su adopción, mientras que Saad (2023), Hamza et al. (2024) y Odonkor et al. (2024) coinciden en que la percepción de utilidad depende de la experiencia y familiaridad del usuario. Pedroso y Gomes (2020), junto con Zhu y Yu (2024) y Cubillas-Para et al. (2024), abogan por integrar aspectos técnicos y organizacionales para asegurar una implementación efectiva.

Asimismo, Ye (2025) y Ponomareva y Matushko (2021) afirman que la calidad de los datos financieros no está determinada exclusivamente por el uso del software, sino por como esta articula correctamente en los procesos internos de la organización. A su vez, Ajayi-Nifise et al. (2024) y France et al. (2025) resaltan que el software contable, bien implementado, actúa como un agente transformador en la gestión contable moderna.

Este estudio se apoya en un enfoque cualitativo que permite explorar las vivencias de los contadores respecto al uso de herramientas digitales, con el

propósito de generar conocimiento situado que favorezca mejoras en la eficiencia y exactitud dentro del ejercicio contable.

2. METODOLOGÍA

La investigación se desarrolló en Juliaca, una ciudad ubicada en la región de Puno, Perú. El propósito fue conocer de cerca cómo los contadores viven y entienden el uso de software contable, especialmente en lo que respecta a su influencia en la eficiencia de trabajo y la exactitud de los informes financieros. Para ello, se optó por un enfoque cualitativo, ideal para captar las ideas, experiencias y contextos desde la mirada de los propios profesionales, ya que permite explorar con mayor profundidad realidades complejas y específicas (Rojas & Escobar, 2021).

Se trata de una investigación de carácter descriptivo interpretativo, cuyo propósito es analizar las vivencias profesionales de contadores que utilizan software contable digital en su labor diaria, generando conocimientos contextualizados que no pretenden generalizar resultados, sino profundizar en la comprensión del fenómeno (Creswell & Poth, 2018).

La muestra estuvo compuesta por seis contadores públicos colegiados, seleccionados de manera intencional debido a su experiencia con distintos programas de software contable. Todos los participantes tenían entre 26 y 45 años, y manejaban herramientas como CONCAR, SISCONT y CONTASIS. Algunos trabajaban en empresas formales, mientras que otros gestionaban la contabilidad de pequeñas y medianas empresas de forma independiente. El contacto con ellos se realizó a través del Colegio de Contadores Públicos de Juliaca, lo que permitió incluir perfiles diversos en cuanto a trayectoria profesional y tipo de organización. Aunque el número de entrevistados fue reducido, fue suficiente para alcanzar la saturación teórica, ya que hacia el final de las entrevistas no surgieron ideas nuevas, sino que se repetían temas clave como la eficiencia operativa, la precisión de los reportes y la percepción del software contable. Esto coincide con lo señalado por Guest, Bunce y Johnson (2006), quienes indican que, en estudios cualitativos

con muestras homogéneas, entre seis y doce entrevistas pueden ser suficientes para obtener resultados sólidos y repetitivos.

Para recoger la información, se implementaron entrevistas escritas semiestructuradas, técnica que combina preguntas predefinidas con flexibilidad para explorar temas emergentes. El instrumento fue validado mediante juicio de expertos, consultando a tres profesionales con experiencia en investigación cualitativa y contabilidad digital, quienes evaluaron la claridad, pertinencia y coherencia del guion de entrevista.

El proceso operativo seguido incluyó las siguientes etapas

1. Diseño y validación del instrumento: Se elaboró un guion de entrevista con 12 preguntas organizadas en tres bloques temáticos: (a) experiencia y formación en software contable, (b) impacto en eficiencia operativa, y (c) efecto en precisión de reportes y percepción profesional.
2. Contacto y consentimiento: Se estableció contacto inicial a través del Colegio de Contadores Públicos de Juliaca. A cada participante se le explicó los objetivos del estudio y se obtuvo su consentimiento informado de manera escrita.
3. Aplicación de entrevistas: Las entrevistas se realizaron de forma asincrónica mediante un formulario digital, permitiendo a los participantes responder en el momento y lugar que consideraran adecuado. Este formato escrito facilitó la reflexión detallada y la expresión libre de experiencias.
4. Tiempo y seguimiento: Cada entrevista tuvo una duración estimada de 40-60 minutos. En casos donde las respuestas requerían ampliación, se realizaron preguntas de seguimiento para profundizar en aspectos relevantes.
5. Verificación de respuestas: Se implementó una fase de devolución interpretativa, donde se compartieron resúmenes de las categorías emergentes con algunos participantes para confirmar la fidelidad interpretativa.

