



TIC y regulación de la procrastinación en el ejercicio contable profesional

ICT and the regulation of procrastination in profesional accounting practice

Artículo de investigación

Joel Benitez Zapata¹, José Arismendi

Resumen

La procrastinación profesional en el ejercicio contable compromete la oportunidad y fiabilidad de la información financiera, a pesar de los avances tecnológicos. El objetivo general de este estudio fue analizar la capacidad de las tecnologías de información y comunicación (TIC) para actuar como mecanismos de regulación conductual que mitiguen la postergación voluntaria, en cumplimiento de la NIIF para las PYMES (2025) y la NIA 200. Mediante un enfoque cualitativo de alcance descriptivo, y el uso de triangulación de fuentes, se integraron tres dimensiones analíticas: conductual (teoría de la motivación temporal y estudios de Steel y Ferrari), normativa (revisión hermenéutica del marco IASB y la NIIF para PYMES); y tecnológica (evidencia documental sobre contabilidad electrónica, RPA, XBRL y sistemas en la nube). Los resultados, derivados de una síntesis conceptual de la literatura revisada, revelan que la visibilidad continua de la contabilidad en la nube reduce la falta de control externo; la automatización de procesos (RPA) disminuye la aversión a la tarea; el reporte estructurado (XBRL) y la validación automática mitigan el miedo al error; y los tableros de control gestionan la saturación cognitiva. Se concluye que la integración estratégica de estas herramientas no solo optimiza la eficiencia operativa, sino que puede operar como una salvaguarda ética que alinee la conducta profesional con los imperativos de oportunidad y diligencia exigidos por la normativa internacional, consolidando la figura del Contador 4.0.

Palabras claves: Contador 4.0, ética contable, normas internacionales, oportunidad, procrastinación profesional, TIC.

Recibido: 07 de julio de 2026

Received: 07 July 2026

Aceptado: 05 de agosto de 2026

Accepted: 05 August 2026

Abstract

Professional procrastination in accounting practice compromises the timeliness and reliability of financial information, despite technological advances. The general objective of this study was to analyze the capacity of information and communication technologies (ICT)

¹ j23da31@gmail.com

Licenciado en Pedagogía alternativa, licenciado en Teología. Autor de diversos artículos y libros publicados
Asociación Venezolana Occidental



to act as behavioral regulation mechanisms that mitigate voluntary postponement, in compliance with the IFRS for SMEs (2025) and ISA 200. Using a qualitative, descriptive-scope approach and source triangulation, three analytical dimensions were integrated: behavioral (temporal motivation theory and studies by Steel and Ferrari), normative (hermeneutic review of the IASB conceptual framework and the IFRS for SMEs), and technological (documentary evidence on electronic accounting, RPA, XBRL, and cloud-based systems). The results, derived from a conceptual synthesis of the reviewed literature, reveal that continuous visibility of cloud accounting reduces the lack of external control; process automation (RPA) decreases task aversiveness; structured reporting (XBRL) and automatic validation mitigate fear of error; and dashboards manage cognitive overload. It is concluded that the strategic integration of these tools not only optimizes operational efficiency but may operate as an ethical safeguard that aligns professional behavior with the timeliness and diligence imperatives required by international standards, thus consolidating the figure of the Accountant 4.0.

Keywords: Accountant 4.0, accounting ethics, international standards, opportunity, professional procrastination, ICT.

Introducción

La procrastinación profesional en el ámbito contable constituye un fallo de autorregulación que compromete la oportunidad y fiabilidad de la información financiera (Arismendi, 2025; Prasetyo et al., 2026). Paralelamente, la cuarta revolución industrial ha impulsado una transformación profunda de la praxis contable mediante tecnologías habilitadoras como la automatización robótica de procesos (RPA), la inteligencia artificial, el internet de las cosas (IoT), blockchain y los lenguajes de reporte estructurado (XBRL) (Kokina & Davenport, 2017). La integración de estas herramientas ha demostrado mejoras significativas en eficiencia operativa, precisión de registros y reducción del esfuerzo de conciliación, liberando al profesional de tareas mecánicas para concentrarse en labores analíticas de mayor valor añadido (Cooper et al., 2019; Moffitt et al., 2018; Bonsón & Bednárová, 2019). Sin embargo, la mera disponibilidad tecnológica no garantiza su adopción efectiva ni su capacidad para mitigar los factores psicológicos que

subyacen a la postergación voluntaria de tareas críticas.

