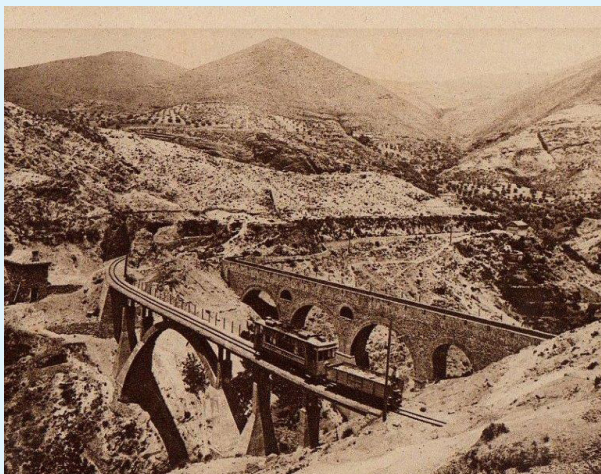


REVISTA DE ESTUDIOS REGIONALES

I.S.S.N.: 0213-7585

2ª ÉPOCA Enero-Junio 2025



132

SUMARIO

Tetiana Kondratiuk, Iryna Novoselska, Oksana Palelulko, Olena Shevchenko y Oksana Tsiupa. Economic and legal aspects of social protection during the COVID-19 pandemic: Challenges and strategies

Rosa Iris Balbuena-Hernández, Ricardo Herrera-Navarrete y Ana I. Casarrubias-Jaimez. Índice rápido para evaluar la percepción del servicio de agua y saneamiento en una comunidad rural de Guerrero, México

María Jesús Guillén Palomino, Triana Arias Abelaira, Lázaro Rodríguez Ariza y Miriam Guillén Palomino. Inteligencia artificial y transparencia corporativa: un análisis bibliométrico de la divulgación financiera y de sostenibilidad

Diego Sande Veiga, Edmir Luciano Santos Ferreira y Eddy A. Castillo Montesdeoca. Determinants of trade flows between Spain and CPLP countries: A gravity model approach

José Damián Toboso-Gómez, Fernando Almeida-García, Pere Mercadé-Melé y Abolfazl Siyamiyan-Gorji. The impact of short-term rental on housing rents: Evidence from Andalusian provincial capitals

Inteligencia artificial y transparencia corporativa: un análisis bibliométrico de la divulgación financiera y de sostenibilidad

Artificial Intelligence and corporate transparency: A bibliometric analysis of financial and sustainability disclosure

María Jesús Guillén Palomino  0009-0001-3329-5162

Universidad de Extremadura

Triana Arias Abelaira  0000-0002-4832-3058

Universidad de Sevilla

Lázaro Rodríguez Ariza  0000-0002-5650-7703

Universidad de Granada

Miriam Guillén Palomino  0009-0007-9569-6416

Investigadora Independiente

Recibido, Julio de 2025; Versión final aceptada, Enero de 2026

Palabras clave: Inteligencia artificial, divulgación de información, reporte financiero.

Keywords: Artificial intelligence, information disclosure, financial reporting.

Código JEL: G00 / Q30

RESUMEN

La creciente integración de la Inteligencia Artificial en la gestión de datos corporativos ha impulsado una nueva agenda de investigación en transparencia y divulgación. El objetivo central es mapear la estructura conceptual y las tendencias evolutivas de la investigación en la intersección de la Inteligencia Artificial, la divulgación financiera y el reporte de sostenibilidad. La metodología específica consistió en un análisis bibliométrico (Bibliometrix) de 244 artículos en inglés indexados en *Web of Science* entre 2010 y 2025. Los resultados demuestran un crecimiento exponencial post-2020 y la IA como un concepto clave que impulsa la convergencia y la transparencia ESG.

ABSTRACT

The rapid and intensifying integration of Artificial Intelligence (AI) into corporate operations and data management has catalyzed a fundamental reconfiguration in academic research concerning transparency and disclosure. This paradigm shift is particularly pronounced in the global corporate reporting landscape, where AI—encompassing technologies from machine learning (ML) to natural language processing (NLP)—is transforming how organizations collect, process, analyze, and, most critically, communicate information to their stakeholders.

Historically, corporate disclosure, covering both financial reporting (balance sheets, income statements) and non-financial or sustainability reporting (ESG/ASG), has relied on manual, retrospective, and often fragmented processes. The introduction of AI, however, brings disruptive capabilities such as predictive analysis, real-time risk identification, and intelligent automation in report generation and verification. This technological convergence not only promises substantial improvements in the efficiency and accuracy of disclosed data but also poses profound and unavoidable challenges related to public trust, algorithmic explainability, and, ultimately, the transparency of the systems operating behind the data.

It is against this backdrop of dynamic technological transformation, running parallel to increasing global regulatory pressure (evidenced by climate disclosure mandates and ethical AI frameworks), that the critical need for a systematic review arises. While extensive literature exists on AI and corporate reporting separately, the body of knowledge examining their operational and conceptual convergence remains nascent. The primary objective of this study is to address this gap by conducting a rigorous bibliometric analysis to map the conceptual structure and analyze the evolving trends of scientific output at the precise intersection of AI, financial disclosure, and sustainability reporting. This effort aims to identify the most active research areas, key geographical and institutional players, and the thematic gaps that must prioritize future research agendas in accounting and corporate governance.

To ensure a robust and objective understanding of the field's development, the Bibliometric Analysis methodology was selected. This quantitative approach allows for the measurement and analysis of publication patterns, collaboration networks, and thematic content, providing a structured view of a rapidly developing academic domain. The sample for this

study was sourced from the Web of Science (WoS) database, renowned for its strict indexing criteria for high-impact journals, thereby guaranteeing high data quality. The search strategy involved a meticulous combination of keywords related to 'Artificial Intelligence' (or its synonyms 'Machine Learning', 'Deep Learning') in conjunction with 'Disclosure', 'Transparency', 'Financial Reporting', 'Sustainability Reporting', and 'ESG'. Temporal limits were set between 2010 and 2025 (as of the cut-off date), and the language filter was restricted to English to ensure a representation of the dominant international research streams.

A crucial aspect, undertaken specifically to address previous critical feedback on methodological validity, involved a systematic manual cleaning and validation of the initial database output. Explicit exclusion rules were established and applied to discard articles where AI or disclosure were merely tangential topics. This rigorous filtering ensured that only documents directly discussing the relationship between both fields remained in the sample. Following this stringent data curation process, the final consolidated sample comprised 244 English-language articles. Analytical processing of this sample was performed using the Bibliometrix tool (integrated within the R environment), deploying a diverse set of techniques to ensure robustness. These included Performance Analysis (identifying growth, leading journals, and most productive countries), Collaboration Analysis (mapping co-authorship networks), and, fundamentally, Keyword Co-occurrence Analysis (essential for mapping the field's thematic structure and visualizing conceptual emergence). Furthermore, to enhance the analytical depth and move beyond a purely descriptive analysis, the study incorporated a Co-citation Analysis to identify the underlying intellectual structure and the seminal works/authors shaping the core theoretical debate.

The findings unequivocally demonstrate the emergent nature and accelerated pace of the field. A pattern of exponential growth in scientific output is observed, with a distinct inflection point occurring around 2020. This temporal milestone is directly correlated with the maturation of AI capabilities, the intensification of investor demands for detailed ESG reports, and the initial serious regulatory responses to algorithmic ethics (such as the EU's proposed AI Act). This dynamic growth pattern indicates that the field is in a pre-maturity phase, where the foundational theoretical and methodological building blocks for future research are being actively defined. Geographically, performance analysis clearly identifies China and the Uni-

ted States as the undisputed leaders in generating knowledge at the intersection of AI and disclosure. This primacy reflects their status as technological powerhouses and the distinct market and regulatory pressures driving transparency in their respective regions. While the US tends to focus on capital market efficiency and algorithmic risk, China shows a strong interest in applying AI for monitoring social and environmental disclosure, often linked to digital governance initiatives. International collaboration, though present, still lags, suggesting that much of the research currently develops in national or regional silos.

The Keyword Co-occurrence Analysis provides the most revealing insight into the conceptual structure. It establishes that Artificial Intelligence is not merely a term but the central, emergent concept acting as the core articulation factor of the entire thematic network. This core concept is strongly interconnected with several foundational thematic clusters. A robust cluster is defined by the concepts of Ethics, Governance, and Explainability (XAI), underscoring that concern over algorithmic transparency is an ineluctable theoretical pillar of the research. A second cluster focuses on Sustainability Reporting (ESG), where AI is applied to analyze large volumes of unstructured non-financial data, such as narrative disclosures or satellite imagery for environmental metrics. Furthermore, AI shows significant links to Auditing, Risk, and Financial Information Quality, demonstrating its profound impact on the verification and assurance of corporate reporting. AI's emergence at the nerve center of this research network confirms the accelerated convergence and validates that technology has become the conceptual pivot point for discussions surrounding corporate transparency.

In conclusion, this bibliometric analysis not only provides a structured roadmap of the field but also strongly evidences the implications of this convergence. The empirical evidence confirms that AI is forcing a redefinition of corporate transparency. The new frontier is no longer the volume of data disclosed, but rather the algorithmic transparency or explainability of the systems processing that data. If AI models are used to generate or audit reports (e.g., predicting ESG risks), the inherent opacity of certain deep learning algorithms poses a systemic risk to stakeholder trust and market integrity. Our study has identified a critical gap in the literature: the necessity to move beyond superficial AI applications to focus on its governance. Despite the strong interest in ethics, there is a clear deficit in theoretical and normative frameworks explaining how traditional accounting and sus-

tainability regulators (like IFRS or EU directives) must adapt to mandate the disclosure of bias, performance, and explainability metrics for AI systems utilized in reporting. This work confirms an irreversible convergence of Artificial Intelligence with corporate reporting, paving the way for a substantial transformation in how transparency and responsibility are managed. The future of corporate reporting will depend not only on data accuracy but on the ethical control and transparency of the intelligent systems that validate and generate it. This study provides an essential foundation for academics, regulators, and business practitioners to direct their efforts toward this new era of disclosure.

1. INTRODUCCIÓN

La comunicación de la misión empresarial constituía, en sus inicios, el foco exclusivo de la divulgación de información estratégica (Leuthesser & Kohli, 1997). Hoy en día, esta práctica informativa ha evolucionado hacia una cobertura más extensa, abarcando aspectos como el gobierno corporativo y el cumplimiento de los principios de buen gobierno (Morales Parada & Jarne Jarne, 2022). Esta expansión se ha visto impulsada por una creciente conciencia social y ambiental (Briozzo, 2024), la intensificación de las exigencias regulatorias (Baumüller, 2023) y la mayor relevancia otorgada a la reputación corporativa como factor de valor (Hooghiemstra, 2000). De igual modo, la complejidad inherente al entorno empresarial contemporáneo exige a los grupos de interés datos más elaborados, impulsando a las empresas a ofrecer un volumen superior de información (Siqueira et al., 2023). Adicionalmente, pese a la atención que suscita en los diversos *stakeholders*, los inversores se sitúan como uno de los principales solicitantes de la verificación de la información, dado que fundamentan sus decisiones en ella (Martínez-Ferrero & García-Sánchez, 2017).

