

# TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN: UNA REFLEXIÓN DESDE EL CONTEXTO INVESTIGATIVO COLOMBIANO

ENVIRONMENTAL AUDITING IN COLOMBIA: THE IMPACT OF REGULATIONS ON ORGANIZATIONS' ENVIRONMENTAL MANAGEMENT

ANDRÉS DAVID SERRATO GUANA<sup>1</sup>

 <https://orcid.org/0000-0001-9021-0869>

 [andres.serrato@asturias.edu.co](mailto:andres.serrato@asturias.edu.co)

<sup>1</sup>Contador Público. Magister en Economía y Finanzas. Docente Corporación Universitaria de Asturias.

RAFAEL HUMBERTO PINZÓN ALFONSO<sup>2</sup>

 <https://orcid.org/0000-0002-0010-8762>

 [rpinzon@uniminuto.edu](mailto:rpinzon@uniminuto.edu)

<sup>2</sup>Contador Público. Doctor en Educación con Concentración Tecnológica y Educación Virtual. Docente Corporación Universitaria Minuto de Dios.

## RESUMEN

El artículo aborda el papel de la transformación digital en la contabilidad de gestión en el contexto investigativo colombiano. Emplea una metodología cualitativa de carácter reflexivo y documental, revisando publicaciones de revistas científicas de programas de contaduría pública acreditados en Colombia. Los principales resultados indican que solo el 23,5% de las revistas analizadas publicaron trabajos sobre la temática, siendo estos predominantemente de enfoque cualitativo y alcance descriptivo o reflexivo, basados en revisión documental. El estudio concluye que, aunque hay avances, el campo investigativo en Colombia requiere trascender a estudios empíricos, cuantitativos o mixtos que permitan aportar evidencia práctica sobre la incidencia de la transformación digital

## PALABRAS CLAVE

Transformación Digital, Contabilidad De Gestión, Investigación

Para citar este artículo | To cite this article

Serrato Guana, A. D. & Pinzón Alfonso, R. H. (2026). Transformación digital y contabilidad de gestión: una reflexión desde el contexto investigativo Colombiano. Revista FACCEA, Vol. 16(1), 123-141pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a5>

Recibido/Received: 06/10/2025 | Aprobado/Approved: 12/12/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

en la gestión contable y en las competencias profesionales del contador.

#### **ABSTRACT**

The article addresses the role of digital transformation in management accounting in the Colombian investigative context. Uses a qualitative methodology of reflexive and documentary character, reviewing publications of scientific journals of public accounting programs accredited in Colombia. The main results indicate that only 23.5% of the journals analyzed published works on the subject, which were predominantly qualitative and descriptive or reflective, based on documentary review. The study concludes that, although there are advances, the field of research in Colombia requires to go beyond empirical studies, to provide practical evidence on the impact of digital transformation on accounting management and on the professional skills of accountants.

#### **KEYWORDS**

Digital Transformation,  
Management  
Accounting, Research

## INTRODUCCIÓN

En los últimos años, la transformación digital se ha consolidado como uno de los aspectos más influyentes en la dinámica económica, social y organizacional del siglo XXI. Su impacto trasciende los límites de la tecnología para configurar nuevas formas de producir, gestionar y tomar decisiones. En este contexto la contabilidad de gestión, concebida como un sistema orientado al apoyo de la dirección, en la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas, enfrenta una reconfiguración profunda impulsada por la digitalización y adopción de tecnologías emergentes.

La incorporación de herramientas digitales como la automatización de procesos, la inteligencia artificial, el big data y los sistemas de información en la nube ha transformado la manera en que las organizaciones gestionan costos, evalúan el desempeño y proyectan escenarios financieros. Este proceso ha derivado en una redefinición de los roles profesionales, en una creciente integración entre la contabilidad, la analítica de datos y la estrategia corporativa, y en la necesidad de desarrollar nuevas competencias digitales y analíticas. Sin embargo, más allá de los beneficios operativos y estratégicos, la transformación digital plantea interrogantes sobre la esencia misma de la contabilidad de gestión, por ejemplo, ¿Cómo se redefine su papel en un entorno cada vez más automatizado?

Desde esta perspectiva, este artículo no se centra en un estudio empírico de casos, sino en una reflexión académica fundamentada en la importancia que se le está otorgando a la interrelación entre transformación digital y contabilidad de gestión. Su propósito es plantear una mirada crítica y constructivista sobre el volumen de investigación que se ha generado en Colombia, las principales tendencias, enfoques y desafíos.