Investigaciones recientes evidencian que la carga cognitiva extrínseca derivada del diseño de la interfaz y la interacción con sistemas automatizados puede afectar negativamente el desempeño profesional en mayor medida que la complejidad intrínseca de la tarea (Frazier et al., 2024). En este contexto, se identifica una brecha en la comprensión de cómo la integración estratégica de los TIC puede reconfigurar el entorno laboral para reducir los disparadores conductuales de la procrastinación. Si bien la literatura ha abordado separadamente los avances tecnológicos en contabilidad (Kokina & Davenport, 2017; Moffitt et al., 2018), los factores psicológicos de la procrastinación laboral (Steel, 2007; Ferrari, 2010) y los requerimientos normativos de oportunidad (IASB, 2018; IFRS Foundation, 2025), existe un vacío en la articulación sistemática de estas tres dimensiones para explicar cómo las TIC pueden funcionar como mecanismos de regulación conductual en el ejercicio contable profesional.



A partir de esta brecha, el presente estudio se propuso responder a la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera las funcionalidades específicas de las tecnologías de información y comunicación pueden mitigar los disparadores psicológicos de la procrastinación en el ejercicio contable profesional, en cumplimiento de los estándares internacionales de oportunidad y diligencia?

El objetivo general fue analizar la capacidad de las soluciones tecnológicas avanzadas para actuar como mecanismo de regulación conductual que mitiguen la procrastinación en el ejercicio contable profesional, garantizando la oportunidad de la información financiera en estricto cumplimiento de la tercera edición de la NIIF para las Pymes (IFRS Foundation, 2025) y las normas internacionales de auditoría. Como objetivos específicos se establecieron: (1) identificar los disparadores psicológicos de la procrastinación en el ámbito contable a partir de la teoría de la motivación temporal y los estudios de Steel (2007,2011) y Ferrari (2010); (2) examinar las funcionalidades específicas de las TIC (contabilidad en la nube, automatización RPA, reporte estructurado XBRL y tableros de control) que puedan contrarrestar dichos disparadores; y (3) contrastar la efectividad de estas herramientas con los requerimientos normativos de oportunidad (NIIF para las PYMES, 2025) y diligencia profesional (Norma Internacional de Auditoría 200 [NIA 200] y Norma Internacional de Gestión de Calidad 1[NIGC1].

Metodología

El estudio se desarrolló bajo un paradigma cualitativo con alcance descriptivo-analítico, orientado a examinar la

interacción entre el soporte tecnológico y la conducta de procrastinación en el ejercicio contable profesional. El diseño adoptado es de tipo documental, fundamentado en la técnica de triangulación de fuentes para contrastar y armonizar las dimensiones conductual, normativa y tecnológica del fenómeno estudiado.

Corpus documental y estrategia de búsqueda

La selección del corpus documental se realizó mediante una búsqueda sistemática en las siguientes bases de datos académicas: Scopus, Web of Science, Google Scholar, Redalyc y SciELO. Las ecuaciones de búsqueda combinaron los siguientes términos y operadores booleanos: (“procrastination” OR “postergación” OR “delay” OR “self-regulation”) AND (“accounting” OR “contabilidad” OR “auditing” OR “financial reporting”) AND (“ICT” OR “TIC” OR “technology” OR “automation” OR “RPA” OR “XBRL” OR “cloud accounting”).

Los criterios de inclusión fueron: (a) artículos publicados en revistas indexadas con revisión por pares, (b) textos normativos emitidos por organismos internacionales (IASB, IFAC, IFRS Foundation), (c) literatura especializada con respaldo institucional, y (d) trabajos que abordaran explícitamente la procrastinación laboral, la transformación digital contable o el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera. Los criterios de exclusión comprendieron: (a) publicaciones sin referencias verificables, (b) documentos no académicos sin respaldo institucional, (c) trabajos anteriores a 2010 que no hubieran sido actualizados por literatura posterior, y (d) estudios centrados



exclusivamente en aspectos técnicos sin vinculación con la conducta profesional.

La búsqueda se realizó entre enero y abril de 2026, abarcando un periodo de publicación de 2010 a 2026, con énfasis en literatura reciente (2020-2026) para capturar el estado del arte en tecnologías emergentes aplicadas a la contabilidad. Se revisaron un total de 45 documentos, de los cuales 32 fueron seleccionados para el análisis final tras aplicar los criterios de inclusión y exclusión. El corpus final incluyó 12 artículos empíricos, 8 revisiones sistemáticas, 7 documentos normativos y 5 libros o capítulos de libros especializados.

