

**COMPETENCIAS DEL CONTADOR EN GESTIÓN TRIBUTARIA EN EL
CONTEXTO CONTEMPORÁNEO**
**COMPETENCIES OF THE ACCOUNTANT IN TAX MANAGEMENT IN THE
CONTEMPORARY CONTEXT**

Autores: ¹José Luis Márquez Moreira, ²Joselyn Michelle Rivera Pérez y ³Jaime Fabricio Delgado Romero.

¹ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0005-7314-1116>

²ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0000-9756-8820>

³ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0000-5071-3939>

¹E-mail de contacto: jmarquezm5@unemi.edu.ec

²E-mail de contacto: jriverap8@unemi.edu.ec

³E-mail de contacto: jdelgador7@unemi.edu.ec

Afiliación: ^{1*2*3*}Universidad Estatal de Milagro, (Ecuador).

Artículo recibido: 11 de Junio del 2026.

Artículo revisado: 13 de Junio del 2026.

Artículo aprobado: 13 de Junio del 2026.

¹Ingeniero en Contabilidad Pública y Auditoría de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, (Ecuador).

²Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Tungurahua, (Ecuador).

³Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Manabí, Portoviejo, (Ecuador).

Resumen

La gestión tributaria ha dejado de ser un espacio exclusivamente normativo y operativo para convertirse en un campo de alta complejidad, atravesado por transformaciones económicas, regulatorias y tecnológicas. En ese escenario, el contador ya no solo debe dominar la legislación fiscal y los procedimientos de cumplimiento, sino también desarrollar competencias digitales, analíticas, éticas y consultivas que le permitan interpretar información, gestionar riesgos y aportar valor estratégico a las organizaciones. El presente artículo tuvo como objetivo revisar, mediante un análisis bibliográfico, las competencias que debe poseer el contador en el ámbito de la gestión tributaria dentro del contexto económico, legal y tecnológico actual. Metodológicamente, se desarrolló una revisión bibliográfica narrativa de estudios recientes publicados entre 2021 y 2026, la cual implicó una búsqueda exhaustiva en bases de datos científicas mediante plataformas editoriales de alcance internacional, entre ellas Scopus, Web of Science, Google Scholar, Science Direct, Emerald Insight y MDPI. utilizando descriptores específicos en español e inglés, además, se establecieron criterios rigurosos de inclusión y exclusión para asegurar la pertinencia y calidad de los estudios seleccionado. Los resultados muestran que las competencias más relevantes se articulan en torno a dimensiones como, dominio

técnico-tributario, capacidad digital, capacidad analítica, pensamiento crítico y juicio profesional, habilidades comunicativas y consultivas, y ética con aprendizaje continuo. Se concluye que el contador contemporáneo en gestión tributaria debe responder a un perfil integral, capaz de combinar conocimiento normativo con adaptación tecnológica y visión estratégica, destacando especialmente el dominio técnico-tributario, la competencia digital, la capacidad analítica, el pensamiento crítico, el juicio profesional, la comunicación consultiva, la ética profesional y el aprendizaje continuo.

Palabras clave: Cumplimiento tributario, Fiscalización digital, Riesgos tributarios, Formación contable, Contador contemporáneo.

Abstract

Tax management has ceased to be an exclusively regulatory and operational space, becoming a highly complex field shaped by economic, regulatory, and technological transformations. In this scenario, accountants must not only master tax legislation and compliance procedures but also develop digital, analytical, ethical, and consultative skills that enable them to interpret information, manage risks, and contribute strategic value to organizations. This article aimed to review, through a literature review, the competencies that accountants should possess in

the field of tax management within the current economic, legal, and technological context. Methodologically, a narrative literature review of recent studies published between 2021 and 2026 was conducted. This involved an exhaustive search of scientific databases using international publishing platforms, including Scopus, Web of Science, Google Scholar, ScienceDirect, Emerald Insight, and MDPI. Specific descriptors in Spanish and English were used, and rigorous inclusion and exclusion criteria were established to ensure the relevance and quality of the selected studies. The results show that the most relevant competencies are structured around dimensions such as technical and tax expertise, digital competence, analytical skills, critical thinking and professional judgment, communication and consultative skills, and ethics with a commitment to continuous learning. It is concluded that the contemporary accountant in tax management must possess a comprehensive profile, capable of combining regulatory knowledge with technological adaptation and a strategic vision, with particular emphasis on technical and tax expertise, digital competence, analytical skills, critical thinking, professional judgment, consultative communication, professional ethics, and continuous learning.

Keywords: Tax compliance, Digital auditing, Tax risks, Accounting education, Contemporary accountant.