Así, este trabajo busca contribuir a la comprensión de la transformación digital no solo como un proceso tecnológico, sino como una transformación paradigmática de la contabilidad de gestión, que exige repensar su papel dentro de las organizaciones, la academia y dentro del propio campo disciplinar. En consecuencia, la

reflexión propuesta se orienta a promover desde una mirada global y disciplinar, capaz de integrar las perspectivas tecnológicas, gerenciales y éticas que emergen en el contexto investigativo contemporáneo.

Finalmente, el documento en línea con el objetivo trazado se estructura a partir de: Fundamentos y evolución conceptual de la contabilidad de gestión, La transformación digital como fenómeno disruptivo, Interrelación entre transformación digital y contabilidad de gestión, Metodología, Resultados, Discusión, Conclusiones y Referencias.

### ***Fundamentos y evolución conceptual de la contabilidad de gestión***

La contabilidad de gestión históricamente ha sido concebida como un sistema de información orientado a apoyar la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas dentro de las organizaciones (Horngren et al., 2020). A diferencia de la contabilidad financiera, centrada en el cumplimiento normativo y la rendición de cuentas, la contabilidad de gestión se encarga del análisis interno de costos, presupuestos, desempeño y rentabilidad, con el propósito de optimizar los procesos y mejorar la eficacia organizacional.

Durante las últimas décadas, este campo ha experimentado un proceso de transformación que va más allá de los métodos tradicionales de costeo. Kaplan y Atkinson (2014), argumentan que la contabilidad de gestión ha transitado hacia un modelo más integral que incorpora la medición de valor, la estrategia y la sostenibilidad como elementos centrales del control organizacional.

La digitalización, la globalización y la demanda de información en tiempo real han impulsado la evolución de la contabilidad de gestión hacia una práctica más dinámica, basada en la analítica de datos y en la capacidad de proyectar escenarios futuros. De esta manera la disciplina se enfrenta al reto de integrar herramientas tecnológicas sin perder su carácter crítico en la toma de decisiones.

### ***La transformación digital como fenómeno disruptivo***

La transformación digital se entiende como el proceso mediante el cual las organizaciones integran tecnologías digitales en sus estrategias, procesos y estructuras con el fin de generar eficiencia, innovación y valor sostenible (Westerman et al., 2014). Este fenómeno no se limita a la implementación de herramientas tecnológicas, sino que implica un cambio profundo en la cultura organizacional, la gestión del conocimiento y los modelos de negocio (Brennen & Kreiss, 2016).

Ahora bien, la transformación digital puede interpretarse como una reconfiguración del paradigma empresarial y contable. Su incorporación en los sistemas de información ha redefinido la manera en que se generan, procesan y analizan los datos, dando origen a lo que algunos autores denominan "contabilidad digital" (Appelbaum et al., 2017). En ese ambiente, la información contable deja de ser un producto estático para convertirse en un flujo dinámico, soportado en plataformas inteligentes, interconectadas y automatizadas.

Por otra parte, Abitía y Correa, (2019); IFAC, (2021) coinciden en que la transformación digital es tanto como una oportunidad como un desafío. Por un lado, permite mejorar la precisión, velocidad y disponibilidad de la información para la gestión; también, se plantean interrogantes sobre la ética profesional, la seguridad de los datos y la capacidad de talento humano para adaptarse en entornos cada vez más automatizados. Estas tensiones demandan un análisis que trascienda la dimensión tecnológica para adentrarse en las implicaciones epistemológicas y profesionales del cambio digital.

### ***Interrelación entre transformación digital y contabilidad de gestión***

La relación entre la transformación digital y la contabilidad de gestión se manifiesta en las formas en que las tecnologías reconfiguran los procesos contables, las competencias profesionales y la generación de valor organizacional. Granlund y Malmi (2002), fueron pioneros en señalar que la digitalización de la contabilidad no solo automatiza tareas, sino que modifica el rol del contador, convirtiéndolo en un analista de información estratégica. En la actualidad, este planteamiento, se amplía con la incorporación de herramientas como el business intelligence, la ana-

## lítica predictiva y los sistemas integrados ERP.

En la última década, el discurso académico ha migrado hacia una noción del “contador digital” o “management accountant 4.0” (Dumitru, V et al., 2023). Un profesional que combina competencias técnicas, analíticas y tecnológicas, con una visión estratégica de negocios. Este nuevo perfil responde a la necesidad de interpretar grandes volúmenes de datos y evaluar riesgos en entornos automatizados.