Dimensiones analíticas y matriz de análisis

Se aplicó la triangulación de fuentes como estrategia metodológica central, integrando tres dimensiones analíticas complementarias:

Tabla 1.
Dimensiones de análisis

Dimensión	Fundamentación teórica y fuentes	Propósito analítico
Conductual	Teoría de la motivación temporal de Steel (2007,2011); estudios sobre procrastinación y estrés profesional de Ferrari (2010) y Arismendi (2025); Prasetyo et al. (2026)	Identificar los disparadores psicológicos que subyacen a la postergación voluntaria de tareas contables.
Normativa	Marco conceptual de IASB (2018); tercera edición de la NIIF para las PYMES (IFRS Foundation, 2025); Normas Internacionales de Auditoría NIA 200 y NIGC 1(IFAC, 2021)	Establecer los imperativos éticos y técnicos de oportunidad y diligencia profesional que la procrastinación vulnera.
Tecnológica	Evidencia documental sobre contabilidad electrónica, RPA, XBRL y sistemas en la nube (Arguedas Hidalgo, 2024; Pastor Carrasco, 2011; Romero & Alonso, 2021; Kokina & Davenport, 2017; Moffitt et al., 2018; Bonsón & Bednárová, 2019; Cooper et al., 2019)	Describir como las funcionalidades de las TIC pueden actuar como mecanismos de control que desactiven los fallos de autorregulación identificados.

Fuente: Elaboración propia.

Para el análisis documental se diseñó una matriz de extracción que incluía las siguientes categorías: (a) autor/año, (b) tipo de documento, (c) dimensión analítica que aborda, (d) constructos clave, (e) evidencia documental relevante, (f) relación con la procrastinación, y (g) contribución al marco normativo. Esta matriz permitió sistematizar la información y facilitar la comparación entre fuentes.

Procedimiento analítico

El análisis se desarrolló en tres fases secuenciales:

Fase 1: Análisis documental crítico.

Revisión hermenéutica de los textos normativos y la literatura científica para extraer los constructos clave de cada dimensión (procrastinación, oportunidad, automatización, visibilidad). Se empleó el análisis de contenido temático para identificar patrones recurrentes y categorías emergentes.

Fase 2: Contrastación por triangulación.

Cruce sistemático de los hallazgos de las tres dimensiones. Se examinó, por ejemplo, como la visibilidad en tiempo real (dimensión tecnológica) mitiga la falta de control externo (dimensión conductual) y, a su vez, da cumplimiento al principio de oportunidad (dimensión normativa). Las contradicciones entre las fuentes se resolvieron mediante la priorización de literatura con mayor respaldo empírico y rigor metodológico.



Fase 3: Síntesis interpretativa

Construcción de un modelo conceptual que articula la relación entre las funcionalidades de las TIC, la reducción de disparadores de procrastinación y el aseguramiento de la diligencia profesional exigida por los estándares internacionales. Se utilizó el método de comparación constante para refinar las categorías y establecer relaciones entre ellas.

Criterios de rigor: se aplicaron los criterios de credibilidad (triangulación de fuentes), transferibilidad (descripción detallada del corpus y contexto), dependibilidad (trazabilidad del procedimiento analítico) confirmabilidad (registro sistemático de las decisiones metodológicas) propuestos por Lincoln y Guba (1985).

Limitaciones metodológicas

Al tratarse de una investigación documental de carácter teórico descriptivo, el estudio no incorpora validación empírica cuantitativa ni estudios de casos aplicados. Los hallazgos constituyen una base conceptual que requiere contrastación futura mediante investigaciones de campo o diseños experimentales en entornos contables reales. Asimismo, la selección del corpus se limitó a fuentes en español e inglés, lo que pudo excluir literatura relevante en otros idiomas.

Resultados

El análisis de la triangulación de fuentes aplicada a las dimensiones conductual, normativa y tecnológica permitió identificar un conjunto de hallazgos que evidencian la capacidad de las tecnologías de la información y comunicación (TIC) para actuar como mecanismos de mitigación de la procrastinación en el

ejercicio contable profesional. Los resultados se organizan en torno a cuatro ejes funcionales identificados en la literatura examinada y se presentan como inferencias conceptuales derivadas de la revisión documental.

Visibilidad continua y reducción de la falta de control externo

El examen de la evidencia documental sobre contabilidad en la nube y sistemas en línea (Pastor Carrasco, 2011; Arguedas Hidalgo, 2024) permite identificar que la migración de los procesos contables a entornos digitales colaborativos establece un régimen de evaluación continua que modifica la percepción de aislamiento del profesional. A diferencia del entorno tradicional basado en archivos locales, donde la postergación de tareas permanece invisible hasta la proximidad del vencimiento, los sistemas en la nube hacen que el avance o los retrasos en los registros sean una métrica accesible en tiempo real para supervisores y otros usuarios autorizados (Pastor Carrasco, 2011). Este hallazgo se alinea con la identificación, en la dimensión conductual, de la falta de control externo como un disparador significativo de la procrastinación (Steel, 2007; Prasetyo et al., 2026). La visibilidad continua, por lo tanto, actúa como un mecanismo de presión profesional positiva que desincentiva la demora voluntaria.