Sumário

A gestão tributária deixou de ser um espaço exclusivamente regulatório e operacional, tornando-se um campo altamente complexo, moldado por transformações econômicas, regulatórias e tecnológicas. Nesse cenário, os contadores devem não apenas dominar a legislação tributária e os procedimentos de conformidade, mas também desenvolver habilidades digitais, analíticas, éticas e consultivas que lhes permitam interpretar informações, gerenciar riscos e agregar valor estratégico às organizações. Este artigo teve como objetivo revisar, por meio de uma revisão da literatura, as competências que os contadores devem possuir na área de gestão tributária dentro do atual contexto econômico, jurídico e

tecnológico. Metodologicamente, foi realizada uma revisão narrativa da literatura de estudos recentes publicados entre 2021 e 2026. Isso envolveu uma busca exaustiva em bases de dados científicas utilizando plataformas de publicação internacionais, incluindo Scopus, Web of Science, Google Scholar, ScienceDirect, Emerald Insight e MDPI. Descritores específicos em espanhol e inglês foram utilizados, e critérios rigorosos de inclusão e exclusão foram estabelecidos para garantir a relevância e a qualidade dos estudos selecionados. Os resultados mostram que as competências mais relevantes estão estruturadas em torno de dimensões como conhecimento técnico e tributário, competência digital, capacidade analítica, pensamento crítico e julgamento profissional, comunicação e habilidades de consultoria, e ética com compromisso com a aprendizagem contínua. Conclui-se que o contador contemporâneo na gestão tributária deve possuir um perfil abrangente, capaz de combinar conhecimento regulatório com adaptação tecnológica e visão estratégica, com ênfase particular em conhecimento técnico e tributário, competência digital, capacidade analítica, pensamento crítico, julgamento profissional, comunicação consultiva, ética profissional e aprendizagem contínua.

Palavras-chave: Conformidade tributária, Auditoria digital, Riscos tributários, Educação contábil, Contador contemporâneo.

Introducción

En las últimas décadas, la profesión contable ha dejado de concebirse como un campo exclusivamente orientado al registro, control y cumplimiento formal de obligaciones financieras y tributarias. En el contexto contemporáneo, el contador participa en escenarios más complejos, en los que convergen normativas dinámicas, plataformas digitales, sistemas automatizados de control, analítica de datos y nuevas exigencias de transparencia. Esta transformación ha modificado tanto la naturaleza del trabajo contable como las competencias requeridas para ejercerlo con solvencia. En esa línea, Yigitbasioglu, Green y Cheung (2022) explican

que la transformación digital ha empujado a los profesionales contables hacia roles más consultivos y estratégicos, mientras que Murphy, Feeney, Rosati y Lynn (2024) muestran que la incorporación de inteligencia artificial está ampliando el campo de acción de la contabilidad hacia tareas menos rutinarias y más intensivas en análisis e interpretación.

Este cambio adquiere una relevancia particular en la gestión tributaria. Tradicionalmente, esta área se asociaba con la correcta aplicación de normas fiscales, la elaboración de declaraciones y el cumplimiento oportuno de obligaciones. Sin embargo, en la actualidad, la gestión tributaria está atravesada por procesos de facturación electrónica, sistemas integrados de administración fiscal, fiscalización basada en datos y mecanismos automatizados de detección de inconsistencias. En consecuencia, el contador tributario ya no solo necesita conocer el marco normativo, sino también entender la lógica operativa de los sistemas digitales que soportan el control fiscal. Bucior y Jaworska (2025) muestran que la digitalización de la contabilidad tributaria genera nuevas exigencias y costos de adaptación, particularmente en organizaciones pequeñas; por su parte, Belahouaoui y Alm (2025) y Angelov (2026) destacan que la inteligencia artificial se está utilizando crecientemente en la administración tributaria, lo que plantea nuevas demandas técnicas, jurídicas y éticas para los profesionales del área.

A este escenario se suma un contexto económico caracterizado por mayor competitividad, presión por eficiencia, internacionalización de operaciones y uso intensivo de información para la toma de decisiones. En ese marco, la gestión tributaria ha dejado de ser una actividad meramente reactiva para convertirse en una función preventiva y estratégica. El contador no solo

cumple obligaciones; también identifica contingencias, interpreta riesgos, sustenta decisiones y asesora a la organización en un entorno donde las implicancias fiscales pueden incidir directamente en la sostenibilidad financiera, la reputación y la gobernanza. Precisamente por ello, el desempeño en gestión tributaria exige una combinación de competencias que trasciende el saber técnico y se proyecta hacia la interpretación, la comunicación, el criterio profesional y la adaptación tecnológica.

La literatura reciente respalda esta visión ampliada del perfil profesional. Wolcott y Sargent (2021) sostienen que el pensamiento crítico debe ser una prioridad en la formación contable, ya que los problemas contemporáneos del ejercicio profesional ya no se resuelven mediante respuestas estandarizadas. De manera complementaria, Pham et al. (2025), Yaya et al. (2025) y Satjawisate et al. (2025) coinciden en que la competencia digital y la inteligencia digital forman parte de las exigencias estructurales de la profesión contable actual. La evidencia disponible sugiere, por tanto, que la gestión tributaria del presente requiere contadores capaces de integrar conocimiento normativo, habilidades tecnológicas, juicio crítico y una comprensión más amplia del entorno organizacional.