No obstante, la digitalización también plantea dilemas: la dependencia excesiva de sistemas automatizados puede limitar el juicio profesional, reducir la capacidad crítica del contador de gestión. De ahí la importancia de un enfoque reflexivo que no solo aborde la eficiencia tecnológica, también la preservación de los valores éticos y la interpretación responsable de la información.

Recientemente diversos estudios han abordado la relación entre transformación digital y contabilidad de gestión, desde perspectivas teóricas como empíricas. Lamssarbi, B (2025) en una revisión sistemática de 116 artículos, evidencio que la digitalización ha modificado la función de control de gestión en cuatro dimensiones: tareas, instrumentos, organización y comportamiento. Pero, destacó la falta de consenso conceptual y la necesidad de un marco teórico que articule la tecnología con la gestión contable.

También, Naranjo et al., (2024), analizaron el impacto de tecnologías emergentes como las inteligencias artificiales y la computación en la nube sobre los procesos de gestión financiera, concluyendo que la transformación digital promueve, una contabilidad más estratégica y colaborativa. Adicionalmente, Abril Barriga, D. F (2024), exploró la transición hacia la contabilidad de gestión en la economía digital, destacando el papel del análisis predictivo, la automatización, el control de costos y las decisiones gerenciales.

Cabe mencionar que, Dumitru, V et al., (2023) centraron su estudio en la evolución de las competencias digitales del contador de gestión, identificando la necesidad de formación continua en analítica de datos, machine learning y blockchain. Ellos

señalan que las organizaciones contables internacionales, como IFAC, están adaptando sus estándares profesionales para responder a los nuevos desafíos tecnológicos.

Los hallazgos y conclusiones de estos estudios convergen en que la transformación digital no constituye una simple modernización de procesos, es más bien una reconfiguración integral del sistema contable y de la función de gestión. También, hay vacíos investigativos en torno a la reflexión epistemológica de este fenómeno y su incidencia en la construcción de conocimiento contable.

### **Otras investigaciones**

Estudios recientes como el desarrollado por Huy, P. Q, & Phuc, V. K. (2025) recomiendan que los profesionales adopten la transformación digital y haya un aprovechamiento de las políticas públicas para mejorar el uso de la tecnología en la contabilidad. También resaltan la importancia de los entornos digitales en las organizaciones y su incidencia en los sistemas de información contable.

En países como la India, las investigaciones han incluido la relación de la contabilidad de gestión estratégica como ventaja competitiva en los servicios financieros analizando la ciberseguridad y la transformación digital como mediadores. Chotia, V et al., (2025) concluyen que las organizaciones financieras de la India desarrollen planes competitivos en diferentes niveles en donde implementen adecuadamente la contabilidad de gestión y ajusten sus marcos para la transformación digital.

Por su parte, en China, un trabajo investigativo analizó la información contable de empresas que cotizan en Bolsa desde 2007 a 2021, buscando explorar el impacto de la transformación digital empresarial en la comparabilidad de la información contable. Los resultados dan cuenta de avances significativos, presentando datos más concisos para la toma de decisiones de los inversores en escenarios como la gestión de las ganancias y la agencia (Zhang, Z et al., 2024).

Continuando en China, Fang, Q., Yu, N., y Xu, H. (2023), sugieren que a mayor inversión en transformación digital se mejoran las cualidades contables, reduciendo los

costos. Otro aspecto es la mejora en el control interno operativo y el análisis de la información contable. Otro de sus hallazgos, está en que los efectos de la transformación digital son más predominantes en las empresas privadas.

Desde el ámbito metodológico, se resalta la investigación de Indrayani, Sukoharsono, E. G et al., (2024), quienes realizaron un mapeo documental sobre las tecnologías emergentes en la contabilidad. La técnica de investigación estuvo fundamentada en un análisis bibliométrico de 324 artículos publicados en Scopus. La clasificación de búsqueda estuvo concentrada sobre automatización, inteligencia artificial, big data, blockchain e informática en la nube. Los autores hacen énfasis sobre los vacíos de los estudios sobre estas tecnologías en la contabilidad, algunas de ellas requieren mayor exploración.