Tradicionalmente, el reporte financiero ha constituido el núcleo central de la divulgación empresarial, proporcionando una visión estandarizada del desempeño económico y la posición financiera de las entidades (Alexander & Britton, 2000). Como resultado, los estados financieros son una información accesible para los grupos de interés,

facilitando así la adopción de decisiones económicas fundamentadas al presentar metódicamente su salud financiera y desempeño (Oneshko et al., 2023). Recientemente, la importancia del reporte corporativo se ha extendido más allá del mero desempeño financiero, abarcando también factores esenciales como el comportamiento ecológico y social de las empresas (Traxler et al., 2023).

En un contexto de creciente atención y demandas ampliadas, ha emergido con fuerza el reporte de información no financiera, que ha ido evolucionando en su concepción y denominación, integrándose cada vez más en lo que hoy conocemos como reporte sobre sostenibilidad (García, 2020). Estos informes permiten a las empresas comunicar y a los grupos de interés valorar el desempeño social y ambiental (Martín Zamora et al., 2019). Asimismo, las recientes evoluciones en el marco regulatorio de la Unión Europea, desde la Directiva Europea 2014/95 de Información No Financiera hasta la Directiva (UE) 2022/2464 de Información sobre Sostenibilidad, han elevado considerablemente las exigencias de divulgación de criterios ambientales, sociales y de gobernanza (en adelante, ESG) para un conjunto más extenso de entidades empresariales (Sedlák & Veber, 2024). Por una parte, la implementación de la Directiva Europea 2014/95 buscaba aumentar la transparencia de las grandes empresas en relación con una serie de factores no financieros clave, con el objetivo de ayudar a los inversores y otras partes interesadas a comprender mejor su desempeño y su impacto en la sociedad. Por otra parte, la Directiva (UE) 2022/2464 representa un avance clave en la regulación de la información de sostenibilidad de la UE, extendiendo las empresas afectadas, detallando más lo que deben informar y adoptando un enfoque centrado en la sostenibilidad.

Paralelamente a esta evolución en la demanda y la naturaleza de la información divulgada, presenciamos un progreso tecnológico exponencial, caracterizado por rápidos avances y la convergencia de diversas tecnologías (Henriques & Pereira, 2024). En este contexto de profunda digitalización, la inteligencia artificial emerge como un motor determinante de la transformación digital, marcando un hito crucial en la cuarta revolución industrial (Ülkü, 2023). Esta tecnología está impulsando una transformación hacia modelos operativos y de análisis cada

vez más fundamentados en algoritmos (Shankar, 2018). Adicionalmente, constituye un campo de estudio de rápida expansión que está ampliando su influencia a numerosos sectores empresariales y ámbitos de investigación (Shaik et al., 2022). La IA representa un extenso abanico de tecnologías que ofrecen diversas ventajas a las empresas en términos de valor de negocio (Enholm et al., 2022). Dentro del ámbito empresarial, las empresas tienen la capacidad de perfeccionar sus operaciones, elevar la eficacia de sus equipos y adquirir datos en tiempo real que les posibilitan prevenir eventuales inconvenientes y disminuir el periodo de inactividad (Martínez et al., 2024).

A pesar del creciente interés en la aplicación de la IA en diversos ámbitos empresariales, la investigación específica que explora la relación entre la IA y los modelos de reportes (financiero, de sostenibilidad y de información no financiera) (Fernández & Rabasedas, 2014) aún se encuentra en una etapa de desarrollo. Comprender el estado actual de la investigación en esta área es fundamental para identificar las tendencias emergentes, los principales focos de atención, las metodologías utilizadas y las posibles brechas en el conocimiento (Corzo-Zavaleta et al., 2025). Dado el carácter incipiente y la rápida evolución de la investigación en la intersección de la IA y la divulgación corporativa, existe una brecha crítica en la documentación de su estructura conceptual y sus tendencias clave. Por tanto, el objetivo principal de este estudio es realizar un análisis bibliométrico para mapear la estructura conceptual y la evolución de la investigación entre la intersección de la IA y la divulgación corporativa (Cobo et al., 2011). Para lograr este objetivo, el trabajo se estructura como sigue. Tras la presente introducción, se realiza una revisión de la literatura y se plantea los procedimientos metodológicos seguidos. A continuación, se comentan los resultados obtenidos y, finalmente, se presentan las conclusiones logradas.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

En el panorama empresarial actual, marcado por una creciente conciencia de la interdependencia entre el desempeño económico, social y ambiental, la divulgación de información ha experimentado un in-

cremento notable, impulsada por las ventajas inherentes y la progresiva exigencia de transparencia (Domínguez et al., 2010). En este sentido, la transparencia en las políticas públicas posibilita una mejor interpretación por parte de la ciudadanía, eleva el grado de confianza del público y contrae la corrupción (Park & Blenkinsopp, 2011). Los responsables y directivos tienen el deber de dar cuenta de sus actividades y logros, sustentándose en la posibilidad de consulta y la difusión de información (Sol, 2013). Por su parte, la demanda de transparencia informativa ha catalizado la evolución y la proliferación de distintos formatos de reporte empresarial (Sari & Muslim, 2024).

En respuesta a esta creciente demanda de transparencia, esta revisión de la literatura se introduce en el análisis de los principales reportes de divulgación: el reporte financiero, anclado en la tradición contable y la normativa económica; el reporte de información no financiera (RIF), con especial atención al Estado de Información No Financiera (EINF) introducido en España por la Ley 11/2018; y el reporte sobre sostenibilidad, cuyo desarrollo se ha visto significativamente influenciado por iniciativas globales como el *Global Reporting Initiative* (GRI, 2021). El objetivo primordial de esta revisión es sintetizar el conocimiento académico actual sobre estos reportes, analizar sus fundamentos teóricos y examinar la investigación empírica sobre su calidad y relevancia. Asimismo, se explorará la creciente tendencia hacia su convergencia en la búsqueda de una divulgación integral y significativa.

2.1. Reporte financiero

La literatura sobre reporte financiero se sustenta en teorías clásicas de la contabilidad, como la teoría de la agencia, que resulta fundamental para la comprensión de la información financiera (Soto et al., 2021). El conflicto de interés y el riesgo moral que generan los costes de agencia, derivados de la asimetría informativa, han evidenciado que estimulan la divulgación en los sitios web corporativos (Mokhtar, 2017). Por su parte, la teoría de la señalización constituye la segunda doctrina más utilizada, ya que postula que las empresas con resultados superiores o una reputación destacada tenderán a divulgar una mayor cantidad de información para generar confianza entre los accionistas (Andrikopou-

los et al., 2013). A su vez, la teoría de la asimetría de la información describe las disparidades en los niveles de acceso a la información entre las partes involucradas en un acuerdo (Rivera-Arrubla et al., 2017). En cuanto a la teoría de la legitimidad, postula que las empresas podrían elevar la calidad de su divulgación para obtener una mayor aceptación social (Maldonado-García et al., 2012). Por su lado, la teoría de la innovación y la difusión describe la tecnología como un factor de transformación que condiciona su adopción en contextos empresariales específicos (Xiao et al., 2004). Asimismo, el marco regulatorio, tanto a nivel nacional (Plan General de Contabilidad) como internacional (Normas Internacionales de Información Financiera) ha sido objeto de extensa investigación en cuanto a la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas (Bertrán et al., 2010; Caicedo-Basurto & Casanova-Villalba, 2023; García-Vera, 2023). En este marco, la IA actúa como un elemento para aminorar la asimetría informativa. Al consentir el procesamiento de datos masivos, la tecnología fortalece la aplicación de la Teoría de la Señalización, permitiendo que las empresas emitan señales de mayor calidad y precisión, disminuyendo así los costes de agencia entre directivos e inversores (Smith et al., 2025). Como consecuencia directa, esta tecnología proporciona que la información divulgada sea más difícil de manipular y más fácil de verificar por agentes externos (Al-Okaily, 2025).

La comprensión de estas teorías es crucial para analizar la calidad de la información financiera, definida a menudo por atributos como la relevancia, la fiabilidad, la comparabilidad y la comprensibilidad, y que ha sido un foco central de la investigación (Framework, 2018). Estudios como los de I. L. López & Basurto-Gutiérrez (2024), Garza Sánchez et al. (2017) y Chávez Ríos & Loaiza Herrea (2018) han examinado los factores que influyen en la calidad, incluyendo los procesos contables, los cambios en la normativa contable y el aseguramiento de la información. Asimismo, se ha investigado la relación entre la calidad de la información financiera y el valor razonable (H. A. C. Sánchez, 2010) y la incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Padrón et al., 2024).

En este contexto teórico y regulatorio, el Marco Conceptual para la Información Financiera señala que la utilidad de la información es la base para la toma de decisiones sobre el suministro de recursos (IASB, 2016). Para alcanzar esta utilidad en la era digital, la IA determina los atributos de calidad y comparabilidad al automatizar la armonización de datos bajo estándares internacionales, disminuyendo la subjetividad en la interpretación normativa (Almache Barreiro, 2025). Esta automatización no solo mejora el procesamiento de grandes volúmenes de información, sino que garantiza la consistencia necesaria para que inversores y acreedores evalúen con rigor las perspectivas de flujos de efectivo (Rodríguez, 2018).

2.2. Reporte de información no financiera

Para comprender la relevancia del reporte de información no financiera, es fundamental definir su componente principal: la información no financiera. De una forma sencilla, podríamos decir que “la información no financiera es todo aquello que no es información financiera” (Palacios & San Juan, 2015). No obstante, siguiendo a Eccles & Krzus (2010), la información no financiera representa un término amplio aplicable a la totalidad de la información dirigida a accionistas y otros interesados, que no se encuentra delimitada por una norma de contabilidad o por el cálculo de una magnitud basada en un estándar contable. Además de estas definiciones, otros autores han puesto el foco en diferentes aspectos; algunos la asocian con su carácter de voluntariedad (McBride, 1997), otros como valor de los intangibles (Black et al., 1999), y otros la conciben como información que incide en factores como las condiciones generales, las modificaciones tecnológicas en los sectores industriales de la clientela, o nuevos productos rivales (Cohen et al., 2011). Por consiguiente, y englobando estas diversas perspectivas, la información no financiera es un término general que abarcaría informes de responsabilidad social corporativa, de sostenibilidad, medioambientales, de gobierno corporativo, de gestión y otros que den información que pueda afectar directa o indirectamente al rendimiento de las empresas, siempre que las normas contables no incluyan esa información (Palacios & San Juan, 2015).