Técnica de análisis de datos

El análisis se llevó a cabo mediante análisis temático siguiendo el enfoque de Braun y Clarke (2006), utilizando un proceso inductivo que comprendió las siguientes fases:

1. Familiarización: Lectura repetida y exhaustiva de las transcripciones para lograr una comprensión profunda del material.
2. Codificación abierta: Identificación y etiquetado de unidades significativas en los textos, utilizando el software Atlas.ti versión 9 para organizar sistemáticamente los códigos.
3. Búsqueda de temas: Agrupación de códigos relacionados en temas preliminares que reflejaban patrones en los datos.
4. Revisión de temas: Evaluación crítica de los temas en relación con los datos codificados y el conjunto completo del dataset.
5. Definición y nominación: Refinamiento de la esencia de cada tema y asignación de nombres descriptivos que capturaran su significado central.
6. Elaboración del reporte: Integración de los temas en una narrativa coherente que respondiera a los objetivos de investigación.

Todos los participantes dieron su consentimiento informado de manera escrita. Se cuidó especialmente la confidencialidad mediante la asignación de códigos anónimos (E001 a E006) para todas las referencias. Se aseguró que toda la información obtenida se utilizara únicamente con fines académicos, respetando los principios éticos planteados por Flick (2022) en *The SAGE Handbook of Qualitative Research Ethics*. Se mantuvo una actitud respetuosa y cuidadosa tanto en el trato con los participantes como en el manejo de los datos sensibles que compartieron, considerando lo señalado por Zhang et al. (2024) sobre la importancia de la ética en investigaciones con datos cualitativos.

al. (2025), quienes sostienen que la integración de plataformas digitales impulsa notablemente la eficiencia operativa.

Por otro lado, se identificó una valoración importante de la verificación automática, especialmente en entornos fiscales como el SIRE, en donde el software notifica errores y facilita la revisión: “El sistema detecta inconsistencias y ayuda en la verificación en SIRE” (E002). Esta funcionalidad respalda la idea planteada por Li et al. (2019), respecto a que los sistemas digitales bien integrados favorecen la transparencia y el control interno. Otro punto relevante fue el vínculo entre el uso del software y la calidad de vida profesional, ya que los entrevistados expresaron que el entorno digital les permite trabajar con mayor seguridad, orden y menor carga mental: “El sistema es amigable, rápido y avisa errores en registros; da más tranquilidad” (E002). Esta percepción se alinea con lo propuesto por Vosselman y De Loo (2023), quienes enfatizan que el desempeño laboral mejora cuando existe armonía entre el sistema tecnológico, el usuario y el entorno organizacional.

En síntesis, los códigos temáticos más frecuentes –tiempo, errores, registro, capacitación y eficiencia– reflejan una experiencia positiva respecto al uso del software contable digital. Las entrevistas muestran que, además de automatizar procesos, estas herramientas transforman la práctica contable, aportando a la precisión de los reportes, la optimización del trabajo diario y la percepción profesional del desempeño.

Interpretación del Diagrama de Sankey (categoría → subcategoría → entrevistado)

Para el análisis visual de los hallazgos, se construyó un diagrama Sankey (**Figura 2**), que representa cómo el uso del software contable digital se vincula con las principales dimensiones del desempeño contable. Si bien el estudio se estructuró en torno a tres objetivos específicos eficiencia operativa, precisión de los reportes financieros y percepción profesional, durante la codificación cualitativa se optó por organizar las respuestas en torno a dos categorías generales: “software contable digital” y “optimización del desempeño contable”. Esta decisión respondió a un enfoque inductivo, que permitió identificar primero ejes amplios del fenómeno,

para luego derivar subcategorías más específicas. Así, aunque el gráfico presenta solo dos flujos de entrada, las subcategorías derivadas reflejan directamente los objetivos definidos, garantizando la coherencia del análisis.