## **METODOLOGÍA**

Se adopta un enfoque cualitativo de carácter reflexivo y documental. En palabras de Vera (2015), la investigación cualitativa procura lograr una descripción holística de una determinada situación o problema, analizada exhaustivamente. Por su parte, el proceso reflexivo demanda que el investigador vuelva sobre sí mismo para examinar críticamente el efecto que tiene sobre el estudio (De la Cuesta-Benjumea, C., 2011). Así mismo, se desarrolla el trabajo desde el paradigma interpretativo, que según Martínez (2013), se fundamenta en las subjetividades y como respuesta a la dificultad para comprender realidades sociales desde las lógicas cuantitativas. El diseño metodológico está fundamentado en la revisión documental reflexiva, que va más allá de una revisión sistemática clásica, debido a que se incorpora elementos interpretativos y analíticos de la evidencia empírica reportada. El carácter reflexivo del estudio se establece en la necesidad de identificar en el contexto colombiano la relevancia de la transformación digital como factor que redefine la contabilidad de gestión desde la investigación, las prácticas profesionales y los desafíos actuales en el campo contable.

Para el cumplimiento del ejercicio reflexivo y el propósito trazado en el estudio se establecieron tres momentos que se representan en la tabla 1, definidos por la bús-

queda de referentes teóricos, la revisión documental de revistas en las facultades de contaduría pública en universidades acreditadas en alta calidad en Colombia y el establecimiento de la discusión a partir del análisis realizado.

**Tabla 1**  
*Momentos de la investigación*

Momento	Unidad de análisis	Fuente de información	Análisis de la información
Búsqueda de referentes teóricos	Artículos científicos, artículos de revisión, documentos de conferencias.	Bases de datos especializadas: Scopus, Sciencedirect, Dialnet, entre otros	Mediante revisión documental y el uso de palabras clave de búsqueda, definidos con apoyo de inteligencia artificial: "digital transformation" and "management accounting", "digital transformation" and "managerial accounting", "digitalization" and "decision making" and "accounting" entre otros. Análisis de contenido sobre el propósito de la revista, para revisar si incluyen líneas de investigación de transformación digital y contabilidad de gestión
Revisión documental de revistas	Facultades de contaduría, adscritas a universidades acreditadas en alta calidad.	Páginas web y micrositios de las universidades	
Discusión de corte reflexiva.	Resultados obtenidos en la revisión documental de las revistas y apoyada en las investigaciones previas.	Las que se han tenido en cuenta en los dos momentos previos.	Emisión de comentarios desde una postura crítica y a su vez constructivista.

Nota. Elaboración propia

Los criterios de inclusión principalmente estuvieron concentrados en las publicaciones de las revistas relacionadas con transformación digital y contabilidad de gestión, en los último cuatro volúmenes de las revistas, en donde se cumpla autoría de colombianos, sin importar el tipo de enfoque investigativo. Una vez seleccionados los volúmenes, se realiza una presentación de datos desde dimensiones como cantidad de autores, principales tópicos, metodologías, entre otros. Los cuales se presentan como parte de los resultados en este ejercicio investigativo.

## **RESULTADOS**

En este apartado se presentan los resultados del análisis de las revistas con sus respectivas publicaciones relacionadas con transformación digital y contabilidad de gestión. El filtro de búsqueda estuvo en los programas de Contaduría Pública acreditados en alta calidad, esta información se obtuvo a través del SNIES del Ministerio de Educación Nacional. Una vez descargados los datos se encontraron 51 programas con el reconocimiento de alta calidad, pero se tuvieron en cuenta 40 de ellos, debido a que algunos pertenecen a la misma institución en diferentes zonas del país.

La caracterización evidencia que el 73% de las instituciones que ofrecen el programa son privadas y el 27% públicas. Geográficamente, el 65% de los programas están concentrados en Bogotá, Antioquia, Atlántico y Valle del Cauca, su modalidad de oferta en más del 90% es presencial y tiene una periodicidad semestral. El 78% están clasificadas como universidades y el 22% como instituciones universitarias. De los 40 programas y una vez revisados sus portales institucionales en donde presentan sus revistas científicas, revistas de divulgación y boletines investigativos, se encontró que 17 de ellos cuentan con algunas de estas revistas o boletines relacionados con las ciencias, económicas, administrativas y contables, tal cual como se presenta en la siguiente tabla.