Sin embargo, pese al creciente volumen de estudios sobre transformación digital, contabilidad e inteligencia artificial, todavía se observa cierta dispersión en torno a las competencias específicas que debe reunir el contador en el ámbito tributario. Una parte de la literatura analiza competencias contables generales; otra se enfoca en la digitalización de la administración fiscal; y otra examina la formación profesional en entornos tecnológicos. Esta fragmentación hace necesario articular una revisión bibliográfica que reúna estos aportes y

permita comprender, con mayor claridad, cuáles son las competencias más relevantes del contador en gestión tributaria dentro del contexto contemporáneo.

A partir de este vacío identificado, el objetivo del presente artículo es revisar, mediante un análisis bibliográfico, las competencias que debe poseer el contador en el ámbito de la gestión tributaria dentro del contexto económico, legal y tecnológico actual. La relevancia del estudio se encuentra en que permite ordenar y sintetizar hallazgos recientes para construir una visión integral del perfil profesional del contador tributario. Asimismo, ofrece una base útil para la reflexión académica, la actualización curricular y el fortalecimiento del desempeño profesional frente a los desafíos emergentes de la tributación digital.

En este escenario, la incorporación de tecnologías en el campo tributario no debe interpretarse como una sustitución simple del trabajo profesional, sino como una transformación de las formas en que se ejerce el criterio contable y fiscal. La literatura reciente advierte que el trabajo tributario conserva una dimensión artesanal y especializada, debido a que exige interpretación normativa, comprensión del contexto organizacional, interacción con clientes y capacidad para resolver situaciones no estandarizadas. Por ello, aunque la automatización puede optimizar procesos repetitivos y mejorar la gestión de información, el contador continúa siendo necesario para analizar implicancias fiscales, valorar escenarios de riesgo y formular decisiones profesionalmente sustentadas (Radcliffe et al., 2025). Esta transformación también implica una redefinición de los roles y tareas del contador frente al uso creciente de sistemas basados en inteligencia artificial. Desde esta perspectiva, el profesional contable ya no se limita a registrar, clasificar o reportar

información, sino que debe interactuar con tecnologías inteligentes, validar resultados automatizados, interpretar datos complejos y supervisar la razonabilidad de los procesos generados por herramientas digitales. En consecuencia, la gestión tributaria contemporánea demanda competencias híbridas, en las que convergen el conocimiento técnico, la alfabetización tecnológica, la capacidad analítica y el juicio profesional para asegurar que las decisiones fiscales respondan tanto a criterios normativos como a condiciones reales del entorno empresarial (Leitner-Hanetseder et al., 2021).

En coherencia con lo anterior, la formación del contador requiere superar los enfoques centrados únicamente en la transmisión de contenidos normativos y avanzar hacia modelos educativos orientados al pensamiento crítico, la resolución de problemas y la adaptación responsable a tecnologías emergentes. La inteligencia artificial representa una oportunidad para fortalecer el aprendizaje contable, pero también plantea riesgos vinculados con dependencia tecnológica, debilitamiento del razonamiento profesional y uso poco ético de la información. Por tanto, la preparación del contador en gestión tributaria debe integrar competencias técnicas, digitales, reflexivas y éticas, de manera que el futuro profesional pueda desenvolverse con solvencia en entornos fiscales cada vez más automatizados, cambiantes y exigentes (Ballantine et al., 2024).

Materiales y Métodos

El presente trabajo se desarrolló bajo el enfoque de una revisión bibliográfica narrativa con alcance analítico y crítico. Se eligió este tipo de revisión porque permite integrar estudios recientes, identificar convergencias conceptuales, contrastar aportes y construir una interpretación articulada del problema de investigación. A diferencia de una revisión puramente descriptiva, el propósito no fue solo

reunir literatura, sino examinar cómo los estudios recientes explican la transformación del perfil competencial del contador en gestión tributaria y qué dimensiones emergen con mayor fuerza en el contexto actual.

Para la búsqueda de información, se consideraron artículos científicos publicados entre los años 2021 y 2026, con el propósito de garantizar la actualidad, pertinencia y correspondencia temática de los estudios seleccionados frente a los cambios recientes vinculados con la digitalización, la inteligencia artificial, la analítica de datos y la transformación del rol profesional del contador, la búsqueda bibliográfica se desarrolló mediante bases de datos académicas y plataformas editoriales de alcance internacional, entre ellas Scopus, Web of Science, Google Scholar, ScienceDirect, Emerald Insight y MDPI, asimismo, se realizó una revisión exploratoria en bases regionales como SciELO y Redalyc; sin embargo, el corpus final estuvo conformado principalmente por artículos publicados en revistas alojadas en ScienceDirect, Emerald Insight y MDPI, debido a su pertinencia temática, actualidad, disponibilidad de DOI y relación directa con las competencias del contador en gestión tributaria, transformación digital, inteligencia artificial y analítica de datos.