Automatización de procesos y disminución de la aversión a la tarea

La revisión de estudios sobre procesamiento en bloque, automatización robótica de procesos (RPA) y flujo de trabajo digitales (Arguedas Hidalgo, 2024; Romero & Alonso, 2021; Cooper et al., 2019) mostró que la implementación de estas herramientas reduce significativamente la fricción operativa



asociada a tareas de alta repetitividad y baja gratificación inmediata. Actividades como la carga masiva de datos, las conciliaciones bancarias automáticas y la integración de facturación electrónica fueron identificadas como procesos en los que la tecnología absorbe el ruido operativo, disminuyendo la percepción del esfuerzo requerido por parte del profesional. Este resultado se corresponde con el constructo de aversión a la tarea identificado en la teoría de la motivación temporal (Steel, 2011), según el cual la utilidad percibida de una labor aumenta cuando la expectativa de éxito es alta y el esfuerzo anticipado es bajo. La automatización, en consecuencia, desactiva uno de los principales disparadores psicológicos de la postergación.

Reporte estructurado y mitigación del miedo al error

El análisis de la funcionalidad de lenguajes de reporte estructurado, particularmente XBRL, y de sistemas de validación automática (Pastor Carrasco, 2011; Bonsón & Bednárová, 2019) indicó que estas tecnologías incrementan la expectativa de éxito del profesional al proporcionar filtros de integridad y alertas de error en tiempo real. La evidencia documental sugiere que el miedo al error o la parálisis por análisis (Ferrari, 2010) constituye un factor que induce al contador a postergar tareas complejas, especialmente aquellas con implicaciones legales o de fe pública. La incorporación de validaciones automáticas reduce la incertidumbre asociada a la ejecución de estas labores, ofreciendo al profesional una retroalimentación inmediata que disminuye la ansiedad y facilita el inicio oportuno de las actividades de cierre y reporte (Moffitt et al., 2018).

Gestión visual de cargas de trabajo y reducción de la saturación cognitiva

Los hallazgos derivados de investigaciones sobre tableros de control (dashboards) y sistemas de asignación dinámica de tareas (Arguedas Hidalgo, 2024; Arismendi, 2025) revelaron que estas herramientas permiten una optimización del tiempo y del equilibrio de cargas laborales dentro de los equipos contables. La visibilidad del estado de cada proceso y la distribución equitativa del volumen de trabajo mitigan la saturación cognitiva que tradicionalmente precede a los periodos de cierre fiscal. Este resultado es consistente con la observación de que la sobrecarga laboral actúa como un catalizador de la procrastinación, al generar una respuesta defensiva de evitación en el profesional (Ferrari, 2010). Los tableros de control, al ofrecer una representación gráfica del avance colectivo, transforman la gestión del tiempo en un proceso transparente y colaborativo.

Síntesis de hallazgos: Matriz de mitigación

La convergencia de los hallazgos descritos permitió construir una matriz que relaciona directamente los factores de procrastinación identificados en la literatura conductual con las funcionalidades específicas de las TIC y su respaldo en el marco normativo internacional. Esta matriz, presentada en la tabla 1, evidencia que la evidencia documental sugiere asociaciones consistentes entre cada factor de procrastinación y las herramientas tecnológicas que podrían contrarrestarlos.



Tabla 1.
Matriz de Mitigación: Del Conflicto Conductual a la Solución Tecnológica

Factor de procrastinación mitigado	Funcionalidad / herramienta TIC	Impacto en la actuación profesional	Respaldo norma y referencia
Falta de control externo / Aislamiento	Contabilidad en la Nube / Sistemas On-line	Establece un entorno de evaluación continua y transparencia total sobre el avance del registro.	Oportunidad: N para las PYME (2025) / Pasto Carrasco (201)
Aversión a la tarea	Procesamiento en Bloque y Automatización (RPA)	Reduce la fricción operativa y elimina la carga cognitiva del registro manual masivo.	Diligencia profesional: NIA / Arguedas Hida (2024).
Miedo al error / Parálisis por análisis	Reporte Estructurado (XBRL) y Validación Automática	Incrementa la expectativa de éxito al contar con filtros de integridad y alertas de error en tiempo real.	Fiabilidad: Ma Conceptual IA (2018) / Steel (2)
Saturación cognitiva	Tableros de Control y Flujos de Trabajo (Dashboards)	Optimiza la gestión del tiempo y permite un equilibrio dinámico de las cargas de trabajo del equipo.	Gestión de l calidad: NIGC (2021) / Arisme (2025).

Nota. Triangulación de fuentes conductuales, normativas y tecnológicas. NIIF para las PYMES= Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades; NIA = Norma Internacional de Auditoría; NIGC= Norma internacional de gestión de la calidad; RPA= automatización robótica de procesos; XBRL= eXtensible Business Reporting Language.