**Tabla 2**  
*Revistas identificadas en la IES*

Revista	Enlace
Económicas CUC	<a href="https://revistas.cuc.edu.co/economicascuc">https://revistas.cuc.edu.co/economicascuc</a>
Aula Contable / Memorias de Contaduría Pública	<a href="https://repository.unipiloto.edu.co">https://repository.unipiloto.edu.co</a>
AD-GNOSIS	<a href="https://revistas.americana.edu.co/index.php/AD-GNOSIS">https://revistas.americana.edu.co/index.php/AD-GNOSIS</a>
Accounting and Management Research (AMR)	<a href="https://ojs.uco.edu.co/index.php/amr">https://ojs.uco.edu.co/index.php/amr</a>
Revista Unisangil Empresarial	<a href="https://revistas.unisangil.edu.co">https://revistas.unisangil.edu.co</a>
LUCENTIS	<a href="https://revistas.libertadores.edu.co/index.php/lucentis">https://revistas.libertadores.edu.co/index.php/lucentis</a>
Cuadernos de Contabilidad	<a href="https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cua-cont">https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cua-cont</a>
Mundo Contable / Boletines e-Contable	<a href="https://unab.edu.co">https://unab.edu.co</a>
Visión Contable	<a href="https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable">https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable</a>
Revistas de Economía y Administración (incluye artículos contables)	<a href="https://revistas.uao.edu.co">https://revistas.uao.edu.co</a>
Contaduría Universidad de Antioquia	<a href="https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont">https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont</a>
Revistas de Economía y Administración	<a href="https://revistas.univalle.edu.co">https://revistas.univalle.edu.co</a>
Revista Facultad de Ciencias Económicas	<a href="https://revistas.umng.edu.co/index.php/rfce/issue/archive">https://revistas.umng.edu.co/index.php/rfce/issue/archive</a>
Revista Activos	<a href="https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos">https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos</a>
Revista Gestión & Desarrollo	<a href="https://revistas.usb.edu.co/index.php/GD">https://revistas.usb.edu.co/index.php/GD</a>
Revista Criterio Libre	<a href="https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre">https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre</a>
Revista Gecoos	<a href="https://bienestar.bogota.unal.edu.co/pgp/Publicaciones/gecoos/gecoos.html">https://bienestar.bogota.unal.edu.co/pgp/Publicaciones/gecoos/gecoos.html</a>

Nota. Elaboración propia

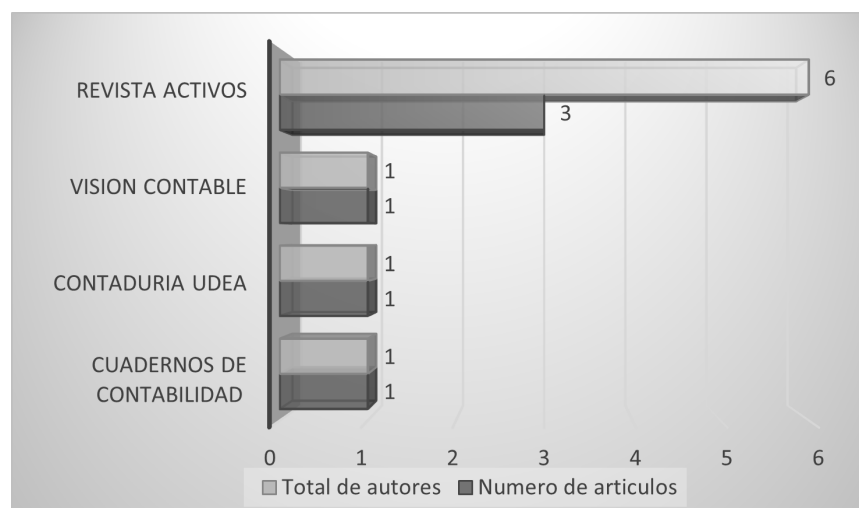
De las 17 revistas, solo 1 cuenta con línea de investigación especializada en contabilidad de gestión, en este caso es la revista Gecoos, que aborda temas investigativos relacionados con la contabilidad de costos, contabilidad de gestión y la

contabilidad estratégica. También se resalta que es la única revista con publicación anual, las demás tienen una periodicidad semestral y sus líneas tienen la investigación contable desde un ámbito general y transversal.

Una vez revisados los cuatro últimos volúmenes de las 17 revistas, se encontró que solo en 4 revistas es decir en el 23,5% se publicaron artículos relacionados con la transformación digital y la contabilidad de gestión, mostrando así que la mayoría de las revistas 76,5% no cuentan con una producción especializada en este campo. En la figura 1, se presenta la relación de las revistas, el número de artículos y la cantidad de autores. En donde la revista activos presenta una diferencia significativa con las otras revistas, presentando el mayor número de artículos recientemente publicados y una distribución promedio de dos autores por manuscrito.