A su vez, la divulgación de información no financiera se justifica teóricamente a través de la Teoría de la Legitimidad, que implica que las empresas están obligadas a divulgar un mayor nivel de información para obtener la aceptación social y mitigar el riesgo de no hacerlo, fundamentándose en la existencia de un contrato social tácito que establece valores y principios morales socialmente aceptados (Déjean & Oxibar, 2010). Del mismo modo, la Teoría de los *Stakeholders* admite la imperiosa necesidad de incrementar la información ofrecida en consideración a la pluralidad de usuarios de la información (Freeman, 2010). La Ley 11/2018 en España (que transpone la Directiva 2014/95/UE) representa una formalización regulatoria de las demandas subyacentes a estas teorías, transformando la motivación social en una obligación legal. En este sentido, la Teoría de la Legitimidad se ve reflejada en el espíritu de la ley, al obligar a informar para mantener la licencia social, mientras que la Teoría de los *Stakeholders* fundamenta el alcance de la ley, al especificar la necesidad de proveer información relevante a los diversos grupos interesados sobre aspectos ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ESG). Bajo esta premisa, la Teoría de la Legitimidad se extiende hoy hacia la gobernanza algorítmica, obligando a las organizaciones a revelar la ética de sus sistemas automatizados para mantener su licencia social (Gil, 2024). Esta divulgación responde a las demandas de los grupos de interés, quienes exigen transparencia y herramientas de verificación para detectar incoherencias en las narrativas corporativas y asegurar una rendición de cuentas real (V. P. D. Sánchez, 2025).

Según la Ley 11/2018, los indicadores difundidos deben observar los criterios de comparabilidad, materialidad, relevancia y fiabilidad. Si bien estándares como los del GRI (2021) han permitido estandarizar los datos sobre sostenibilidad y objetivos de desarrollo sostenible (ODS) (García Sánchez et al., 2020), estos mismos criterios de calidad enfrentan hoy el reto de la opacidad algorítmica. En este contexto, la literatura académica reciente subraya que el reporte no financiero debe progresar hacia una cultura de la explicabilidad, incorporando datos sistemáticos sobre los sesgos potenciales y los riesgos esenciales a los modelos de IA utilizados. Como destaca el informe de Open Loop

de Del Pozo et al. (2023), la transparencia algorítmica no solo implica revelar la existencia de la IA, sino proporcionar información procesable sobre su funcionamiento y los criterios de supervisión humana para aminorar riesgos éticos y técnicos.

2.3. Reporte sobre sostenibilidad

Los reportes de sostenibilidad se han constituido como el instrumento esencial de las empresas para manifestar información no financiera, asociada principalmente a dimensiones sociales, ambientales y económicas (Dissanayake et al., 2016). Esta práctica se fundamenta teóricamente en la disciplina de la contabilidad social y ambiental (CSA), la cual amplía el marco tradicional de la contabilidad financiera para incluir la medición, divulgación y aseguramiento del desempeño social y ambiental de la organización (Burritt & Schaltegger, 2010). Los reportes de esta naturaleza facultan a las compañías para la rendición de cuentas de sus actividades y la consecución de las expectativas de sus grupos de interés (Thijssens et al., 2016). Esta visión se alinea con el concepto de Triple Bottom Line (TBL) de Elkington, que reconoce que el éxito corporativo debe medirse simultáneamente en términos económicos, sociales y ambientales (Elkington & Rowlands, 1999). La aplicación de la contabilidad social y ambiental (CSA) se ve favorecida por el uso de técnicas de procesamiento de lenguaje natural (NLP). Estas herramientas sistematizan el análisis de las narrativas de sostenibilidad, permitiendo estructurar indicadores bajo el enfoque del Triple Bottom Line (TBL) y resolviendo la falta de uniformidad que autores como Vidal Marrero et al. (2019) equiparan en la actual divulgación corporativa.

Además de su función como herramienta de rendición de cuentas, tales reportes representan una estrategia susceptible de comprenderse en dos sentidos: como una herramienta de las partes interesadas para vigilar el desempeño de una empresa a niveles económicos, social y ambiental (Cellier & Chollet, 2016); pero también, como un mecanismo de las compañías no solo para atender las demandas informativas de sus grupos de interés, sino para intentar incrementarlos, captando mayor clientela o nuevos inversores (Mejía et al., 2019).

Dada la importancia de la información contenida en estos reportes derivados de la CSA, expertos como Braam & Peeters (2018) han determinado la importancia de auditar externamente y de forma independiente los reportes de sostenibilidad. Dicho proceso aseguraría la veracidad de la información publicada, atendiendo a su potencial para aminorar la asimetría informativa e incrementar la credibilidad entre los inversores y los grupos de interés. Una auditoría externa aporta credibilidad a la información, reduciendo la diferencia entre lo que la empresa sabe y lo que perciben los grupos de interés (Dhaliwal et al., 2011).

En línea con la importancia de la transparencia, como afirma Kim (2014), aquellas empresas que se obligan a promoverla y a facilitar información de elevada calidad mediante la incorporación de los diferentes segmentos del mercado, mitigan la asimetría informativa entre las empresas y sus inversores. Una menor asimetría en la información rebaja los costes de negociación, incrementa la liquidez y reduce la percepción de riesgo, ocasionando que el coste de capital tienda a decrecer (Plumlee et al., 2015). En este sentido, siguiendo a Álvarez et al. (2009), una dimensión superior en el reporte implica, en la mayoría de las ocasiones, una mayor cantidad de información divulgada y, por lo tanto, una considerable disminución de la asimetría informativa. Aunque la dimensión del reporte no garantiza que la calidad del mismo alcance su cota máxima, los reportes de mayor volumen suelen comprender más asuntos de interés para los grupos de interés (Bachoo et al., 2013). No obstante, este aumento en el volumen informativo exige herramientas avanzadas de supervisión para evitar la saturación o el sesgo informativo. En este escenario, la IA se posiciona como un instrumento crítico para el aseguramiento y la credibilidad de estos reportes. La literatura reciente destaca que los algoritmos inteligentes reconocen la detección de *greenwashing* al identificar inconsistencias entre los compromisos retóricos y las métricas de desempeño real de la organización. En consecuencia, el uso de técnicas de procesamiento de lenguaje natural (NLP) se manifiesta como una herramienta eficaz para evaluar la veracidad de los datos, aminorando la asimetría informativa y fortaleciendo la confianza de los grupos de interés (V. P. D. Sánchez, 2025).

2.4. *La IA como catalizador de la convergencia en la divulgación corporativa*

La IA no es solo una herramienta, sino un catalizador fundamental que redefine el reporting (Venkatesh et al., 2024). Este estudio se enfoca en la intersección, el espacio temático de investigación, donde la IA se superpone con la divulgación financiera y de sostenibilidad (Data, 2011). La IA impulsa la convergencia, el proceso por el cual la tecnología unifica ambos tipos de reporte, mejorando la fiabilidad y granularidad de los datos (estructurados y no estructurados) (O'reilly Iii & Tushman, 2008). Este vínculo es crítico: en el reporte financiero, mejora la auditoría; en el ESG, permite la verificación de datos masivos. Sin embargo, la aplicación de IA exige la transparencia algorítmica (XAI). Si los modelos de IA influyen en las decisiones de divulgación, la opacidad algorítmica se convierte en un riesgo para la transparencia, un vacío crítico que justifica y centra nuestro estudio (Agrawal et al., 2019).

3. METODOLOGÍA

Este análisis bibliométrico se implementó con el objetivo de mapear la estructura conceptual y la evolución de la investigación en la intersección de la IA y la divulgación corporativa (que comprende reportes financieros, de sostenibilidad y de información no financiera). Para ello, se realizó una búsqueda exhaustiva en la base de datos *Web of Science* (WOS), en el área de *Business Economics* para la colección principal de WOS. Se optó por WOS debido a que constituye el índice de citas global más extenso, que registra, indexa y relaciona la integridad de los metadatos inherentes a cada publicación incluida en la *Web of Science Core Collection* (Pedraza-Navarro & Sánchez-Serrano, 2022). Esta elección responde también a la necesidad de garantizar la calidad y homogeneidad de la muestra, dado que WOS aplica criterios selectivos de indexación que aseguran que la literatura analizada posea un alto impacto científico y haya superado rigurosos procesos de revisión por pares (Donthu et al., 2021). Asimismo, la consistencia en el etiquetado de metadatos de esta base de datos facilita la normaliza-

ción terminológica, un aspecto crítico para la fiabilidad de los análisis de co-ocurrencia y mapeo científicos realizados.

La *Tabla 1* muestra la estrategia de búsqueda que se diseñó para capturar la literatura más relevante, utilizando cuatro consultas separadas para maximizar la recuperación de registros.

TABLA 1
ESTRATEGIA DE BÚSQUEDA EN WOS

Base de datos	Web of Science Core Collection			
Campo de WOS	Topic			
Espacio de tiempo	Todos los años			
Fecha de consulta	Marzo 2025			
Área de investigación	Business Economics			
Idioma	Inglés			
Búsquedas	artificial intelligence AND Disclosure of information	artificial intelligence AND financial report	artificial intelligence AND sustainability report	artificial intelligence AND non-financial information reporting
Resultados	74	113	50	7
Resultado total	244			

Fuente: Elaborado por los autores.

Cabe destacar que, aunque las ecuaciones de búsqueda detalladas en la tabla anterior se centraron en el término “*artificial intelligence*”, la consulta se realizó bajo el campo *Topic*. Esta configuración reconoce que el análisis capture términos técnicos y sinónimos (como *machine learning* o *Deep learning*) validados directamente por los investigadores mediante sus *Author’s Keywords*. Esta estrategia asegura una cobertura integral de la arquitectura intelectual del campo, asegurando que sea el propio análisis bibliométrico el que revele la importancia de estas subdisciplinas en la transparencia corporativa sin restricciones artificiales (Donthu et al., 2021).

El diseño metodológico se fundamentó en el análisis bibliométrico. Esta selección se justifica por la naturaleza y el objetivo del estudio. Dado que la investigación sobre IA y divulgación corporativa es un dominio emergente y fragmentado, una revisión narrativa tradicional carecería de la objetividad requerida. La bibliometría, en contraste, proporciona un enfoque cuantitativo y sistemático que mide los patrones de publicación y la estructura temática, garantizando la objetividad y la robustez necesarias para mapear la estructura conceptual de este dominio en acelerada formación (Cobo et al., 2011).

Los resultados se descargaron en formato “.ciw” y se importaron a Bibliometrix, un paquete avanzado en el lenguaje R (R. F. López et al., 2022). Esta librería es una herramienta fundamental para el estudio cuantitativo en cienciometría y bibliometría, ya que analiza, visualiza y mapea datos bibliográficos, cubriendo todo el flujo de trabajo (Aria & Cuccurullo, 2017; Derviş, 2019).