Este procedimiento se sustentó en la lógica de la revisión narrativa como una estrategia flexible, rigurosa y pertinente para integrar literatura científica, interpretar tendencias y organizar conocimiento disponible sobre un campo de estudio determinado (Sukhera, 2022). Se priorizaron investigaciones arbitradas, con DOI verificable y publicadas en revistas académicas regionales y de alto impacto, debido a que estos criterios permiten asegurar un nivel adecuado de rigurosidad científica, trazabilidad documental y calidad académica, además, la

estrategia de búsqueda se orientó mediante descriptores relacionados con las palabras clave del estudio, entre ellos: competencias contables OR perfil profesional del contador; gestión tributaria OR administración tributaria digital; inteligencia artificial en contabilidad OR competencias digitales en contabilidad; y analítica de datos aplicada al ámbito contable y tributario.

Asimismo, se incorporaron equivalencias terminológicas en inglés, considerando que una parte significativa de la producción científica reciente sobre esta línea temática se encuentra publicada en dicho idioma. Es importante mencionar que la delimitación de fuentes, términos de búsqueda y criterios de recuperación documental contribuyó a fortalecer la transparencia del proceso de identificación, selección y síntesis de los estudios, en correspondencia con las recomendaciones contemporáneas para el reporte ordenado de revisiones de literatura (Page et al., 2021).

Los criterios de inclusión comprendieron la pertinencia temática respecto al objetivo del estudio, la actualidad de la publicación, el rigor académico, la disponibilidad de DOI y la relación directa o complementaria con las competencias del contador en escenarios tributarios, digitales y organizacionales contemporáneos, en sentido contrario, se excluyeron documentos sin arbitraje científico, textos duplicados, investigaciones alejadas del problema de estudio y materiales de carácter divulgativo que no presentaban respaldo académico suficiente. Como resultado del proceso de identificación, revisión y depuración documental, se consolidó un corpus final conformado por artículos científicos, los cuales fueron considerados pertinentes para sustentar una aproximación analítica sobre las tendencias actuales vinculadas con el perfil competencial del contador en gestión tributaria. Una vez

delimitado el corpus documental, se desarrolló un análisis temático de contenido, orientado a identificar patrones conceptuales, categorías recurrentes y relaciones significativas entre los aportes de los estudios revisados, este procedimiento permitió examinar cada investigación seleccionada, reconocer coincidencias teóricas y agrupar los hallazgos según su afinidad semántica y relevancia para el objetivo del estudio, a partir de este proceso analítico emergieron dimensiones tales como: i) competencias técnico-tributarias, ii) competencias digitales, iii) competencias analíticas, iv) pensamiento crítico y juicio profesional, v) habilidades comunicativas y consultivas, y vi) ética con aprendizaje continuo. Estas dimensiones constituyeron la base para organizar los resultados y construir una interpretación integrada del perfil profesional del contador en el contexto actual de la gestión tributaria. Asimismo, la aplicación del análisis temático permitió sistematizar la información mediante la identificación, interpretación y organización de patrones de significado presentes en la literatura revisada, siguiendo una lógica analítica flexible y transferible a distintos campos de investigación cualitativa (Byrne, 2022).

Es necesario precisar que, al tratarse de una revisión bibliográfica narrativa, el estudio no pretende agotar la totalidad de la producción científica existente ni establecer generalizaciones estadísticas sobre el tema. Su aporte se centra en ofrecer una síntesis crítica, ordenada y razonada de literatura reciente, con el fin de comprender las principales tendencias, vacíos y orientaciones académicas relacionadas con las competencias del contador tributario en el contexto contemporáneo. Desde esta perspectiva, la revisión permite articular los hallazgos disponibles y generar una base conceptual útil para futuras investigaciones,

procesos de actualización curricular y reflexiones sobre el ejercicio profesional contable en entornos tributarios cada vez más digitalizados.

Resultados y Discusión

Con el propósito de organizar el proceso de revisión bibliográfica, se elaboraron tres tablas metodológicas que permitieron sistematizar el corpus documental y las categorías de análisis identificadas. La Tabla 1 presenta los documentos seleccionados según la base de datos o plataforma editorial de procedencia, el título del artículo, los autores y el año de publicación. Esta organización permitió evidenciar la trazabilidad de las fuentes revisadas y verificar la actualidad de los estudios incluidos, considerando publicaciones comprendidas entre 2021 y 2026. Asimismo, la Tabla 2 relaciona las competencias profesionales identificadas con los autores que las sustentan dentro del corpus documental. Esta matriz permitió reconocer las principales coincidencias conceptuales entre los estudios revisados y justificar la construcción de las dimensiones analíticas empleadas en los resultados. De este modo, competencias como el dominio técnico-tributario, la capacidad digital, la capacidad analítica, el pensamiento crítico, las habilidades comunicativas y la ética profesional fueron agrupadas a partir de su recurrencia en la literatura científica consultada.

La Tabla 3 presenta la frecuencia de aparición de cada competencia dentro del corpus documental temático. El conteo corresponde a recurrencias conceptuales y no al número total de artículos, debido a que un mismo estudio podía aportar evidencia sobre más de una competencia. Esta sistematización permitió jerarquizar las dimensiones con mayor presencia en la literatura revisada y fortalecer la interpretación de los resultados desde una perspectiva analítica, ordenada y coherente con el objetivo del estudio.