**Figura 1**

*Artículos especializados en transformación digital y contabilidad de gestión*



Nota. Elaboración propia

Los artículos identificados tienen por título: Perspectivas de la inteligencia artificial en la divulgación y verificación de información financiera y de sostenibilidad en el sector agrícola de Colombia, Cuarta Revolución Industrial y Contaduría Públi-

ca: oportunidades y desafíos, Principales retos de la profesión contable desde las perspectivas económica, digital y científica, Lo digital en la contabilidad de gestión: una propuesta para la intervención en los currículos de contaduría pública, Formación contable y tecnologías emergentes en Cali: análisis de planes de estudio y percepciones de egresados y Revoluciones tecnológicas, capitalismo y prácticas contables.

Ahora bien, derivado de la revisión desarrollada, en la figura 2 se relaciona una nube de palabras derivadas de los tópicos principales de cada artículo, evidenciándose que las temáticas oscilan en alto grado sobre termino como "digitalización", "gestión" "procesos digitales" "transformación "contable", entre otros.

## Figura 2

Nube de palabras de los principales tópicos

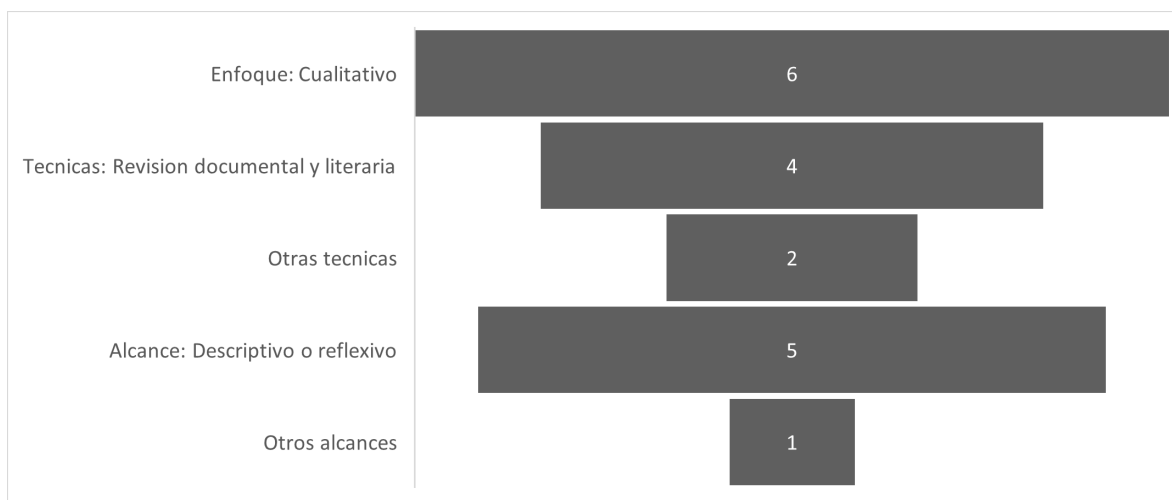


Nota. Elaboración propia.

Como aspecto de cierre, se contempló una mirada analítica de las metodologías y técnicas de investigación utilizadas en las investigaciones. En la figura 3, se evidencia que los 6 artículos están desarrollados bajo el enfoque cualitativo, la técni-

ca más presente es la revisión documental y literaria en 4 artículos, y el alcance de las investigaciones suelen ser descriptivas o reflexivas en 5 artículos.

Figura 3.  
Análisis de la metodología implementada



Nota. Elaboración propia

## DISCUSIÓN

Algo más del 20% de las revistas analizadas cuentan con publicaciones relacionadas entre la transformación digital y la contabilidad de gestión, presentando trabajos de corte cualitativo mediante revisiones documentales y teóricas. Los 6 artículos encontrados presentan temáticas sobre automatización de tareas, digitalización en los procesos contables, incidencia de la IA en los sistemas de información, que dan cuenta de los avances de estos aspectos en la ciencia contable y el ejercicio profesional. Sin embargo, bajo el panorama analizado, la mayoría de los programas no aborda de manera directa esta temática, y si lo hace, es de una manera transversal desde el ámbito de las ciencias económicas, administrativas y contables.

Se identificó una revista especializada en contabilidad de gestión, pero llama la atención que en los últimos volúmenes publicados no se encuentra una investigación que tenga la relación de conocimiento objeto de este trabajo reflexivo. Se ha concentrado mucho más sobre modelos de costos que están muy ligados a la contabilidad estratégica y que pueden relacionarse con la transformación digital ya que estos modelos de costeo avanzados usan soporte de sistemas de información sofisticados. Pero no se encuentra de manera explícita o en sus palabras clave esta relación.