En relación con el objetivo general, que busca analizar de qué manera el uso del software contable digital influye en la eficiencia operativa y la precisión de los reportes financieros dentro del desempeño profesional de los contadores, los flujos del diagrama permiten identificar que las herramientas digitales actúan como eje articulador de mejoras tanto en la ejecución operativa como en la calidad informativa y la percepción profesional.

Objetivo específico 1: Analizar la influencia del software contable digital en la eficiencia operativa

Este objetivo se refleja en los flujos vinculados a las subcategorías de automatización de procesos, mejora del tiempo y recursos contables y eficiencia operativa, las cuales concentran un número importante de conexiones desde la categoría “software contable digital”. Las respuestas de los entrevistados destacan que el software facilita el cumplimiento de plazos, reduce tiempos de procesamiento, y automatiza tareas que anteriormente requerían mayor carga manual. Estas percepciones coinciden con lo sostenido por Meier et al. (2025) y Saad (2023), quienes afirman que la digitalización mejora el rendimiento operativo al eliminar cuellos de botella en el flujo de trabajo contable.

Objetivo específico 2: Examinar la influencia del software contable digital en la precisión de los reportes financieros

Este objetivo se materializa en la subcategoría precisión de los reportes, en la que los entrevistados indicaron que el uso de sistemas contables digitales contribuye a disminuir errores humanos, validar automáticamente la información ingresada y evitar inconsistencias, especialmente en procesos sensibles como la declaración tributaria (por ejemplo, el uso del sistema SIRE). Lo señalado por los participantes guarda relación con los hallazgos de Sun et al. (2024) y Yoshikuni et al. (2023), quienes indican que los sistemas digitales bien implementados fortalecen la exactitud de la información contable y promueven la transparencia.

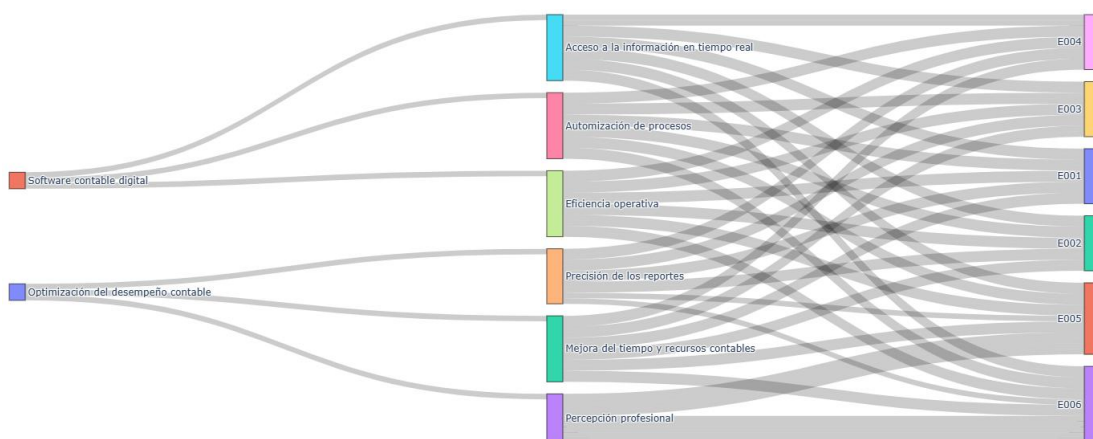
Objetivo específico 3: Interpretar la percepción profesional sobre el uso del software contable digital

Finalmente, el diagrama Sankey muestra que varios flujos terminan en la subcategoría percepción profesional, lo que indica que los contadores no solo valoran la funcionalidad del software, sino también su impacto positivo en su experiencia laboral. Entre las respuestas se destacan expresiones como mayor tranquilidad, menos estrés operativo, y confianza en los procesos contables automatizados. Esta dimensión subjetiva es coherente con lo planteado por Vosselman y De Loo (2023), quienes afirman que el desempeño contable mejora cuando el profesional percibe armonía entre el sistema tecnológico, sus competencias y el entorno organizacional.

Las tablas y los gráficos son claves, de ser necesarios, o sea cuando estos objetivamente ilustren los resultados obtenidos (Cuando se requiera el apoyo de **gráficos, fotos, cuadros o mapas, no debe excederse de dos**).

Figura 2

Diagrama de Sankey.



Nota: Base de datos (2025).