El resultado total de la búsqueda en WOS arrojó 244 documentos. Al importar el fichero a Bibliometrix, el software realizó automáticamente el proceso de limpieza de la base de datos, identificando y eliminando 25 documentos duplicados. Por consiguiente, el análisis se centra en un conjunto depurado de 219 documentos válidos para el análisis bibliométrico. La robustez de la muestra se garantiza por los filtros de alta calidad aplicados en WOS y la eliminación de duplicados por el software.

Para el análisis de la estructura conceptual, se emplearon las *Author's Keywords*, ya que estas capturan de forma más precisa la terminología específica y la intención de los investigadores en un campo emergente como la inteligencia artificial corporativa. En la construcción de los mapas de co-ocurrencia y redes semánticas, se aplicó el método de normalización de Fuerza de Asociación. Asimismo, los resultados fueron supervisados manualmente para garantizar que la agrupación de palabras clave fuera coherente con el objetivo del estudio y los marcos de divulgación analizados.

El análisis de datos se realizó utilizando este paquete y se calcularon los siguientes indicadores bibliométricos:

- Distribución mundial por países de la producción científica para identificar los territorios con mayor cantidad de documentos.

- Número de publicaciones por año para identificar tendencias temporales.
- Generación de una nube de palabras para proporcionar una visión general de los temas centrales abordados en la literatura.
- Identificación de los documentos más notables.
- Determinación de las revistas más relevantes.
- Análisis de co-ocurrencia de palabras clave para identificar los temas principales y emergentes.
- Implementación de un análisis de clúster para facilitar la identificación de las áreas de investigación relacionadas.
- Analizar los temas de tendencia para identificar las áreas de investigación emergentes y de mayor interés actual dentro del campo estudiado.

En la *Figura 1* aparece el resumen que hace el programa Bibliometrix una vez que ha hecho la carga de los documentos que tiene el fichero de entrada. En ella, se puede observar entre otros datos que las fechas de los documentos son desde el año 2010 al año 2025, aunque la edad media de los documentos es de sólo hace 2,17 años. Por otra parte, se puede observar como la estrategia de búsqueda arrojó inicialmente un total de 244 documentos. Tras eliminar los duplicados, el análisis se centra en un conjunto depurado de 219 documentos.

FIGURA 1
**INFORMACIÓN PRINCIPAL DE LOS DOCUMENTOS
CARGADOS EN BIBLIOMETRIX**

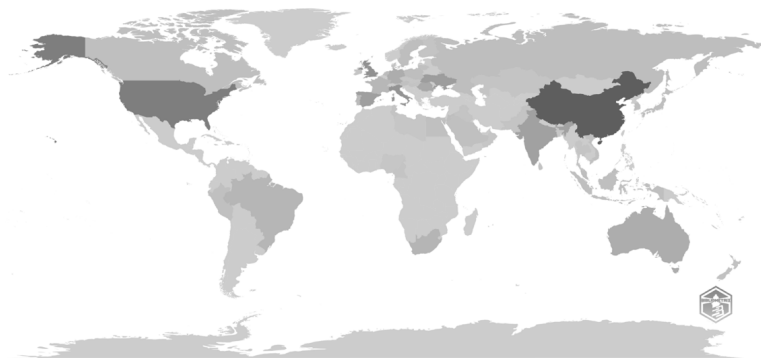


Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

4. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este apartado se hará un resumen de los principales resultados estadísticos que arroja este estudio. La *Figura 2* muestra la distribución geográfica de los documentos. Los colores más intensos indican los territorios con mayor cantidad de documentos. Las áreas con tonalidades más claras representan aquellas con menos documentos, y el blanco señala la ausencia total de documentos.

FIGURA 2
**DISTRIBUCIÓN MUNDIAL POR PAÍSES
DE LA PRODUCCIÓN CIENTÍFICA**



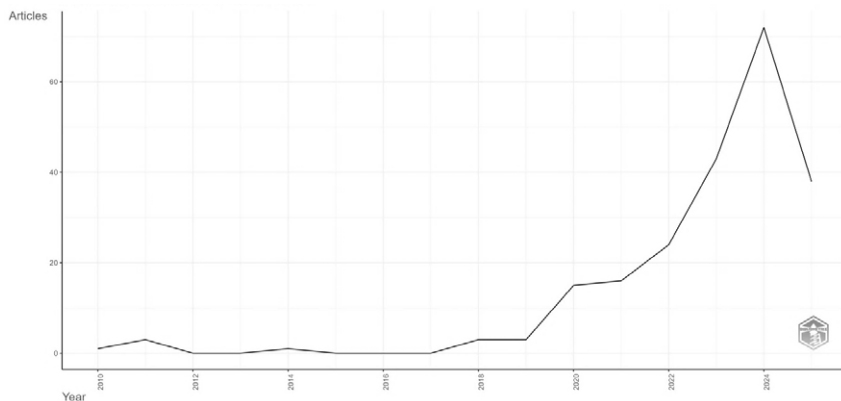
Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

Los países con más documentos en esta búsqueda estarían encabezados por China con 85 documentos, USA con 58, UK con 42, Italia con 40, Ucrania con 33, España en sexto lugar con 31 y así continuamente hasta un total de 56 países.

En la *Figura 3* se muestra la distribución en años de los documentos analizados. En ella, se puede ver que los años con más documentos son a partir del año 2020 con 15 documentos, en el año 2021 son

16, en el año 2022 son 24, en el año 2023 son 43, en el año 2024 son 72, y finalmente, el año 2025 son 38, que recoge los trabajos publicados hasta el mes de marzo. En otras palabras, se observa un notable incremento desde 2020 y, si la tendencia actual persiste, se superará la cifra de cien documentos.

FIGURA 3
DISTRIBUCIÓN POR AÑOS DE LA PRODUCCIÓN CIENTÍFICA



Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

En la *Figura 4* se muestra la nube de palabras del análisis de los 219 documentos analizados con bibliometrix para las 50 palabras clave más representativas con la opción de “Author’s keywords”. En ella, se puede ver que la palabra clave más utilizada es “artificial intelligence” que tiene una frecuencia de 35; le sigue el término “impact” con una frecuencia de 30. El término “disclosure” tiene una frecuencia 22, el término “information” tiene una frecuencia 18 y el término “sustainability” tiene 13 de frecuencia.

FIGURA 4

NUBE DE PALABRAS DE LA PRODUCCIÓN CIENTÍFICA CON EL CAMPO "AUTHOR'S KEYWORDS" DE BIBLIOMETRIX

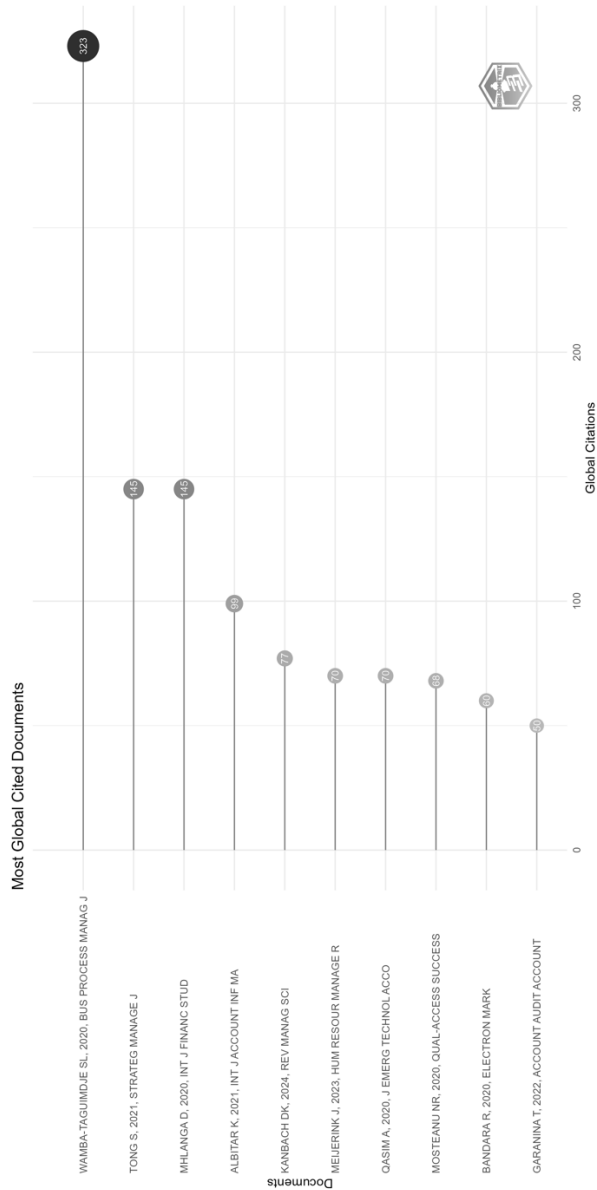


Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

La *Figura 5* ilustra los diez documentos más citados a nivel mundial.

Como se observa en la *Tabla 2*, la estructura intelectual del campo está liderada por trabajos multidisciplinares. Aunque algunos artículos no utilizan el término “divulgación” en su aceptación contable más restrictiva, su inclusión es indispensable. Estos trabajos definen los objetos de reporte (rendimiento, ética, riesgos y modelos de negocios) sobre los cuales la normativa contable está empezando a exigir transparencia. Por tanto, actúan como la base teórica que sustenta la convergencia entre la tecnología y el *reporting* corporativo.

FIGURA 5
LOS 10 DOCUMENTOS MÁS CITADOS A NIVEL MUNDIAL DE LOS CARGADOS EN
BIBLIOMETRIX



Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

TABLA 2
CLASIFICACIÓN DE LOS DIEZ DOCUMENTOS MÁS CITADOS

Título	Autor	Año	Revista	Citas	Tema	Contribución a la transparencia corporativa
Influence of artificial intelligence (AI) on firm performance: the business value of AI-based transformation projects.	Wamba-Taguimdje et al.	2020	Business process management journal	323	Analiza 500 ejemplos prácticos de implementación de IA en empresas, con el objetivo de proporcionar evidencia sólida del valor comercial de la IA y su influencia en el rendimiento y la estructura de la organización.	Transparencia en el desempeño
The Janus face of artificial intelligence feedback: Deployment versus disclosure effects on employee performance	Tong et al.	2021	Strategic Management Journal	145	Examina teóricamente y prueba empíricamente los efectos de implementación y divulgación de la retroalimentación de la IA mediante un experimento de campo. El objetivo es demostrar la ocurrencia simultanea de ambos efectos y analizar cómo la permanencia laboral modera el impacto negativo de la divulgación.	Transparencia algorítmica
Industry 4.0 in finance: the impact of artificial intelligence (ai) on digital financial inclusion	Mhlanga	2020	International Journal of Financial Studies	145	Utiliza un análisis conceptual y documental de revistas revisadas por pares, informes y otros documentos autorizados sobre IA e inclusión financiera digital, con el objetivo de evaluar el impacto de la IA en la inclusión financiera digital.	Reporting de inclusión