Fuente: Elaboración propia.

Relación objetivos -fuentes-evidencias

La tabla 2 presenta la conexión entre cada objetivo específico, las fuentes analizadas, las categorías emergentes, la evidencia documental identificada y las conclusiones parciales derivadas del análisis.

Tabla 2.
Matriz de Correspondencia: Objetivos, Fuentes, Evidencias y Conclusiones Parciales

Objetivo específico	Fuentes analizadas	Categorías emergentes	Evidencia documental	Conclusión parcial
Identificar disparadores psicológicos de la procrastinación en el ámbito contable.	Steel (2007,2011); Ferrari (2010); Arismendi (2025); Prasetyo et al. (2026)	Falta de control externo, aversión a la tarea, miedo al error, saturación cognitiva	La procrastinación se intensifica cuando el plazo es distante y la tarea carece de supervisión; la ansiedad y la sobrecarga activan respuestas de evitación	Los disparadores principales son la falta de control externo, la aversión a tareas repetitivas, el miedo al error y la saturación cognitiva.
Examinar funcionalidades TIC que contrarresten los disparadores	Pastor Carrasco (2011); Arguedas Hidalgo (2024); Romero & Alonso, 2021; Kokina & Davenport (2017); Cooper et al. (2019); Moffitt et al. (2018); Bonsón & Bednárová (2019)	Visibilidad continua, automatización, validación automática, gestión visual	La nube proporciona transparencia en tiempo real; la RPA reduce la fricción operativa; el XBRL filtra errores; los dashboards equilibran cargas	Cada funcionalidad TIC se asocia con la mitigación de al menos un disparador conductual
Contrastar efectividad de TIC con requerimientos normativos	IASB (2018); IFRS Foundation (2025); IFAC (2021)	Oportunidad, diligencia, fiabilidad, gestión de calidad	La NIIF para PYMES exige oportunidad; la NIA 200 demanda diligencia; la NIGC 1 requiere gestión de calidad.	Las TIC analizadas contribuyen a cumplir los estándares normativos de oportunidad y diligencia profesional.

Fuente: Elaboración propia.

Discusión

Los resultados obtenidos a partir de la triangulación de fuentes permiten sostener, desde una perspectiva conceptual, que las tecnologías de la información y comunicación (TIC), más allá de su función instrumental como herramientas de procesamiento de datos, operan como mecanismos de regulación conductual capaces de mitigar los disparadores psicológicos de la procrastinación en el ejercicio contable profesional. Este hallazgo adquiere relevancia al ser contrastado con las exigencias normativas de oportunidad y diligencia profesional establecidas en la tercera edición de la NIIF para las Pymes (IFRS Foundation, 2025) y en las normas internacionales de Auditoría (IFAC, 2021).



Interpretación de los hallazgos a la luz de la teoría conductual

La identificación de la visibilidad continua como un mecanismo que reduce la falta de control externo encuentra sustento directo en la teoría de la motivación temporal propuesta por Steel (2007, 2011). Según este marco, la procrastinación se intensifica cuando el plazo de entrega se percibe como distante y la tarea carece de supervisión inmediata. La contabilidad en la nube, al hacer transparente el avance de los registros en tiempo real, modifica precisamente estas dos variables: acorta la percepción de demora tolerable e introduce un elemento de escrutinio constante que opera como un andamiaje externo para la autorregulación. Este resultado coincide con lo planteado por Pastor Carrasco (2011), quien sostiene que la evaluación continua que posibilitan los sistemas en línea transforma la estructura de supervisión del trabajo contable.

Asimismo, la reducción de la aversión a la tarea mediante la automatización de procesos (RPA y procesamiento en bloque) es consistente con los postulados de Ferrari (2010) sobre la relación entre la ansiedad y la postergación. Al delegar las labores de alta repetitividad y baja gratificación inmediata en la arquitectura digital, se disminuye la carga cognitiva que tradicionalmente activa la respuesta de evitación. Los estudios de Romero & Alonso, (2021) ya anticipaban esta mejora en la percepción de la gestión administrativa por parte de la PYMES que adoptaron programas informáticos contables. Los hallazgos de la presente revisión extienden esa observación al sugerir que dicha mejora operativa tiene una traducción directa en la regulación del comportamiento profesional, al aumentar la expectativa de éxito y reducir el esfuerzo percibido, tal como predice la

ecuación de la procrastinación de Steel (2011).