4. DISCUSIÓN

Los hallazgos de esta investigación cualitativa revelan que el uso del software contable digital ha tenido un impacto favorable en el desempeño profesional de los contadores, especialmente en lo referido a la eficiencia operativa y la precisión de los reportes financieros. Esta conclusión concuerda con lo señalado por Sun et al. (2024), quien resalta que la digitalización contable reduce significativamente los errores humanos, aspecto confirmado por varios participantes al mencionar la minimización de errores contables y mejoras en los tiempos de ejecución.

Los observado en cuanto a eficiencia operativa coincide con lo que señala Meier et al. (2025), Al afirmar empresas. En este estudio, varios contadores comentaron que gracias al software contable pueden elaborar estados financieros con anticipación y dedicar más tiempo a tareas estratégicas, dejando de lado las funciones operativas. Esta experiencia va en la misma línea de lo planteado por Wijayanti et al. (2024), quienes, a través del modelo de ajuste entre tarea y tecnología, demostraron que una buena relación entre ambas favorece un mejor desempeño.

La mejora en la eficiencia del trabajo contable observado en este estudio está en sintonía con lo expuesto por Meier et al. (2025), quienes afirman que incorporar plataformas digitales contribuyen a un mejor rendimiento en las pequeñas y medianas empresas. Los contadores entrevistados señalaron que el uso del software les ha permitido adelantar la elaboración de estados financieros y dedicar más tiempo al análisis estratégico, dejando de lado tareas operativas. Esta experiencia refleja lo descrito por Wijayanti et al. (2024), quienes aplicaron el modelo de ajuste entre tarea y tecnología, demostraron que una buena relación entre ambos aspectos facilita un desempeño más eficiente.

Sobre la precisión de los reportes, los participantes destacaron positivamente la función de verificación automática que brindan herramientas como SIRE. Esta característica respalda lo planteado por Li (2019) y Rawashdeh et al. (2023), quienes señalan que el software contable contribuye al fortalecimiento del control interno y a la generación de información financiera confiable. En este

sentido, el uso correcto de estas plataformas no solo mejora la calidad técnica del trabajo contable, sino que también fortalece la confianza en los procesos dentro de las organizaciones.

Uno de los aspectos más resaltantes en esta investigación fue la manera en que los contadores perciben el uso del software contable en su labor diaria. Muchos de ellos expresaron sentirse más tranquilos y organizados gracias a esta herramienta, lo cual coincide con el enfoque sociomaterial de Vosselman y De Loo (2023), quienes plantean que el rendimiento profesional mejora cuando hay una buena conexión entre la tecnología, el usuario y el entorno de trabajo. Este hallazgo resulta especialmente valioso, ya que aporta una mirada más subjetiva que suele pasarse por alto en estudios con enfoque cuantitativo.

Otro punto importante que surgió en el estudio fue la importancia que los contadores le dan a la capacitación y al nivel de familiaridad con los sistemas digitales. Esta idea está en línea con lo señalado por Saad (2023) y Odonkor et al. (2024), quienes destacaron que tanto la percepción de utilidad como el rendimiento del software dependen en gran medida de la experiencia previa del usuario. En este caso, los participantes comentaron que el uso constante de programas como CONCAR o CONTASIS les permitió mejorar sus habilidades y ganar mayor confianza en su trabajo

En línea con lo anterior, la discusión también se vincula con autores como Yanti y Pratiwi (2022), quienes subrayan que factores organizacionales y habilidades tecnológicas influyen directamente en la calidad de la información contable. Esto se evidencia en las respuestas de los entrevistados, quienes reconocieron que el software es útil siempre y cuando se cuente con una estructura organizacional que facilite su implementación efectiva.

Finalmente, la perspectiva ética y profesional también se ve reflejada en el impacto del software sobre la carga mental de los usuarios. Como expresaron algunos entrevistados, el entorno digital permite un trabajo más seguro y menos estresante. Esta dimensión psicológica es clave en contextos donde la presión fiscal y la responsabilidad contable son altas, como en las pymes del sur del Perú.

En conjunto, los resultados obtenidos son coherentes con los hallazgos

previos reportados en la literatura internacional, lo cual valida la relevancia del software contable como un facilitador del desempeño profesional contable. Sin embargo, también destacan que su efectividad depende del contexto organizacional, la formación del usuario y la calidad de la herramienta digital implementada.