En otras revistas se encuentra presencia de transformación digital desde la perspectiva del capital humano y la estrategia digital en Pymes. No obstante, son pocos los estudios empíricos con datos masivos sobre contabilidad de gestión o tecnologías específicas y su incidencia en la gestión contable. También otras publicaciones se han concentrado más hacia la gestión, administración y desarrollo organizacional, pero no un enfoque específico en contabilidad y digitalización.

Consideramos que una de las causas estructurales en los vacíos investigativos recae en el enfoque tradicional que sigue teniendo la contabilidad de gestión, el cual privilegia modelos clásicos de control y reporte financiero. Esto trae consigo una limitada incorporación de tecnologías emergentes, en los marcos teóricos, generando una oposición entre la ciencia contable y las dinámicas actuales de digitalización.

Otro aspecto para colocar en consideración es que, si bien se seleccionaron investigaciones de autores colombianos, estas no han trascendido a enfoques cuantitativos o mixtos, que permitan una mirada desde los paradigmas que los rigen. Con esto tampoco se busca desmeritar las investigaciones cualitativas, sin embargo, hay una oportunidad de realizar otro tipo de trabajos, por ejemplo, longitudinales sobre la transformación digital de los sistemas de contabilidad de gestión de empresas colombianas para aportar evidencia práctica, no solo teórica o formativa. Con base en lo anterior, cabe poner en consideración otro factor estructural relacionado con la limitación metodológica y tecnológica. No es fácil acceder a datos de calidad y la baja infraestructura y direccionamiento de los centros de investi-

gación en las IES dificultan la exploración de nuevas metodologías que reflejen la complejidad de la digitalización. Reduciendo así la capacidad de evidencia empírica robusta y comparativa.

Otro escenario está en la competitividad profesional del contador, responder a preguntas como ¿el contador evidencia competencias en el campo de la contabilidad de gestión? ¿en la analítica de datos, el contador está asesorando a las empresas? ¿el profesional contable aporta en la estrategia digital de la empresa?, entre otras. Respaldo por posturas como las de Dumitru, V et al., (2023), quienes resaltan un perfil del contador donde se combina la técnica, con la analítica y el uso adecuado de las tecnologías.

En ese sentido, incluimos la discusión que se ha generado en la historia mas reciente sobre la brecha de teoría y práctica, el panorama resalta que muchas organizaciones están implementando soluciones de transformación digital y el ejercicio profesional como la investigación académica se están quedando rezagados en los aspectos conceptuales. Esto limita la capacidad de generar un conocimiento y practica mas robusta, respondiendo a las necesidades de modelos de gestión.

## **CONCLUSIONES**

En el ámbito internacional las investigaciones están concentradas en China e India, por lo menos en los últimos años. Abordando la relación entre transformación digital y contabilidad de gestión, desde el sector financiero, la calidad de la información contable, la comparabilidad de la información y otros trabajos bibliométricos que hacen énfasis en vacíos sobre algunas tecnologías emergentes. Esto brinda un panorama de necesidad y a la vez de oportunidad para fortalecer la investigación en este campo desde diferentes escenarios metodológicos.

El ámbito investigativo colombiano presenta avances sobre transformación digital y contabilidad de gestión. Aún se está transitando un camino que tiene un buen trecho por recorrer desde lo empírico, científico y metodológico. Es un proceso que no recae exclusivamente en las IES acreditadas sino en todas las que ofertan los pro-