Tabla 1. *Corpus documental seleccionado por base de datos o plataforma editorial.*

N.º	Base de datos / plataforma editorial	Documento seleccionado	Autor(es)	Año
1	ScienceDirect / Elsevier	El impacto de la inteligencia artificial y la Industria 4.0 en la transformación de las prácticas contables y de auditoría	Abdullah y Almaqtari	2024
2	MDPI	La inteligencia artificial en las administraciones tributarias de la Unión Europea: una evaluación comparativa	Angelov	2026
3	ScienceDirect / Elsevier	Una revisión crítica de la inteligencia artificial en la educación contable: amenazas y oportunidades	Ballantine, Boyce y Stoner	2024
4	MDPI	Detección del fraude tributario mediante tecnologías basadas en inteligencia artificial: tendencias e implicaciones	Belahouaoui y Alm	2025
5	ScienceDirect / Elsevier	Los costos de la digitalización de la contabilidad tributaria desde la perspectiva de las pequeñas empresas polacas	Bucior y Jaworska	2025
6	SpringerLink	Un ejemplo práctico del enfoque de Braun y Clarke para el análisis temático reflexivo	Byrne	2022
7	Emerald Insight	Una profesión en transición: actores, tareas y roles en la contabilidad basada en inteligencia artificial	Leitner-Hanetseder, Lehner, Eisl y Forstenlechner	2021
8	Emerald Insight	El papel de la analítica de grandes datos en la configuración del trabajo de la función contable y de los profesionales contables	Mukherjee, Sharma y Liu	2025
9	ScienceDirect / Elsevier	Exploración de la contabilidad y la inteligencia artificial mediante modelado de temas	Murphy, Feeney, Rosati y Lynn	2024
10	BMJ	La declaración PRISMA 2020: una guía actualizada para la presentación de informes de revisiones sistemáticas	Page et al.	2021
11	Emerald Insight	Los determinantes de las competencias digitales en contabilidad: un estudio empírico en Vietnam	Pham, Tran, Dau y Tran	2025
12	The Accounting Review / American Accounting Association	Tributación, tecnología y pericia profesional	Radcliffe, Spence y Stein	2025
13	MDPI	Percepciones de los profesionales tributarios, costos de cumplimiento e intenciones de cumplimiento en el sistema central de administración tributaria de Indonesia	Saptono et al.	2026
14	MDPI	Competencias digitales para una profesión contable impulsada por FinTech: una revisión sistemática de la literatura	Satjawisate, Suriyapaiboonwattana, Saramolee y Hone	2025
15	Journal of Graduate Medical Education	Revisiones narrativas: flexibles, rigurosas y prácticas	Sukhera	2022
16	ScienceDirect / Elsevier	Desarrollo de agudeza digital, conciencia ética y competencias profesionales mediante un proyecto de simulación tributaria: percepciones de estudiantes de posgrado en contabilidad	Viviers, Saunders, Girdley y Pullen	2026
17	ScienceDirect / Elsevier	Pensamiento crítico en la educación contable: estado actual y llamado a la acción	Wolcott y Sargent	2021
18	ScienceDirect / Elsevier	¿Puede la digitalización de la administración tributaria promover la transformación digital empresarial? Evidencia empírica desde China	Xi y Ling	2025
19	Emerald Insight	Competencias contables, inteligencia digital y preparación para el trabajo de estudiantes de contabilidad: un análisis comparativo entre Malasia e Indonesia	Yaya, Jalaludin, Widiastuti y Ngooi	2025
20	Emerald Insight	Transformación digital y los contadores como asesores	Yigitbasioglu, Green y Cheung	2022

Fuente: Elaboración propia.

En cuanto a la temática, los documentos abordan principalmente la relación entre la inteligencia artificial, la transformación digital, la tributación

y la contabilidad, incorporando aspectos como competencias digitales, automatización de procesos, detección de fraude fiscal, analítica de

datos, ética profesional y educación contable. Asimismo, se incluyeron publicaciones metodológicas fundamentales, como la declaración PRISMA 2020 y estudios sobre análisis temático y revisiones narrativas, que fortalecen el rigor metodológico de la investigación. En conjunto, el corpus

proporciona una visión integral y actualizada sobre el impacto de las tecnologías digitales emergentes en el ámbito contable y tributario, permitiendo analizar tanto las oportunidades de innovación como los desafíos profesionales, éticos y formativos asociados a la adopción de la inteligencia artificial.