5. CONCLUSIONES

Se concluye que el software contable digital es una herramienta clave para fortalecer el trabajo de los contadores, pues más allá de automatizar tareas y mejorar la precisión de los reportes, optimiza la eficiencia operativa, permite el ahorro de tiempo y apoya la toma de decisiones rápidas en entornos de cambio constante. El análisis cualitativo confirma que esta tecnología no solo mejora los aspectos técnicos y la confiabilidad de los registros, sino que transforma la práctica contable al reducir el estrés y crear un entorno laboral más agradable y seguro. Estos hallazgos son consistentes con investigaciones que destacan el impacto positivo de la digitalización tanto en el rendimiento técnico como en la experiencia diaria del profesional (Sun et al., 2024; Meier et al., 2025; Vosselman y De Loo, 2023).

Asimismo, se establece que el impacto real y la efectividad de estas herramientas no dependen únicamente del software en sí, sino que están estrechamente ligados al entorno organizacional y al nivel de conocimiento del usuario. Factores críticos como la capacitación constante, un diseño de sistema amigable e intuitivo y la actualización regular son indispensables para garantizar resultados precisos y aprovechar al máximo las ventajas de la transformación digital. Esta visión es respaldada por diversos autores que subrayan la importancia de integrar adecuadamente la tecnología con las competencias del capital humano para asegurar el éxito en el ámbito contable (Saad, 2023; Wijayanti et al., 2024; Yanti & Pratiwi, 2022).

6. REFERENCIAS

- Ajayi-Nifise, A. O., et al. (2024). The future of accounting: Predictions on automation and AI integration. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 21(2), 399–407. <https://doi.org/10.30574/wjarr.2024.21.2.0466>
- Antonenko, N. V. (2022). Prospects of accounting automation in Ukraine. *Automobile Roads and Road Construction*, 111, 373–381. <https://doi.org/10.33744/0365-8171-2022-111-373-381>
- Binh, V. T. T., Tran, N.-M., & Vu, M.-C. (2022). The effect of organizational culture on the quality of accounting information systems: Evidence from Vietnam. *SAGE Open*, 12(1), 1–15. <https://doi.org/10.1177/21582440221121599>
- Creswell, J. W., & Poth, C. N. (2018). *Qualitative inquiry and research design: Choosing among five approaches* (4.^a ed.). SAGE Publications. <https://revistapsicologia.org/public/formato/cuali2.pdf>
- Cubillas-Para, C., Cegarra-Navarro, J. G., & Vătămănescu, E. M. (2024). *Journal of Business Research*, 177, 114637. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2024.114637>
- Dombrowska, N. (2023). *Economic Analysis*, 33(2), 239–247. <https://doi.org/10.35774/econa2023.02.239>
- France, S. L., Davcik, N. S., & Kazandjian, B. J. (2025). Digital brand equity. *Journal of Business Research*, 192, 115273. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2025.115273>
- Guo, X., Li, M., Wang, Y., & Mardani, A. (2023). Does digital transformation improve the firm's performance? *Journal of Business Research*, 163, 113868. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2023.113868>
- Hamza, R. A. E. M., Amor, N. H. A., et al. (2024). The Impact of Artificial Intelligence (AI) on the Accounting System of Saudi Companies. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 21, 500–511. <https://doi.org/10.37394/23207.2024.21.42>
- Li, G. (2019). *Proceedings of the 2019 International Conference on Education, Development and Management Innovation (EDMI 2019)*. Atlantis Press. <https://doi.org/10.2991/edmi-19.2019.47>