Título	Autor	Año	Revista	Citas	Tema	Contribución a la transparencia corporativa
Auditing in times of social distancing: the effect of COVID-19 on auditing quality.	Albitar et al.	2020	International Journal of Accounting & Information Management	99	Utiliza un método de estudio de escritorio para explorar el posible impacto de la crisis de la COVID-19 en cinco consideraciones clave para la calidad de la auditoría durante la pandemia, con el objetivo de discutir el impacto teórico del brote de distanciamiento social por COVID-19 en la calidad de la auditoría.	Transparencia y aseguramiento
The GenAI is out of the bottle: generative artificial intelligence from a business model innovation perspective.	Kanbach et al.	2024	Review of Managerial Science	77	Emplea un análisis de contenido cualitativo mediante una metodología de revisión de alcance, a partir de una muestra de 513 datos. El estudio contribuye al creciente debate académico en la investigación de gestión sobre el impacto potencial de la IA y ofrece perspectivas prácticas sobre cómo utilizar esta tecnología para desarrollar nuevos modelos de negocios o mejorar los existentes.	Divulgación de modelos de negocios

Título	Autor	Año	Revista	Citas	Tema	Contribución a la transparencia corporativa
The duality of algorithmic management: Toward a research agenda on HRM algorithms, autonomy and value creation.	Meijerink & Bondarouk	2023	Human resource management review	70	Propone la dualidad de la gestión algorítmica como una perspectiva conceptual para desentrañar la compleja relación entre los algoritmos de gestión de recursos humanos, la autonomía laboral y el valor que aportan los trabajadores sujetos a ella.	Transparencia en la gestión algorítmica
Blockchain technology, business data analytics, and artificial intelligence: Use in the accounting profession and ideas for inclusion into the accounting curriculum.	Qasim & Kharbat	2020	Journal of emerging technologies in accounting	70	Adopta un modelo integrado para el rediseño del plan de estudio para reflejar la tecnología blockchain, el análisis de datos empresariales y el empleo de IA en la profesión contable. Al construir cuatro componentes principales de diseños de planes de estudios educativos, propone formas de incorporar estas tecnologías en el plan de estudios de contabilidad.	Transparencia profesional

Título	Autor	Año	Revista	Citas	Tema	Contribución a la transparencia corporativa
Digital systems and new challenges of financial management- FinTech, XBRL, Blockchain and cryptocurrencies.	Mosteanu & Faccia	2020	Quality-Access to Success	68	Identifica y promueve la gestión de estados financieros a través de la IA, utilizando XBRL y Blockchain, en el contexto de la digitalización de las finanzas públicas y el desarrollo económico, con el objetivo de demostrar cómo la combinación de IA con XBRL y Blockchain puede mejorar la gestión financiera, reducir riesgos, automatizar procesos y liberar a los profesionales para tareas de mayor valor en la era digital.	Digitalización del reporting
Privacy concerns in E-commerce: A taxonomy and a future research agenda.	Bandara et al.	2020	Electronic Markets	60	El objetivo de este artículo es analizar el panorama actual de la investigación sobre la privacidad del consumidor en el comercio electrónico B2C. Para ello, se lleva a cabo una revisión sistemática de estudios conductuales sobre las preocupaciones individuales por la privacidad en los últimos 20 años.	Transparencia en privacidad

Título	Autor	Año	Revista	Citas	Tema	Contribución a la transparencia corporativa
Blockchain in accounting research: current trends and emerging topics	Garanina et al.	2022	Diario de auditoría y rendición de cuentas	50	Se realiza una revisión bibliográfica estructurada sobre blockchain en contabilidad, con el fin de identificar tendencias actuales, analizar temas clave y discutir el futuro de este campo naciente. Para ello, se combina revisión de la literatura, análisis de citas, modelado de temas con aprendizaje automático y revisión manual.	Trazabilidad en la divulgación

Fuente: Elaborado por los autores.

Respecto a las revistas que publican estos trabajos (Tabla 3), se han identificado las 10 fuentes más relevantes con más de 3 artículos. En primer lugar, *International Journal of Accounting Information Systems* es la más productiva con 7 documentos publicados. Le sigue *European Business Organization Law Review* con 6 documentos. *Journal of emerging technologies in accounting* y *Oeconomia copernicana* con 4 documentos publicados. *European Research on management and business economics*, *International journal of financial studies*, *Inzinerine ekonomika-engineering economics*, *Research in international business and finance*, *Review of managerial science* y *Sustainability accounting management and policy journal* con 3 documentos publicados. A su vez, los hallazgos se dividen en un total de 16 artículos en el cuartil 1, 6 artículos en el cuartil 2, 4 artículos en el cuartil 3, 7 artículos en revistas con áreas entre los cuartiles 1 y 2 y, finalmente, 6 artículos en revistas con áreas entre los cuartiles 1 y 3. Asimismo, la revista con el mayor número de citaciones por otros trabajos indexados en WOS ha sido *International Journal of financial studies*, con 157 citas. Este número representa la suma total de veces que todos los artículos publicados en dicha revista, dentro de nuestro campo de estudio, han sido citados

por otros documentos en la base de datos WOS. Por otra parte, y considerando el año de la primera publicación incluida en nuestro conjunto de datos, *Inzinerine ekonomika-engineering economics* es la que publicó su artículo más antiguo en 2010. Este año marca la fecha en que el primer documento de nuestro estudio fue publicado en esa revista, indicando su trayectoria temporal en el ámbito de estudio.

TABLA 3
DISTRIBUCIÓN DE LAS FUENTES MÁS RELEVANTES.

Sources	Articles	Cuartil-Áreas	Editorial	Tipología	Total citas	Año primera publicación
International journal of accounting information systems	7	Q1-Business, finance Q2-Business	Elsevier	Journal information	122	2021
European business organization law review	6	Q1- Law Q3-Business	Springer heidelberg	Journal information	114	2020
Journal of emerging technologies in accounting	4	Q3-Business, finance	Amer accounting assoc	Journal information	106	2020
Oeconomia copernicana	4	Q1-Economics	Inst badan gospodarczych	Journal information	106	2023
European research on management and business economics	3	Q1-Business, Economics	Elsevier SCI LTD	Journal information	54	2023
International Journal of financial studies	3	Q2- Business, finance	MDPI	Journal information	157	2020
Inzinerine ekonomika-engineering economics	3	Q2- Economics	Kaunas univ technol	Journal information	35	2010
Research in international business and finance	3	Q1-Business, Finance	Elsevier	Journal information	30	2022

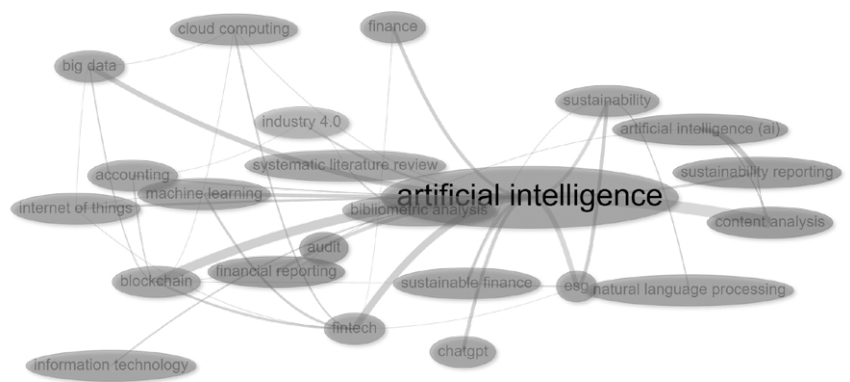
Sources	Articles	Cuartil-Áreas	Editorial	Tipología	Total citas	Año primera publicación
Review of managerial science	3	Q1-Management	Springer heidelberg	Journal information	107	2024
Sustainability accounting management and policy journal	3	Q1-Business, Finance, Environmental studies	Emerald Group Publishing LTD	Journal information	78	2024

Fuente: Elaborado por los autores.

En la *Figura 6* se muestra la red de co-ocurrencia que genera Bibliometrix. En este caso, se ha formado el diseño de red con el algoritmo de Kamada & Kawai (1989). Además, se ha configurado la opción “InfoMap” dentro del Algoritmo de agrupación de Clúster. Se ha hecho para 25 nodos, y el número mínimo de enlaces es 2. Al realizar el análisis de redes de co-palabras para determinar en qué aspectos se centran las investigaciones sobre los términos establecidos anteriormente, encontramos cinco grupos diferenciados que señalan una clusterización clara, es decir, alrededor de 5 palabras destacan notablemente sobre el resto. Las palabras de cabecera que más se utilizan son *bibliometric análisis* (clúster rojo), ESG (clúster azul), *artificial intelligence* (ai) (clúster verde), *artificial intelligence* (clúster morado) e *industry 4.0* (clúster naranja). En esta figura se aprecia que, además de los aspectos a los que se aplica o utiliza la inteligencia artificial (destacando el *machine learning* como una de las tecnologías con mayor fuerza de asociación dentro de la red), aparecen procesos que se ven afectados por la inteligencia artificial (*content analysis*, *financial reporting*, *audit o sustainability reporting*) y donde las revisiones de la literatura empiezan a tener protagonismo al haberse desarrollado el concepto. Una vez analizado el panorama de la investigación en el área de la inteligencia artificial, un aspecto principal a tratar será el estudio de la difusión de

esa información que hacen las empresas, ya que la transparencia en estos aspectos posiblemente ayude a los *stakeholders* a tomar sus decisiones. La presencia espontánea de términos técnicos como *machine learning* o *big data* dentro de los clústeres principales valida la estrategia de búsqueda empleada, demostrando que el término general “*Artificial intelligence*” captura eficazmente las dimensiones tecnológicas que el campo está aplicando al *reporting* corporativo.

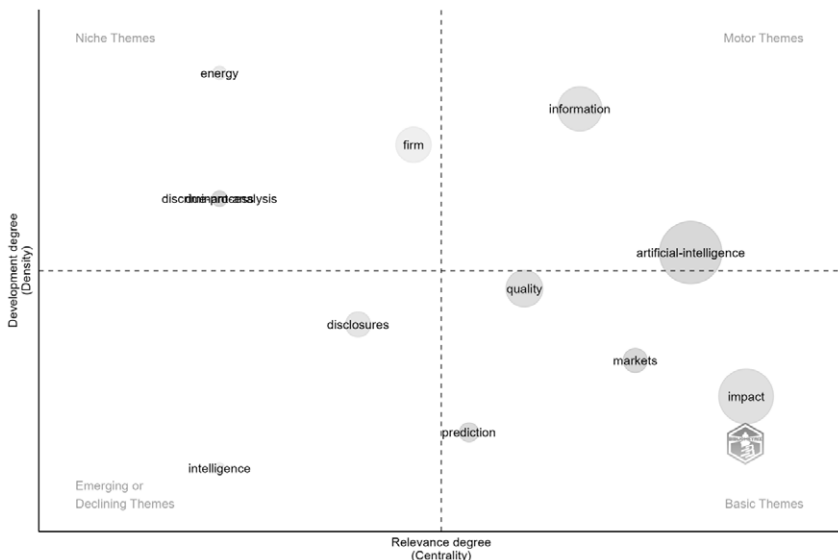
FIGURA 6
RED DE CO-OCURRENCIA DE LA PRODUCCIÓN CIENTÍFICA CON EL CAMPO "AUTHOR'S KEYWORDS" DE BIBLIOMETRIX



Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

El análisis de clústeres temáticos, visualizado en la *Figura 7* (mapa estratégico) y detallado en la *Tabla 4*, revela la estructura conceptual y las dinámicas evolutivas de la investigación en la intersección de la IA y la divulgación corporativa. Siguiendo la clasificación de cuadrantes de Abelaira et al. (2025) y López-Robles et al. (2019), hemos identificado los ejes temáticos que guían la producción científica.