Tabla 2. *Competencias identificadas según autores del corpus documental.*

Competencia identificada	Autores que sustentan la competencia
Dominio técnico-tributario	Angelov (2026); Belahouaoui y Alm (2025); Bucior y Jaworska (2025); Radcliffe et al. (2025); Saptono et al. (2026); Viviers et al. (2026); Xi y Ling (2025)
Capacidad digital	Abdullah y Almaqtari (2024); Angelov (2026); Ballantine et al. (2024); Belahouaoui y Alm (2025); Bucior y Jaworska (2025); Leitner-Hanetseder et al. (2021); Mukherjee et al. (2025); Murphy et al. (2024); Pham et al. (2025); Radcliffe et al. (2025); Saptono et al. (2026); Satjawisate et al. (2025); Viviers et al. (2026); Xi y Ling (2025); Yaya et al. (2025); Yigitbasioglu et al. (2022)
Capacidad analítica	Abdullah y Almaqtari (2024); Belahouaoui y Alm (2025); Leitner-Hanetseder et al. (2021); Mukherjee et al. (2025); Murphy et al. (2024); Satjawisate et al. (2025); Xi y Ling (2025); Yaya et al. (2025)
Pensamiento crítico y juicio profesional	Ballantine et al. (2024); Leitner-Hanetseder et al. (2021); Murphy et al. (2024); Radcliffe et al. (2025); Saptono et al. (2026); Viviers et al. (2026); Wolcott y Sargent (2021); Yigitbasioglu et al. (2022)
Habilidades comunicativas y consultivas	Leitner-Hanetseder et al. (2021); Mukherjee et al. (2025); Radcliffe et al. (2025); Viviers et al. (2026); Wolcott y Sargent (2021); Yaya et al. (2025); Yigitbasioglu et al. (2022)
Ética y aprendizaje continuo	Abdullah y Almaqtari (2024); Angelov (2026); Ballantine et al. (2024); Belahouaoui y Alm (2025); Pham et al. (2025); Satjawisate et al. (2025); Viviers et al. (2026); Yaya et al. (2025)

Fuente: Elaboración propia.

La capacidad analítica y el pensamiento crítico con juicio profesional son ampliamente reconocidos como competencias esenciales para evaluar información compleja, interpretar resultados generados por sistemas inteligentes y apoyar la toma de decisiones estratégicas. Por otra parte, las habilidades comunicativas y consultivas evidencian la evolución del rol

tradicional del contador hacia funciones de asesoramiento y acompañamiento empresarial. Finalmente, la ética y el aprendizaje continuo emergen como competencias transversales que permiten afrontar los desafíos asociados al uso responsable de la inteligencia artificial, la protección de datos y la adaptación permanente a los cambios tecnológicos.

Tabla 3. *Frecuencia de competencias identificadas en el corpus documental.*

Competencia	Conteo de recurrencias temáticas	Porcentaje
Capacidad digital	16	29,6 %
Capacidad analítica	8	14,8 %
Pensamiento crítico y juicio profesional	8	14,8 %
Ética y aprendizaje continuo	8	14,8 %
Dominio técnico-tributario	7	13,0 %
Habilidades comunicativas y consultivas	7	13,0 %
Total	54	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Con relación a las competencias técnico-tributarias, la revisión realizada confirma que el conocimiento técnico-tributario sigue ocupando un lugar central en el perfil del contador. El

dominio de la normativa fiscal, la interpretación de disposiciones legales, el manejo de declaraciones, la atención de fiscalizaciones y la identificación de contingencias continúan siendo competencias fundamentales. Sin esta base, el

ejercicio profesional en tributación pierde solidez y rigor. Sin embargo, los estudios revisados permiten observar que esta competencia ya no puede entenderse de manera reducida, como si se tratara únicamente de memorizar normas o aplicar procedimientos de forma mecánica. En el contexto actual, la competencia técnico-tributaria se ha resignificado. Hoy implica interpretar cambios regulatorios frecuentes, vincular el marco normativo con entornos digitales de reporte y control, y evaluar consecuencias fiscales en escenarios empresariales más complejos. Viviers, Saunders, Girdley y Pullen (2026) muestran que la formación tributaria más efectiva es aquella que conecta conocimiento técnico con resolución de problemas, ética profesional y desenvolvimiento en ambientes digitales. De manera similar, Saptono et al. (2026) evidencian que la interacción entre el profesional tributario y los sistemas digitales de administración fiscal afecta tanto la percepción de complejidad como los costos de cumplimiento. Esto sugiere que el conocimiento normativo, por sí solo, ya no garantiza una gestión tributaria competente; lo decisivo es la capacidad de aplicar ese conocimiento en entornos dinámicos, digitalizados y estratégicamente sensibles.

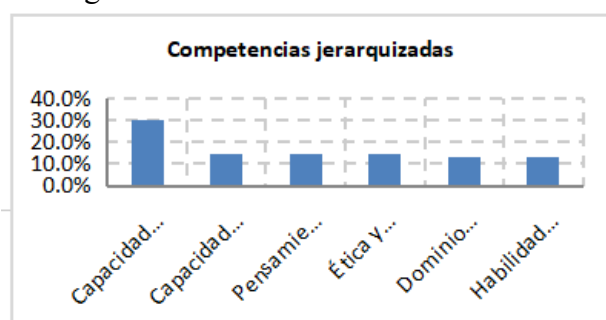


Figura 1. Competencias jerarquizadas

Fuente: Elaboración propia

Uno de los hallazgos más notorios de la literatura reciente es la centralidad de las competencias digitales en el desempeño del contador. Lejos de

ser un complemento, estas competencias se han convertido en parte del núcleo de la práctica profesional. Pham et al. (2025) sostienen que el desarrollo de competencias digitales en contabilidad depende de factores formativos y contextuales, lo que pone en evidencia que no surgen de manera espontánea, sino que requieren procesos educativos intencionales. En la misma línea, Satjawisate et al. (2025), a través de una revisión sistemática, muestran que una profesión contable influida por entornos FinTech requiere habilidades de alfabetización digital, comprensión de tecnologías emergentes, manejo de datos y capacidad de adaptación a ecosistemas digitales.