Implicaciones para el cumplimiento normativo y la fe pública

Los resultados revelan una implicación ética y normativa de primer orden: la procrastinación profesional no puede seguir siendo considerada un asunto exclusivo de gestión personal del tiempo, sino que debe ser abordada como un riesgo técnico que compromete la oportunidad de la información financiera. El marco conceptual del IASB (IASB, 2018) y la NIIF para las PYMES (IFRS Foundation, 2025) establecen que la información que no está disponible en el momento en que pueda influir en las decisiones de los usuarios pierde su utilidad. Los hallazgos de Arismendi (2025) ya advertían que, en entornos de alta volatilidad, la falta de oportunidad derivada de la postergación de registros constituye un riesgo sistémico que erosiona la confianza en el sistema contable.

En este sentido, la matriz de mitigación identificada en los resultados adquiere una relevancia práctica sustancial. Cada funcionalidad tecnológica analizada (nube, automatización, XBRL, dashboards) podría actuar como una salvaguarda que proteja al profesional de su propia tendencia a la postergación y, por consiguiente, resguarde el cumplimiento de la diligencia profesional exigida por la NIA 200 (IFAC, 2021). La tecnología, por tanto, no solo optimiza procesos, sino que se erige como una infraestructura de calidad en los términos definidos por la NIGC 1 (IFAC, 2021), al minimizar el riesgo de error humano derivado de las prisas del último minuto y garantizar la integridad del informe financiero.



El contador 4.0 y la reconfiguración de la praxis profesional

Los hallazgos contribuyen a perfilar con mayor precisión la figura del contador 4.0 (López Cáceres, 2021; Schwab, 2016). Este profesional no se define únicamente por su dominio de herramientas digitales, sino por su capacidad para reconocer sus propias limitaciones conductuales y apoyarse estratégicamente en la tecnología para superarlas. La discusión sobre al tecno-procrastinación introducida por Ramón García et al. (2021) añade un matiz importante: el uso inadecuado de las misma TIC puede convertirse en un nuevo refugio para la postergación. Por consiguiente, la formación del contador 4.0 debe trascender la enseñanza instrumental de software e incorporar una dimensión de gestión estratégica del tiempo y del comportamiento en entornos digitales, tal como sugieren Arguedas Hidalgo (2024) y Hernández Díaz (2018).

Limitaciones del estudio y futuras líneas de investigación

Es necesario reconocer las limitaciones inherentes al diseño metodológico adoptado. Al tratarse de una investigación documental de carácter descriptivo, basada en triangulación de fuentes secundarias, los hallazgos constituyen una propuesta conceptual que requiere validación empírica. Futuros estudios podrían abordar esta limitación mediante diseños cuantitativos que midan, por ejemplo, la correlación entre el grado de adopción de TIC y la reducción de plazos de entrega en firmas contables, o a través de investigaciones cuasi-experimentales que comparen la incidencia de procrastinación en equipos con y sin acceso a tableros de control y sistemas de automatización. Asimismo, el estudio se ha centrado en la procrastinación como fenómeno

individual, pero la evidencia sugiere que existen dinámicas colectivas de postergación en los equipos financieros (Hernández & García, 2018). Investigaciones futuras podrían explorar como las TIC colaborativas modulan la procrastinación grupal durante los cierres contables. Finalmente, sería pertinente examinar el rol moderador de variables contextuales como el tamaño de la organización, el sector económico y la cultura organizacional en la efectividad de las TIC como mecanismo de regulación conductual.

Conclusión de la discusión

En síntesis, la evidencia documental analizada sugiere que las TIC, cuando son adoptadas estratégicamente y no meramente como herramientas accesorias, poseen la capacidad de reconfigurar el entorno laboral contable de manera que los disparadores de la procrastinación pierden su potencia. Esta sinergia tecnológico-conductual no solo optimiza la eficiencia operativa, sino que garantiza el cumplimiento de los imperativos éticos de oportunidad y diligencia que la normativa internacional exige al profesional de la contaduría pública. La tecnología, en última instancia, se revela como una aliada indispensable para que el contador pueda ejercer su fe pública con la puntualidad y la integridad que la sociedad demanda.

Conclusiones

El análisis desarrollado a lo largo del presente estudio permite formular un conjunto de conclusiones que integran las dimensiones conductual, normativa y tecnológica del fenómeno examinado. Estas conclusiones sintetizan los hallazgos obtenidos mediante la triangulación de fuentes y establecen las implicaciones



teóricas y prácticas derivadas de la investigación.

Síntesis de la premisa central

La evidencia documental revisada sugiere que las tecnologías de la información y comunicación no se limitan a optimizar la velocidad del procesamiento de datos contables, sino que pueden operar como mecanismos de regulación conductual capaces de mitigar la tendencia persistente a la procrastinación profesional. En un ecosistema financiero donde la oportunidad constituye el atributo cualitativo que define la utilidad de la información (IASB, 2018; IFRS Foundation, 2025), el retraso injustificado en los registros y reportes deja de ser una debilidad personal para transformarse en un incumplimiento técnico y ético de primer orden.