FIGURA 7
ANÁLISIS DE REDES TEMÁTICAS Y ESTABLECIMIENTO
DE CLÚSTERES



Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

El cuadrante superior derecho contiene los temas motores, que son fundamentales para la estructura del campo y presentan una alta densidad y centralidad. Este eje está dominado por dos clústeres interconectados. El clúster 1, centrado en Inteligencia Artificial (*artificial-intelligence*) y sus conexiones con *management*, *technology* y, de manera crucial, *sustainability*, se sitúa como el motor principal. Esto demuestra que la investigación más activa y relevante no se centra solo en la tecnología, sino en la aplicación de la IA como una herramienta de gestión y rendición de cuentas en el ámbito ESG (*Environmental, Social and Governance*). Complementariamente, el Clúster 4, agrupando *impact* y *disclosure*, subraya que el interés académico se dirige a medir la consecuencia económica y social de las divulgaciones impulsadas por la IA. La centralidad de ambos clústeres establece la relación causal: la IA

es el medio que permite generar y divulgar datos, cuyo impacto en el desempeño es el objeto principal de estudio.

Los temas básicos y transversales, situados principalmente en el cuadrante inferior derecho, son esenciales para el campo, aunque su desarrollo es menos exclusivo. Aquí encontramos al Clúster 2, enfocado en la calidad de la información (*quality* y *annual report*), lo que revela que la IA se ha incorporado como un tema fundamental para resolver problemas de fiabilidad y precisión inherentes a los informes corporativos tradicionales. Asimismo, el Clúster 3 (*prediction* y *classification*) refleja el uso operativo de la IA en tareas esenciales de la contabilidad, como la auditoría y la gestión de riesgos. Estos clústeres confirman la validez económica de la IA como herramienta para resolver las asimetrías informativas y aumentar la credibilidad.

Los clústeres con menor centralidad revelan las brechas teóricas y las direcciones futuras de la investigación. El Clúster 8 (*disclosures* asociado a *signaling theory*), clasificado como emergente, es particularmente significativo. La aparición de la Teoría de la Señalización en este grupo indica que la literatura ya está comenzando a moverse de la simple aplicación técnica de la IA hacia la justificación teórica de por qué las empresas deben divulgar información sobre IA, señalando un vacío en el marco teórico del campo. Finalmente, clústeres como el Clúster 11 (*due process*) y otros periféricos apuntan hacia temas de gobernanza algorítmica y la necesidad de establecer mecanismos formales de rendición de cuentas para las decisiones automatizadas.

Para hacer más visible la dimensión específica de la transparencia corporativa, este análisis de clústeres puede desagregarse según el impacto en los diferentes tipos de reporte. El eje de reporte financiero se nutre principalmente de los clústeres 2 y 3, donde la IA actúa sobre la calidad de los *annual reports* y la precisión de la auditoría. Por su parte, la dimensión del reporte de sostenibilidad y ESG es capturada por el clúster 1, que vincula la IA con la gestión de activos ambientales y sociales. Finalmente, la dimensión del reporte no financiero y la gobernanza emerge con fuerza en los clústeres 8 y 11, centrados en la teoría de la señalización y el *due process*, marcando la transición hacia una transparencia algorítmica donde se reporta no solo el resultado, sino la ética del proceso automatizado.

TABLA 4
CLÚSTER

Clúster 1	Clúster 2	Clúster 3	Clúster 4
Artificial-intelligence	Quality	Prediction	Impact
Artificial-intelligence (35)	Quality (9)	Prediction (5)	Impact (30)
Management (23)	Firms (6)	Classification (3)	Disclosures (22)
Technology (14)	Annual-report readability (4)		Performance (20)
Sustainability (13)	Audit (4)		Big data (14)
Challenges (12)	Csr (3)		Corporate governance (9)
Innovation (12)	Incentives (3)		Risk (7)
Model (11)	Information disclosure (3)		Research and development (6)
Framework (9)	Association (2)		Blockchain (5)
Internet (9)			Cost (5)
Adoption (8)			Decisión (5)
Corporate (8)			Automation (4)
Accountability (6)			Information-content (4)
Behavior (6)			Network (4)
Decision-making (6)			Protection (3)
Design (6)			Trust (3)
Media (6)			Analytics (2)
Self-disclosure (6)			Attitudes (2)
Big data analytics (5)			
Industry (5)			
Willingness (5)			
Business (4)			

Clúster 1	Clúster 2	Clúster 3	Clúster 4
Artificial-intelligence	Quality	Prediction	Impact
Context (4)			
Knowledge (4)			
Acceptance (3)			
Calculus (3)			
Customers (3)			
Diffusion (3)			
E-government (3)			
Ethics (3)			
Future (3)			
Integration (3)			
Opportunities (3)			
Principles (3)			
Reputation (3)			
Science (3)			
Social media (3)			
System (3)			
Things (3)			
Web (3)			
Alternatives (2)			
Antecedents (2)			
Anthropomorphism (2)			

Clúster 5	Clúster 6	Clúster 7	Clúster 8
Information	Markets	Firm	Disclosures
Information (18)	Markets (5)	Firm (8)	Disclosures (5)
Determinants (9)	Bibliometric análisis (4)	AI (4)	Essays (4)
Governance (8)	Cocitation (3)	Board (4)	Signaling theory (4)
Legitimacy (8)		Corporate social-responsability (4)	
Privacy (5)		Financial performance (4)	
Justice (4)		Environmental performance (3)	
Voluntary disclosure (4)		Gender diversity (3)	
Internal control (3)			
Social responsability (3)			
Clúster 9	Clúster 10	Clúster 11	Clúster 12
Discriminant-analysis	Energy	Due-Process	Intelligence
Discriminant-analysis (3)	Energy (3)	Due process (3)	Intelligence (4)
Neural-network (3)	Adaptation (2)	Formal participation (3)	

Fuente: Elaborado por los autores.

Por ende, el análisis de clúster confirma la convergencia acelerada al situar la IA y el impacto en la divulgación en el núcleo motor del campo. La distribución de los ejes temáticos muestra una investigación madura en la aplicación (temas básicos) y una frontera emergente enfocada en la teoría de la transparencia algorítmica (temas emergentes), lo que justifica la relevancia del estudio para futuras investigaciones.

Los temas de tendencia (*Tabla 5*) relacionados con la gestión y la posibilidad de que la IA reemplace la interacción humana, incluyen *risk*, *decision-making*, *blockchain*, *legitimacy*, *design*, *impact*, *information* y el *big data*. Comprender la dinámica de los temas de tendencia nos faculta para categorizarlos según su valor, ya sea positivo o negativo, en relación con la evolución y el impacto del campo de estudio (Saquib & Ali, 2017). “*Artificial Intelligence*” parece ser la tendencia reciente

(año 2024), y *management* ha aparecido 23 veces, lo que implica que la IA optimiza procesos, informa decisiones y automatiza tareas en la gestión empresarial moderna. El término "*Artificial Intelligence*" aparece 35 veces en nuestro análisis, una frecuencia que también se observa en el estudio de Thottoli et al. (2024) sobre la aplicación de *chatbots* e inteligencia artificial en el asesoramiento académico, lo que subraya la relevancia general de la inteligencia artificial, aunque en contextos de investigación distintos. Esto refleja el creciente interés en la aplicación de la IA para optimizar procesos y la toma de decisiones en diversos contextos de gestión.

TABLA 5
TREND TOPICS

Term	Frequency	Year (Q1)	Year (Median)	Year (Q3)
risk	7	2020	2021	2023
decision-making	6	2020	2021	2022
blockchain	5	2021	2021	2022
legitimacy	8	2021	2022	2023
design	6	2021	2022	2023
impact	30	2022	2023	2024
information	18	2022	2023	2024
big data	14	2022	2023	2024
artificial-intelligence	35	2023	2024	2024
management	23	2023	2024	2024

Fuente: Elaborado por los autores con Bibliometrix.

5. CONCLUSIONES, LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Este estudio ha alcanzado los objetivos propuestos, identificando una agenda emergente de investigación y una clara convergencia conceptual en la intersección entre la IA y la divulgación corporativa. La

muestra final de 219 documentos analizados confirma que el campo ha superado la fase exploratoria, estableciendo una base documental sólida para el mapeo conceptual. Los resultados sugieren que la IA se posiciona como una fuerza disruptiva hacia una redefinición de la transparencia empresarial, si bien la traslación de estos conceptos a cambios efectivos en las prácticas de divulgación requiere todavía de una mayor evidencia empírica directa.

La aceleración del campo se evidencia claramente en el incremento exponencial de publicaciones a partir de 2020. Esta evidencia temporal se correlaciona directamente con la madurez de las capacidades de la IA y el aumento global de la presión regulatoria sobre divulgación ESG. Asimismo, el liderazgo de China y EEUU en la producción científica no es casual, sino que refleja su posición como potencias tecnológicas y la intensidad de sus mercados de capitales. Esto subraya que la investigación está siendo impulsada por la necesidad de respuesta regulatoria y la transformación digital de las economías.

El análisis de redes confirma la centralidad de la IA como nodo principal, fuertemente interconectado con la sostenibilidad. Esto permite inferir que una de las líneas prioritarias del campo reside en cómo la IA puede mejorar y auditar el reporte ESG. Este hallazgo revela una tendencia hacia la convergencia y subraya la oportunidad de que la disciplina contable enfoque su atención en la transparencia algorítmica para mitigar riesgos de opacidad. Documentos altamente citados, como el de Wamba-Taguimdje et al. (2020), refuerzan la base del estudio al establecer el impacto de la IA en el rendimiento empresarial, marco desde el cual se proyecta la futura necesidad de rendición de cuentas. Definitivamente, el presente trabajo documenta la construcción teórica de este dominio, dejando abierta la vía para futuros estudios que validen empíricamente la implementación real de estas innovaciones en los informes corporativos.