En el ámbito tributario, estas exigencias son aún más marcadas. La gestión fiscal contemporánea se apoya en plataformas, sistemas electrónicos de declaración, mecanismos de validación automática, cruces de información y procesos de seguimiento digital. En ese marco, el contador necesita comprender no solo la norma, sino el funcionamiento técnico de las herramientas que la administran y supervisan. Xi y Ling (2025) sugieren incluso que la digitalización de la administración tributaria puede impulsar procesos más amplios de transformación digital en las organizaciones, lo que refuerza la idea de que la competencia digital del contador tributario no es meramente operativa, sino estratégica.

Junto con la competencia digital, la revisión resalta la importancia creciente de las habilidades analíticas. El entorno tributario actual produce grandes volúmenes de información y exige interpretarla con rapidez y precisión. En este escenario, el contador necesita ir más allá del uso instrumental del software para desarrollar una capacidad analítica que le permita identificar patrones, detectar inconsistencias, evaluar riesgos y transformar datos en insumos útiles para la toma de decisiones. Mukherjee y Liu (2025) indican que

la analítica de grandes datos está redefiniendo el trabajo de los profesionales contables, ya que demanda nuevas capacidades para comprender información compleja y producir valor a partir de ella. Por su parte, Murphy et al. (2024) muestran que el vínculo entre contabilidad e inteligencia artificial conduce a un desplazamiento del trabajo hacia funciones interpretativas, donde la lectura crítica de resultados y la toma de decisiones informadas cobran mayor importancia. En gestión tributaria, esta tendencia se traduce en la necesidad de analizar información fiscal de manera estratégica, no solo para cumplir, sino también para prevenir riesgos, sustentar decisiones y optimizar procesos.

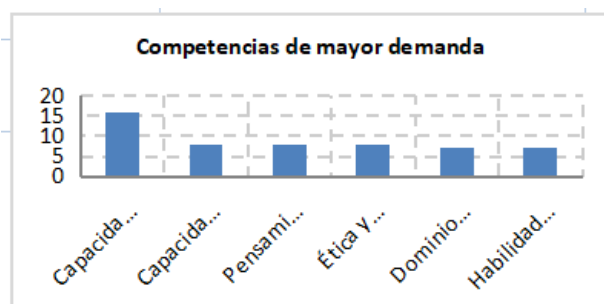


Figura 2. Competencias de mayor demanda

Fuente: Elaboración propia

La revisión pone en evidencia que el pensamiento crítico y el juicio profesional constituyen competencias esenciales del contador tributario contemporáneo. Wolcott y Sargent (2021) sostienen que la formación contable debe fortalecer el pensamiento crítico porque el profesional se enfrenta cada vez más a problemas ambiguos, decisiones no rutinarias y contextos donde la simple aplicación mecánica de reglas resulta insuficiente. Esta afirmación tiene especial valor en tributación, donde las normas pueden admitir interpretaciones diversas, los contextos empresariales modifican el alcance práctico de una decisión y los errores pueden tener consecuencias legales, financieras y

reputacionales significativas. De este modo, la competencia tributaria ya no puede concebirse como una función meramente operativa. El contador necesita ponderar criterios, interpretar escenarios, anticipar consecuencias y emitir recomendaciones sustentadas. Yigitbasioglu et al. (2022) explican que la transformación digital ha reforzado el papel del contador como asesor, lo que implica una mayor exigencia de juicio profesional. En consecuencia, el pensamiento crítico aparece como un puente entre el conocimiento técnico, la evidencia disponible y la decisión responsable.

Otro de los resultados relevantes de esta revisión es la importancia de las habilidades comunicativas y consultivas. En contextos tributarios complejos, el valor del contador no reside únicamente en lo que sabe, sino también en su capacidad para explicar, argumentar y orientar. La información tributaria suele ser técnica, cambiante y, en muchos casos, difícil de comprender para quienes no están especializados en ella. Por ello, el contador tributario debe traducir esa complejidad en recomendaciones comprensibles y útiles para directivos, clientes, contribuyentes y otros actores. La literatura revisada permite inferir que la comunicación no es una competencia secundaria, sino una extensión natural del juicio profesional. Un contador puede dominar la norma y comprender un riesgo, pero si no logra comunicarlo con claridad, su aporte estratégico se debilita. En ese sentido, el perfil consultivo del contador actual supone no solo emitir cifras o reportes, sino construir orientación sustentada, comprensible y contextualizada. Esta dimensión resulta clave para una gestión tributaria con sentido preventivo y estratégico. Los estudios revisados permiten afirmar que la ética y el aprendizaje continuo son condiciones indispensables para sostener una competencia profesional auténtica. A medida que la gestión tributaria incorpora inteligencia artificial, automatización y

herramientas de análisis avanzado, aumenta también la necesidad de vigilancia ética y de actualización permanente. Belahouaoui y Alm (2025) advierten que el uso de tecnologías basadas en inteligencia artificial en la detección de fraude tributario introduce desafíos relacionados con sesgos, transparencia y calidad de las decisiones. Por su parte, Angelov (2026) muestra que la adopción de estas herramientas en las administraciones tributarias europeas exige revisar cuidadosamente sus implicancias normativas y éticas.