gramas de Contaduría Pública, iniciando desde la base de formación profesional e investigativa, en donde la contabilidad de gestión es relevante en las competencias del contador y está siendo demandada en alto grado por las organizaciones. Los datos analizados invitan a que la investigación trascienda a otros enfoques, tal vez desde un ejercicio interinstitucional, que encuentre sinergias y fines para el fortalecimiento de este campo; y a su vez la realidad en la que nos encontramos. Cada vez la economía, las industrias y la vida misma es digital, no podemos ser ajenos a ello. Sin caer en generalidades vagas de una desaparición de la profesión, pero si en la necesidad de ser más competentes y aprovechar estas herramientas tecnológicas y un campo específico como el que ha sido objeto de este estudio. Finalmente, esta reflexión deja la discusión y el debate abierto para este escenario investigativo. Cabría analizar investigaciones de otros países, comenzando por Latinoamérica, para identificar que importancia brindan a la transformación digital y la contabilidad de gestión. Como han avanzado en ese contexto desde la formación y la investigación. También, revisar publicaciones en revistas colombianas de autores extranjeros y encontrar revistas especializadas a nivel internacional en esta área de conocimiento, para seguir nutriendo esta discusión en beneficio de la ciencia contable.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abitia, G. R., & Correa, G. B. (2019). *Modelo multidimensional de transformación digital: una propuesta para organizaciones latinoamericanas*. Revista Iberoamericana de Tecnología en Educación y Educación en Tecnología, (24), 59-68.
- Abril Barriga, D. F. (2024). La transformación digital y su relación con la toma de decisiones en la contabilidad: Una revisión (Bachelor's thesis, Universidad del Azuay).
- Appelbaum, D., Kogan, A., Vasarhelyi, M., & Yan, Z. (2017). Impact of business analytics and enterprise systems on managerial accounting. *International Journal of Accounting Information Systems*, 25, 29–44. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2017.03.003>

- Brennen, S., & Kreiss, D. (2016). Digitalization. In *The international encyclopedia of communication theory and philosophy* (pp. 1–11). Wiley-Blackwell.
- Chotia, V., Khoualdi, K., Broccardo, L., & Yaqub, M. Z. (2025). The role of cyber security and digital transformation in gaining competitive advantage through Strategic Management Accounting. *Technology in Society*, 81, <https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2025.102851>
- De la Cuesta-Benjumea, C. (2011). La reflexividad: un asunto crítico en la investigación cualitativa. *Enfermería clínica*, 21(3), 163-167. <https://doi.org/10.1016/j.enfcli.2011.02.005>
- Dumitru, V. F., Ionescu, B. Ş., Rîndaşu, S. M., Barna, L. E. L., & Crîjman, A. M. (2023). Implications for sustainability accounting and reporting in the context of the automation-driven evolution of ERP systems. *Electronics*, 12(8), 1819.
- Fang, Q., Yu, N., & Xu, H. (2023). Governance effects of digital transformation: from the perspective of accounting quality. *China Journal of Accounting Studies*, 11(1), 77-107. <https://doi.org/10.1080/21697213.2023.2148944>
- Granlund, M., & Malmi, T. (2002). Moderate impact of ERPS on management accounting: a lag or permanent outcome? *Management Accounting Research*, 13(3), 299–321. <https://doi.org/10.1006/mare.2002.0189>
- Hornigren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2020). *Contabilidad de costos y contabilidad administrativa* (16.ª ed.). Pearson Educación.
- Huy, P. Q., & Phuc, V. K. (2025). Does effectiveness of digital accounting system intensify sustainable business model innovation with mediating role of digital business ecosystem? *Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 14(1), 3. <https://doi.org/10.1186/s13731-024-00444-x>
- IFAC. (2021). *The role of professional accountants in sustainable development and*

*digital transformation*. International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org>

Indrayani, Sukoharsono, E. G., Djamhuri, A., & Roekhudin. (2024). Mapping research landscape of emerging technology in the accounting field: a bibliometric analysis. *Cogent Business & Management*, 11(1), <https://doi.org/2407044>.

Kaplan, R. S., & Atkinson, A. A. (2014). *Advanced management accounting* (3rd ed.). Pearson.

Lamssarbi, b., bouaziz, s. m., & mamoudou, a. (2025). The impact of digitalization on management control and performance: A Systematic Literature Review. *Revue Française d'Economie et de Gestion*, 6(1).

Martínez, V. (2013). Paradigmas de investigación. Manual multimedia para el desarrollo de trabajos de investigación. Una visión desde la epistemología dialéctico-crítica. México: Posgrado Integral en Ciencias Sociales de la Universidad de Sonora.

Naranjo-Padilla, M. I., Herrera-Sánchez, M. J., & Coello-Panchana, A. J. (2024). Análisis bibliográfico del impacto de la transformación digital y tecnologías emergentes en la contabilidad actual. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 2(1), 52-64.

Vera; L (2015) *La Investigación Cualitativa*. Universidad Interamericana de Puerto Rico. Recinto de Ponce

Westerman, G., Bonnet, D., & McAfee, A. (2014). *Leading digital: Turning technology into business transformation*. Harvard Business Review Press.

Zhang, Z., Sun, C., Mikeska, M., & Vochozka, M. (2024). Does the competitive advantage of digital transformation influence comparability of accounting information? *Journal of Competitiveness*. <https://doi.org/10.7441/joc.2024.01.07>