Este estudio no está exento de limitaciones, destacando la dependencia de una única base de datos (WOS) y los posibles sesgos inherentes a la estrategia de búsqueda. No obstante, se considera que la metodología utilizada proporciona una visión general rigurosa y repre-

sentativa de la literatura científica sobre IA. Como principal línea futura, y partiendo de los vacíos identificados en los clústeres emergentes de este estudio, se propone profundizar en la divulgación estratégica de la IA bajo la lente de la Teoría de la Señalización, como se identifica en el clúster 8. Resulta imperativo investigar cómo las empresas utilizan el reporte sobre IA para señalar capacidades de innovación sin caer en el *tech-washing*. En segundo lugar, y en línea con el clúster 11 (*Due Process*), se sugiere analizar los mecanismos de gobernanza algorítmica, evaluando cómo la estandarización de informes sobre la ética y los controles de la IA puede reducir la asimetría informativa y generar confianza técnica en los stakeholders. Finalmente, se propone el desarrollo de estudios de casos que validen si las mejores prácticas de reporte identificadas en la literatura se están traduciendo efectivamente en una mayor transparencia en las memorias anuales de sostenibilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- ABELAIRA, T. A., CARO, C. D., SANGUINO, Á. S. M., & ARIZA, L. R. (2025). Current Perspectives on Responsible Digitalization: A Bibliometric Review of the Concept. *Sustainability*, 17(5), 1915.
- AGRAWAL, A., GANS, J., & GOLDFARB, A. (2019). Economic policy for artificial intelligence. *Innovation Policy and the Economy*, 19(1), 139–159.
- ALBITAR, K., GERGED, A. M., KIKHIA, H., & HUSSAINEY, K. (2020). Auditing in times of social distancing: the effect of COVID-19 on auditing quality. *International Journal of Accounting & Information Management*, 29(1), 169–178.
- ALEXANDER, D., & BRITTON, A. (2000). *Financial Reporting* (5th). London: International Thomson Business Press.
- ÁLVAREZ, I. G., SÁNCHEZ, I. M. G., & DOMÍNGUEZ, L. R. (2009). La eficacia del gobierno corporativo y la divulgación de información en Internet. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de La Empresa*, 15(1), 109–135.
- ANDRIKOPOULOS, A., MERIKA, A. A., TRIANTAFYLLOU, A., & MERIKAS, A. G. (2013). Internet disclosure and corporate performance: A case study of the international shipping industry. *Transportation Research Part A: Policy and Practice*, 47, 141–152.
- ARIA, M., & CUCCURULLO, C. (2017). bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959–975.
- BACHOO, K., TAN, R., & WILSON, M. (2013). Firm value and the quality of sustainability reporting in Australia. *Australian Accounting Review*, 23(1), 67–87.
- BANDARA, R., FERNANDO, M., & AKTER, S. (2020). Privacy concerns in E-commerce: A taxonomy and a future research agenda. *Electronic Markets*, 30(3), 629–647.
- BAUMÜLLER, J. (2023). European Sustainability Reporting Standards (ESRS). *Der Wirtschaftstreuhänder: WT Fachjournal Für Wirtschaftsprüfer Und Steuerberater*, 75(5–6), 393–399.

- BERTRÁN, M. A. F., VALLS, F. G., & GUTIÉRREZ, S. M. (2010). Efectos del nuevo PGC en los estados financieros: El problema de la comparabilidad de los datos. *Universia Business Review*, 28, 136–149.
- BLACK, E. L., CARNES, T. A., & RICHARDSON, V. J. (1999). The market valuation of firm reputation. Available at SSRN 158050.
- BOE. (2018). *Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad*. <https://www.boe.es/boe/dias/2018/12/29/pdfs/BOE-A-2018-17989.pdf>
- BRAAM, G., & PEETERS, R. (2018). Corporate sustainability performance and assurance on sustainability reports: Diffusion of accounting practices in the realm of sustainable development. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(2), 164–181.
- BRIOZZO, A. E. (2024). *Divulgación de información sobre factores ambientales, sociales y de gobernanza-ASG-en emisoras de bonos verdes, sociales y sustentables*.
- BURRITT, R. L., & SCHALTEGGER, S. (2010). Sustainability accounting and reporting: fad or trend? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23(7), 829–846.
- CAICEDO-BASURTO, R. L., & CASANOVA-VILLALBA, C. I. (2023). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Comparabilidad de los Estados Financieros a través de la Literatura Reciente. *Horizon Nexus Journal*, 1(2), 32–47.
- CELLIER, A., & CHOLLET, P. (2016). The effects of social ratings on firm value. *Research in International Business and Finance*, 36, 656–683.
- CHÁVEZ RÍOS, J. D., & LOAIZA HERREA, C. A. (2018). *El aseguramiento de la información como método de calidad para la auditoría y valoración financiera*.
- COBO, M. J., LÓPEZ-HERRERA, A. G., HERRERA-VIDEIRA, E., & HERRERA, F. (2011). An approach for detecting, quantifying, and visualizing the evolution of a research field: A practical application to the Fuzzy Sets Theory field. *Journal of Informetrics*, 5(1), 146–166.
- COHEN, J., HOLDER-WEBB, L., NATH, L., & WOOD, D. (2011). Retail investors' perceptions of the decision-usefulness of economic performance, governance, and corporate social responsibility disclosures. *Behavioral Research in Accounting*, 23(1), 109–129.
- CORZO-ZAVALA, J., NAVARRO-CASTILLO, Y., & UGAZ-RIVERO, M. (2025). Uso de la inteligencia artificial en la educación universitaria: exploración bibliométrica. *Desde El Sur*, 17(1).
- DATA, B. (2011). *The next frontier for innovation, competition, and productivity*. McKinsey Global Institute (May 2011). mckinsey.com/Insights/MGI/Research
- DÉJEAN, F., & OXIBAR, B. (2010). Légitimation et communication sociétale: le cas Péchiney. *Management International*, 14(2), 69–82.
- DERİŞ, H. (2019). Bibliometric analysis using bibliometrix an R package. *Journal of Scientometric Research*, 8(3), 156–160.
- DHALIWAL, D. S., LI, O. Z., TSANG, A., & YANG, Y. G. (2011). Voluntary nonfinancial disclosure and the cost of equity capital: The initiation of corporate social responsibility reporting. *The Accounting Review*, 86(1), 59–100.
- Directiva Europea 2014/95. (2014). *Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo de 22 de octubre de 2014 - por la que se modifica la Directiva 2013/34/UE en lo que respecta a la divulgación de información no financiera e información sobre diver-*

- sidad por parte de determinadas grandes empresas y determinados grupos -. <https://www.boe.es/doue/2014/330/L00001-00009.pdf>
- Directiva (UE) 2022/2464. (2022). *Directiva (UE) 2022/2464 del Parlamento Europeo y del Consejo de 14 de diciembre de 2022 por la que se modifican el Reglamento (UE) no 537/2014, la Directiva 2004/109/CE, la Directiva 2006/43/CE y la Directiva 2013/34/UE, por lo que respecta a la presentación de información sobre sostenibilidad por parte de las empresas*. <https://www.boe.es/doue/2022/322/L00015-00080.pdf>
- DISSANAYAKE, D., TILT, C., & XYDIAS-LOBO, M. (2016). Sustainability reporting by publicly listed companies in Sri Lanka. *Journal of Cleaner Production*, 129, 169–182.
- DOMÍNGUEZ, L. R., ÁLVAREZ, I. G., & SÁNCHEZ, I. M. G. (2010). Determinantes de la divulgación voluntaria de información estratégica en internet: un estudio de las empresas cotizadas. *Revista Europea de Dirección y Economía de La Empresa*, 19(1), 9–26.
- DONTHU, N., KUMAR, S., MUKHERJEE, D., PANDEY, N., & LIM, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285–296.
- ECCLES, R. G., & KRZUS, M. P. (2010). *One report: Integrated reporting for a sustainable strategy*. John Wiley & Sons.
- ELKINGTON, J., & ROWLANDS, I. H. (1999). Cannibals with forks: The triple bottom line of 21st century business. *Alternatives Journal*, 25(4), 42.
- ENHOLM, I. M., PAPAGIANNIDIS, E., MIKALEF, P., & KROGSTIE, J. (2022). Artificial intelligence and business value: A literature review. *Information Systems Frontiers*, 24(5), 1709–1734.
- FERNÁNDEZ, S. M. H., & RABASEDAS, M. L. (2014). Reportes Integrados: la integración de información bajo la visión del International Integrated Reporting Council (IIRC). *CAPIC REVIEW*, 12, 1.
- FRAMEWORK, C. (2018). Conceptual framework for financial reporting. *IFRS Foundation*.
- FREEMAN, R. E. (2010). *Strategic management: A stakeholder approach*. Cambridge university press.
- GARANINA, T., RANTA, M., & DUMAY, J. (2022). Blockchain in accounting research: current trends and emerging topics. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 35(7), 1507–1533.
- GARCÍA, M. L. P. (2020). Nuevos desafíos del reporte corporativo: la información no financiera (y de diversidad) y la información integrada. Posible escenario tras la pandemia. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 157–184.
- GARCÍA SÁNCHEZ, I. M., MARTÍN ZAMORA, M. P., & RODRÍGUEZ ARIZA, L. (2020). La obligación de ser socialmente transparente: el estado de información no financiera. *Revista de Contabilidad y Tributación*, 443, 155–192.
- GARCÍA-VERA, J. (2023). El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. *Revista Científica Episteme & Praxis*, 1(1), 34–39.
- GARZA SÁNCHEZ, H. H., CORTEZ ALEJANDRO, K. A., MÉNDEZ SÁENZ, A. B., & RODRÍGUEZ GARCÍA, M. del P. (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y Administración*, 62(3), 746–760.
- GRI. (2021). *GRI Annual Report 2021*. https://www.globalreporting.org/media/dj4o4s4a/annualreport2021_v2.pdf