Relación TIC-procrastinación

La evidencia teórica y documental revisada sugiere que la procrastinación en el ámbito contable es un fenómeno complejo, vinculado a fallos en la autorregulación emocional y a la aversión hacia tareas de alta carga cognitiva (Ferrari, 2010; Steel, 2007, 2011). No obstante, el diseño de entornos digitales basados en la computación en la nube, el procesamiento en bloque y la automatización de flujos de trabajo podría lograr desactivar los disparadores de la postergación. Al reducir la fricción operativa y aumentar la visibilidad del avance en tiempo real tal como lo plantean los estudios de Pastor Carrasco (2011) y Arguedas Hidalgo (2024), la tecnología modifica la arquitectura de decisión del profesional, incentivando una actuación más diligente y alineada con los cronogramas normativos.

Implicaciones normativas y éticas

Resulta fundamental destacar que el cumplimiento de la tercera edición de la NIIF para las PYMES (IFRS Foundation, 2025) y de las normas internacionales de Auditoría, particularmente la NIA 200 sobre objetivos globales del auditor independiente (IFAC, 2021), no puede quedar supeditado exclusivamente a la voluntad del individuo. En un mercado global que exige fe pública y transparencia inmediata, el contador debe reconocer su vulnerabilidad ante el estrés y la saturación cognitiva (Arismendi, 2025; Ramón García et al., 2021). En consecuencia, la adopción de las TIC debe ser concebida como una obligación de calidad bajo el marco de la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (NIGC 1; IFAC, 2021). La tecnología proporciona la infraestructura necesaria para que el juicio profesional se ejerza sobre datos frescos y relevantes, evitando que la información financiera se convierta en un mero registro de hechos históricos desprovisto de capacidad predictiva.

Perfil del Contador 4.0

El concepto del contador 4.0 (López Cáceres, 2021; Schwab, 2016) se consolida, a la luz de los hallazgos, como aquel profesional que, consciente de los retos conductuales descritos por Steel (2011) y Ferrari (2010), utiliza la innovación digital como una salvaguardia de su propia excelencia profesional. La procrastinación contable puede ser mitigada cuando la tecnología se emplea estratégicamente para equilibrar las cargas laborales y simplificar los procesos de mayor complejidad técnica (Hernández & García, 2018; Hernández Díaz, 2018). La tecnología, en definitiva, no sustituye al contador, pero lo libera de sus limitaciones conductuales, permitiéndole cumplir con



el mandato social de transparencia y oportunidad que la economía global del siglo XXI le exige.

Limitaciones del estudio

Es necesario reconocer las limitaciones inherentes al diseño metodológico adoptado. En primer lugar, al tratarse de una investigación documental basada en triangulación de fuentes secundarias, los hallazgos carecen de validación empírica cuantitativa o de estudios de casos aplicados en entornos contables reales. En segundo lugar, la selección del corpus se limitó a fuentes en español e inglés, lo que pudo excluir literaturas relevantes en otros idiomas. En tercer lugar, el estudio se ha centrado en la procrastinación como fenómeno individual, sin explorar en profundidad las dinámicas colectivas de postergación en quipos financieros. Finalmente, la naturaleza transversal de la revisión documental impide establecer relaciones causales definitivas entre la adopción de TIC y la reducción de la procrastinación.

Recomendaciones para el gremio y la academia

A partir de las conclusiones expuestas, se formulan las siguientes recomendaciones, derivadas directamente de los resultados y la discusión:

- Para las firmas y departamentos contables: Incorporar las TIC no como un gasto accesorio, sino como una inversión estratégica en infraestructura de calidad. La implementación de sistemas de contabilidad en la nube, automatización de procesos (RPA) y tableros de control debe ser priorizada como una medida de mitigación de riesgos conductuales y normativos (Romero & Alonso, 2021; Cooper et al., 2019).

- Para las instituciones académicas y gremiales: Profundizar en la formación tecnológica del contador, trascendiendo el mero dominio instrumental de software para incorporar contenidos relativos a la gestión estratégica del tiempo y del comportamiento en entornos digitales (Arguedas Hidalgo, 2024). La educación continua debe preparar al profesional para reconocer sus propios patrones de procrastinación y para utilizar las herramientas digitales como mecanismos de autorregulación.