- Meier, A., Eller, R., & Peters, M. (2025). Creating competitiveness in incumbent SMEs. *Journal of Business Research*, 186, 115028. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2024.115028>
- Odonkor, B., Kaggwa, Uwaoma, P. U., Hassan, A. O., & Farayola, O. A. (2024). *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 21(1), 172–188. <https://doi.org/10.30574/wjarr.2024.21.1.2721>
- Oleiwi, R. A. (2023). The impact of electronic data interchange on accounting systems. *International Journal of Professional Business Review*, 8(4), 1–19. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i4.1163>
- Oviya, S., et al. (2024). The Impact of Automation and AI in Revolutionising Traditional Accounting Methods. *Journal of Informatics Education and Research*, 4(2), 1843–1856. <https://doi.org/10.52783/jier.v4>
- Pedroso, E., & Gomes, C. F. (2020). The effectiveness of management accounting systems in SMEs: A multidimensional measurement approach. *Journal of Applied Accounting Research*. <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2018-0059>
- Ponomareva, T. V., & Matushko, M. M. (2021). Análisis de los productos de software utilizados para la automatización de la contabilidad por parte de sujetos de actividad empresarial. *Social Economics*, 62, 148–155. <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2021-62-14>
- Rawashdeh, A., Bakhti, M., & Abaalkhail, L. (2023). Determinants of artificial intelligence adoption in SMEs: The mediating role of accounting automation. *International Journal of Data and Network Science*, 7, 25–34. <https://doi.org/10.52677/j.ijdns.2022.12.010>
- Rojas, J. C., & Escobar, M. E. (2021). *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29(2), 45–65. <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v29n2/0121-6805-rfce-29-02-45.pdf>, <https://doi.org/10.18359/rfce.5170>
- Saad, M. (2023). The influence of accounting information system adoption on business performance amid COVID-19. *Computers in Human Behavior Reports*, 10, 100286. <https://doi.org/10.1016/j.chbr.2023.100286>
- Salvador, M., & Martínez, C. (2024). La Influencia de la Inteligencia Artificial en la

- Contabilidad. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(6), 5670–5685. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i6.15277
- Sun, B., Zhang, Y., Zhu, K., Mao, H., & Liang, T. (2024). Is faster really better? Journal of Business Research, 179, 114703. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2024.114703>
- Thuan, P. Q., Khuong, N. V., Anh, N. D. C., Hanh, N. T. X., Thi, V. H. A., Tram, T. N. B., & Han, C. G. (2022). The Determinants of the Usage of Accounting Information Systems toward Operational Efficiency in Industrial Revolution 4.0. Economies, 10(4), 83. <https://doi.org/10.3390/economies10040083>
- Viramontes Anaya, E. (2024). Análisis cualitativo en la investigación. IE Revista de Investigación Educativa de la REDIECH, 15, e2074. https://doi.org/10.33010/ie_rie_rediech.v15i0.2074
- Vosselman, E., & De Loo, I. (2023). Sociomateriality and the metaphysics of accounting information systems: Revisiting agential realism. International Journal of Accounting Information Systems, 49, 100609. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2023.100609>
- Wijayanti, P., Mohamed, I. S., & Daud, D. (2024). Computerized accounting information systems: An application of task technology fit model for microfinance. International Journal of Information Management Data Insights, 4, 100224. <https://doi.org/10.1016/j.jjime.2024.100224>
- Ye, L. (2025). AI-Driven Forecasting in Management Accounting: Model Construction and Implementation for Strategic Decision Support. Proceedings of Business and Economic Studies, 8(1), 60–66. <https://doi.org/10.26689/pbes.v8i1.9648>
- Yanti, R. E., & Pratiwi, C. W. (2022). Factors Affecting the Quality of Accounting Information: The Role of Accounting Information Systems. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, 14(1), 107–114. <https://doi.org/10.23969/jrak.v14i1.4432>
- Yin, R. K. (2018). Qualitative research from start to finish (2.^a ed.). The Guilford Press. <https://www.guilford.com/books/Qualitative-Research-from-Start-to-Finish/Robert-Yin/9781462517978>

- Yoshikuni, A. C., Dwivedi, R., Dultra-de-Lima, R., Parisi, C., & Oyadomari, J. C. T. (2023). Role of Emerging Technologies in Accounting Information Systems for Achieving Strategic Flexibility through Decision-Making Performance. *Global Journal of Flexible Systems Management*, 24(2), 199–218. <https://doi.org/10.1007/s40171-022-00334-9>
- Zhang, Y., Fu, J., Lai, J., Deng, S., Guo, Z., Zhong, C., Tang, J., Cao, W., & Wu, Y. (2024). Reporting of ethical considerations in qualitative research utilizing social media data on public health care: Scoping review. *Journal of Medical Internet Research*, 26, e51496. <https://doi.org/10.2196/51496>
- Zhu, Y., & Yu, D. (2024). Digital transformation and firms' bargaining power. *Journal of Business Research*, 183, 114851. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2024.114851>