- HENRIQUES, H., & PEREIRA, L. N. (2024). Hotel demand forecasting models and methods using artificial intelligence: A systematic literature review. *Tourism & Management Studies*, 20(3), 39–51.
- HOOGHIEEMSTRA, R. (2000). Corporate communication and impression management—new perspectives why companies engage in corporate social reporting. *Journal of Business Ethics*, 27, 55–68.
- IASB. (2016). Marco conceptual para la información financiera. *Emitido En Septiembre*.
- KAMADA, T., & KAWAI, S. (1989). An algorithm for drawing general undirected graphs. *Information Processing Letters*, 31(1), 7–15.
- KANBACH, D. K., HEIDUK, L., BLUEHER, G., SCHREITER, M., & LAHMANN, A. (2024). The GenAI is out of the bottle: generative artificial intelligence from a business model innovation perspective. *Review of Managerial Science*, 18(4), 1189–1220.
- KIM, A. (2014). The value of firms' voluntary commitment to improve transparency: the case of special segments on Euronext. *Journal of Corporate Finance*, 25, 342–359.
- LEUTHESSER, L., & KOHLI, C. (1997). Corporate identity: The role of mission statements. *Business Horizons*, 40(3), 59–66.
- LÓPEZ, I. L., & BASURTO-GUTIÉRREZ, K. S. (2024). Influencia de los procesos contables en la calidad de la información financiera de organizaciones con fines no lucrativos. *REEJ| Revista Estudios Empresariales y Jurídicos*, 2(1), 65–81.
- LÓPEZ, R. F., ALONSO, J. A. V., & PORRASPIITA, D. A. (2022). Escenarios prospectivos: una revisión de la literatura usando el paquete de R Bibliometrix. *Bibliotecas. Anales de Investigación*, 18(1), 1–30.
- LÓPEZ-ROBLES, J. R., OTEGI-OLASO, J. R., GÓMEZ, I. P., & COBO, M. J. (2019). 30 years of intelligence models in management and business: A bibliometric review. *International Journal of Information Management*, 48, 22–38.
- MALDONADO-GARCÍA, S., ESCOBAR-VÁQUIRO, N., & MARÍN-GAVIRIA, M. del P. (2012). Divulgación de información contable-financiera en el sitio web de empresas cotizadas de Chile y México: un estudio exploratorio. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(33), 395–425.
- MARTÍN ZAMORA, M. P., GARCÍA SÁNCHEZ, I. M., GRANADA ABARZUZA, M. del C., & RODRÍGUEZ ARIZA, L. (2019). La divulgación de información no financiera en España. *Gestión, Revista de Economía*, 69, 15–22.
- MARTÍNEZ, M. A. D., SALINAS, R. V. R., HERNÁNDEZ, S. R., RUÍZ DOMÍNGUEZ, H. S., ZUBIRÍAS, G. C., & MORALES RODRÍGUEZ, M. A. (2024). Artificial intelligence an essential factor for the benefit of companies: systematic review of the literature. *Cogent Engineering*, 11(1), 2380344.
- MARTÍNEZ-FERRERO, J., & GARCÍA-SÁNCHEZ, I.-M. (2017). Sustainability assurance and assurance providers: Corporate governance determinants in stakeholder-oriented countries. *Journal of Management & Organization*, 23(5), 647–670.
- MCBRIDE, P. (1997). Beyond the numbers: Reporting non-financial information. *Australian Accountant*, 67, 20–21.
- MEIJERINK, J., & BONDAROUK, T. (2023). The duality of algorithmic management: Toward a research agenda on HRM algorithms, autonomy and value creation. *Human Resource Management Review*, 33(1), 100876.
- MEJÍA, D. A. C., SERNA, D. P. H., CASTAÑEDA, B. E. G., & CASTAÑO, M. L. (2019). Aproximaciones sobre la incidencia de los reportes de sostenibilidad y gobierno corporativo

- en el valor de las empresas: evidencia desde Chile y Colombia. *Criterio Libre*, 17(30), 231–254.
- MHLANGA, D. (2020). Industry 4.0 in finance: the impact of artificial intelligence (ai) on digital financial inclusion. *International Journal of Financial Studies*, 8(3), 45.
- MOKHTAR, E. S. (2017). Internet financial reporting determinants: a meta-analytic review. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 15(1), 116–154.
- MORALES PARADA, F. A., & JARNE JARNE, J. I. (2022). Divulgación de informaciones corporativas en las website de empresas cotizadas mexicanas: estado de situación y evolución. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 7(21), 69–89.
- MOSTEANU, N. R., & FACCIA, A. (2020). Digital systems and new challenges of financial management–FinTech, XBRL, blockchain and cryptocurrencies. *Quality–Access to Success*, 21(174), 159–166.
- ONESHKO, S., NAZARENKO, A., KOVAL, O., YAREMKO, I., & PYSARCHUK, O. (2023). Accounting and financial reporting in the it sphere of Ukraine: opportunities of artificial intelligence. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*. 2023. Vol. 5, (52). P. 79–96. DOI: 10.55643/Fcaptp. 5.52. 2023.4151.
- O'REILLY III, C. A., & TUSHMAN, M. L. (2008). Ambidexterity as a dynamic capability: Resolving the innovator's dilemma. *Research in Organizational Behavior*, 28, 185–206.
- PADRÓN, J. C. C., BARROS, M. C. P., & ORTEGA, J. M. T. (2024). Incidencia de las NIIF en la calidad de la información financiera y su impacto en la toma de decisiones en las empresas colombianas. *GADE: Revista Científica*, 4(5), 261–273.
- PALACIOS, J. R., & SAN JUAN, A. I. S. (2015). Directiva 2014/95/UE sobre divulgación de información no financiera: un paso más hacia la información integrada. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 223–250.
- PARK, H., & BLENKINSOPP, J. (2011). The roles of transparency and trust in the relationship between corruption and citizen satisfaction. *International Review of Administrative Sciences*, 77(2), 254–274.
- PEDRAZA-NAVARRO, I., & SÁNCHEZ-SERRANO, S. (2022). Análisis de las publicaciones presentes en WoS y Scopus. Posibilidades de búsqueda para evitar literatura fugitiva en las revisiones sistemáticas. *RiiTE Revista Interuniversitaria de Investigación En Tecnología Educativa*, 41–61.
- PLUMLEE, M., BROWN, D., HAYES, R. M., & MARSHALL, R. S. (2015). Voluntary environmental disclosure quality and firm value: Further evidence. *Journal of Accounting and Public Policy*, 34(4), 336–361.
- QASIM, A., & KHARBAT, F. F. (2020). Blockchain technology, business data analytics, and artificial intelligence: Use in the accounting profession and ideas for inclusion into the accounting curriculum. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 17(1), 107–117.
- RIVERA-ARRUBLA, Y. A., ZORIO-GRIMA, A., & GARCÍA-BENAU, M. A. (2017). Integrated reports: disclosure level and explanatory factors. *Social Responsibility Journal*, 13(1), 155–176.
- RODRÍGUEZ, J. M. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad Contable FACES*, 21(36), 136–150.
- SÁNCHEZ, H. A. C. (2010). El valor razonable y la calidad de la información financiera. *Visión Gerencial*, 2, 269–282.

- SAQUIB, S., & ALI, R. (2017). Understanding dynamics of trending topics in Twitter. *2017 International Conference on Computing, Communication and Automation (ICCCA)*, 98–103.
- SARI, R., & MUSLIM, M. (2024). Corporate Transparency and Environmental Reporting: Trends and Benefits. *Amkop Management Accounting Review (AMAR)*, 4(1), 1–18.
- SEDLÁK, J., & VEBER, J. (2024). QUALITY OF NON-FINANCIAL INFORMATION IN THE CONTEXT OF CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING DIRECTIVE (CSRD). *Journal of Entrepreneurship & Sustainability Issues*, 12(2).
- SHAIK, T., TAO, X., LI, Y., DANN, C., MCDONALD, J., REDMOND, P., & GALLIGAN, L. (2022). A review of the trends and challenges in adopting natural language processing methods for education feedback analysis. *Ieee Access*, 10, 56720–56739.
- SHANKAR, V. (2018). How artificial intelligence (AI) is reshaping retailing. *Journal of Retailing*, 94(4), vi–xi.
- SIQUEIRA, D. D., LUCENA, W. G. L., & da Silva Viana, D. M. (2023). A Divulgação das Informações dos Fatores de Risco e o Value Relevance no Novo Mercado da B3. *Revista Ciências Administrativas*, 29.
- SOL, D. A. del. (2013). The institutional, economic and social determinants of local government transparency. *Journal of Economic Policy Reform*, 16(1), 90–107.
- SOTO, C. A. R., VILLEGAS, M. G., & ARRUBLA, Y. A. R. (2021). Los diseños de índices de divulgación de información financiera en Internet. Una revisión sistemática de la literatura. *Cuadernos de Administración*, 34.
- THIJSSSENS, T., BOLLEN, L., & HASSINK, H. (2016). Managing sustainability reporting: many ways to publish exemplary reports. *Journal of Cleaner Production*, 136, 86–101.
- THOTTOLI, M. M., ALRUQAISHI, B. H., & SOOSAIMANICKAM, A. (2024). Robo academic advisor: Can chatbots and artificial intelligence replace human interaction? *Contemporary Educational Technology*, 16(1), ep485.
- TONG, S., JIA, N., LUO, X., & FANG, Z. (2021). The Janus face of artificial intelligence feedback: Deployment versus disclosure effects on employee performance. *Strategic Management Journal*, 42(9), 1600–1631.
- TRAXLER, A. A., GREILING, D., FREINBICHLER, M., & MAYERHOFER, P. (2023). Does the Directive of the European Union on disclosure of non-financial and diversity information improve reporting? *Journal of Accounting & Organizational Change*, 19(6), 70–90.
- ÜLKÜ, A. (2023). Artificial intelligence-based large language models and integrity of exams and assignments in higher education: the case of tourism courses. *Tourism & Management Studies*, 19(4), 21–34.
- VENKATESH, V., RAMAN, R., & CRUZ-JESUS, F. (2024). AI and emerging technology adoption: a research agenda for operations management. *International Journal of Production Research*, 62(15), 5367–5377.
- WAMBA-TAGUIMDJE, S.-L., WAMBA, S. F., KAMDJOU, J. R. K., & WANKO, C. E. T. (2020). Influence of artificial intelligence (AI) on firm performance: the business value of AI-based transformation projects. *Business Process Management Journal*, 26(7), 1893–1924.
- XIAO, J. Z., YANG, H., & CHOW, C. W. (2004). The determinants and characteristics of voluntary Internet-based disclosures by listed Chinese companies. *Journal of Accounting and Public Policy*, 23(3), 191–225.

INFORMACIÓN EDITORIAL

Contribuciones de autoría

Aquí se puede poner una declaración de contribuciones de autoría según la taxonomía CREDIT. Más información: <https://credit.niso.org>

Financiación

Esta investigación no recibió financiación externa.

Declaración de Disponibilidad de Datos

Los conjuntos de datos generados y/o analizados durante el presente estudio están disponibles a través del autor correspondiente previa solicitud razonable.

Conflicto de intereses

Los autores declaran no tener conflictos de interés.

Cita sugerida

Guillén Palomino, M. J., Arias Abelaira, T., Rodríguez Ariza, L. y Guillén Palomino, M. (2025). Inteligencia artificial y transparencia corporativa: un análisis bibliométrico de la divulgación financiera y de sostenibilidad. *Revista de Estudios Regionales*, 132, 71-113.

Descargo de responsabilidad/Nota del Editor

Las declaraciones, opiniones y datos contenidos en todas las publicaciones son únicamente del o los autores individuales y contribuyentes, y no de *Revista de Estudios Regionales* y/o del o los editores. Esta revista y/o el o los editores rechazan toda responsabilidad por cualquier daño a personas o propiedades que resulte de ideas, métodos, instrucciones o productos mencionados en el contenido.

Copyright

© 2025 Las/os Autoras/es.

Publicado bajo licencia Creative Commons Attribution (CC BY-NC-SA)

(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>).