- Para futuras investigaciones: se recomienda la realización de estudios empíricos que validen cuantitativamente el modelo conceptual aquí propuesto, mediante encuestas a contadores en ejercicio que midan la correlación entre adopción de TIC y reducción de plazos de entrega. Asimismo, se sugiere la exploración de variables moderadoras como la cultura organizacional, el tamaño de la firma y el sector económico en la efectividad de las TIC como mitigadoras de la procrastinación contable, así como diseños cuasiexperimentales que comparen equipos con y sin acceso a tableros de control y sistemas de automatización.

Reflexión final

En última instancia, la meta que persigue la integración estratégica de las TIC en el ejercicio contable no es la sustitución del profesional por algoritmos, sino la potenciación de su capacidad humana de dar fe pública a través de una praxis caracterizada por la puntualidad, la precisión y la integridad innegociable. La tecnología, comprendida como una prótesis ética y conductual, se erige así en una aliada indispensable para que el contador público pueda honrar el



compromiso social que su investidura le confiere.

Referencias

- Arguedas, A. (2024). *Optimización de flujos de trabajo y gestión del tiempo en la praxis contable contemporánea*. Editorial Académica.
- Arismendi, J. F. (2025). Procrastinación contable y su impacto en la calidad de la información financiera y la toma de decisiones en Venezuela. *Actualidad Contable FACES*, 28(51), 16-27.
<http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/actualidadcontable/article/view/21983>.
- Bonsón, E. & Bednárová, M., (2019). Blockchain and its implications for accounting and auditing. *Meditari Accountancy Research*, 27(5).725-740,
<https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2018-0406>.
- Cooper, L. A., Holderness, D. K., Sorensen, T.L., & Wood, D. A. (2019). Robotic process automation in public accounting. *Accounting Horizons*, 33(4), 15-35.
<https://doi.org/10.2308/acch-52466>
- Ferrari, J. R. (2010). *Still Procrastinating? The no-regrets guide to getting it done*. John Wiley & Sons.
- Frazier, S., McComb, S. A., Hass, Z., & Pitts, B. J. (2024). The moderating effects of task complexity and age on the relationship between automation use and cognitive workload. *International Journal of Human-Computer Interaction*, 40(7), 1746-1764.
<https://doi.org/10.1080/10447318.2022.2151773>.
- Hernández Díaz, J. (2018). El impacto de la procrastinación en la productividad de las organizaciones financieras. *Revista de Gestión y Estrategia*, 12(2), 45-60.
- Hernández, M., & García, L. (2018). Conducta profesional y cumplimiento de plazos en el ejercicio de la fe pública. *Estudios Contables*, 15(3), 112-128.
- IFRS Foundation. (2025). *Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* (3.ª ed.). IFRS Foundation.
- International Accounting Standards Board. (2018). *Marco conceptual para la información financiera*. IFRS Foundation.
- International Federation of Accountants. (2021). *Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1): Gestión de la calidad para firmas que realizan auditorías o revisiones de estados financieros*. IFAC.
- Kokina, J., & Davenport, T. H. (2017). The emergence of artificial intelligence: How automation is changing auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 14 (1),1-10. <https://doi.org/10.2308/jeta-51730>
- Lincoln, Y. S., & Guba, E. G. (1985). *Naturalistic inquiry*. Sage Publications.
- López Cáceres, M. (2021). *Contabilidad 4.0: La transformación digital y la automatización inteligente del ciclo contable*. Ediciones Profesionales.
- Moffitt, K. C., Rozario, A. M., & Vasarhelyi, M. A. (2018). Robotic process automation for auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 15(1), 1-10.
<https://doi.org/10.2308/jeta-10589>
- Pastor Carrasco, A. (2011). Las tecnologías de la información y la comunicación en la contabilidad: Hacia la evaluación continua. *Revista de Sistemas de Información Contable*, 8(1), 34-52.



- Prasetyo, W. B., Tannady, H., Anindita, R., & Rojuaniah, R. (2026). Work procrastination: A systematic literature review of the factors contributing to task procrastination in the professional environment. *Costing.9* (4). <https://garuda.kemdiktisaintek.go.id/documents/detail/6006922>.
- Ramón García, J., Silva, P., & Torres, R. (2021). Tecno-procrastinación y distractores digitales en el entorno laboral administrativo. *Journal of Technology and Behavior*, 19(4), 210-225.
- Schwab, K. (2016). *La cuarta revolución industrial*. Editorial Debate.
- Steel, P. (2007). The nature of procrastination: A meta-analytic and theoretical review of quintessential self-regulatory failure. *Psychological Bulletin*, 133(1), 65-94. <https://doi.org/10.1037/0033-2909.133.1.65>
- Steel, P. (2011). *The procrastination equation: How to stop putting things off and start getting stuff done*. Harper Collins.
- Romero, D., & Alonso, P. (2021). Transformación digital y automatización contable: Una revisión sistemática. *Revista de Contabilidad*, 24(1), 112-128. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2020.07.003>