Paralelamente, la velocidad del cambio obliga al profesional a mantenerse en actualización constante. Yaya et al. (2025) relacionan las competencias contables con la inteligencia digital y la preparación para el trabajo, mientras que Abdullah y Almaqtari (2024) explican que la inteligencia artificial y la Industria 4.0 están transformando las prácticas contables y de auditoría. En gestión tributaria, donde la legislación, las plataformas y los criterios de control evolucionan de forma continua, el aprendizaje permanente deja de ser una ventaja competitiva y pasa a convertirse en una exigencia básica del ejercicio profesional. Los hallazgos de esta revisión permiten sostener que las competencias del contador en gestión tributaria deben entenderse como una estructura integrada y no como un listado fragmentado de habilidades.

La literatura reciente muestra con claridad que el dominio técnico sigue siendo indispensable, pero pierde suficiencia cuando se aísla de otras capacidades igualmente necesarias. En el contexto contemporáneo, un contador tributario competente es aquel que articula conocimiento normativo, capacidad digital, análisis, juicio profesional, comunicación y ética en una práctica coherente. El verdadero cambio, por tanto, no radica solo en que se hayan agregado nuevas exigencias, sino en que la lógica misma

del valor profesional ha cambiado. A partir de una lectura crítica del corpus revisado, también es posible observar que una parte importante de la literatura mantiene un enfoque optimista frente a la digitalización. Muchos estudios resaltan con razón los beneficios de la inteligencia artificial, la automatización y la analítica de datos; sin embargo, no siempre profundizan con igual intensidad en sus límites, desigualdades de acceso o riesgos de dependencia tecnológica. En el ámbito tributario, esta observación es relevante porque la incorporación de tecnología no garantiza por sí sola mejores decisiones. La calidad del resultado sigue dependiendo del criterio profesional, de la capacidad de supervisión humana y del marco ético que orienta el uso de los sistemas.

Otra cuestión importante es que todavía se advierte una brecha entre la formación contable y las demandas reales de la práctica tributaria contemporánea. Aunque los estudios revisados destacan la importancia del pensamiento crítico, la competencia digital y el perfil consultivo, su desarrollo efectivo depende de modelos formativos que no siempre avanzan al mismo ritmo que el entorno profesional. Esta brecha puede generar profesionales técnicamente correctos, pero insuficientemente preparados para responder a sistemas digitales complejos, escenarios de riesgo o exigencias estratégicas de la tributación actual. En ese sentido, la discusión sobre competencias no debería quedarse en el plano conceptual, sino trasladarse a la formación universitaria, a la capacitación continua y a los mecanismos de evaluación del desempeño profesional. Asimismo, la revisión sugiere que la gestión tributaria ya no puede ser abordada solo desde una lógica de cumplimiento. Si bien esa dimensión sigue siendo esencial, la literatura permite advertir una evolución hacia una visión más preventiva, estratégica y consultiva. Esto implica que el contador tributario contemporáneo no solo responde a

requerimientos del sistema, sino que también ayuda a anticipar escenarios, gestionar contingencias y construir decisiones más sostenibles para la organización. Bajo esta lógica, la competencia tributaria se convierte en una competencia de articulación entre técnica, tecnología y estrategia.

Desde el punto de vista académico, la revisión también deja ver un vacío importante: aún son relativamente escasos los estudios que examinan de manera específica las competencias del contador tributario como objeto de análisis diferenciado. Buena parte de la producción reciente aborda competencias del contador en general o procesos de digitalización fiscal, pero sin detenerse suficientemente en la intersección de ambas dimensiones. Este hallazgo abre una línea de investigación relevante para futuros trabajos, especialmente en contextos latinoamericanos, donde las realidades tributarias, tecnológicas e institucionales presentan desafíos particulares que merecen análisis más contextualizados.

Conclusiones

La revisión bibliográfica desarrollada permite concluir que las competencias del contador en gestión tributaria, en el contexto contemporáneo, han evolucionado hacia un perfil mucho más amplio, complejo e integrado que el exigido en modelos tradicionales. El dominio técnico-tributario continúa siendo una base indispensable, pero ya no basta por sí solo para responder a las demandas actuales del ejercicio profesional. Hoy se requiere, además, capacidad digital, razonamiento analítico, pensamiento crítico, juicio profesional, comunicación consultiva, ética y aprendizaje continuo. Esta transformación refleja no solo un cambio en las herramientas de trabajo, sino una reconfiguración profunda del papel del contador en el entorno económico y fiscal actual. También se concluye que la digitalización de la

administración tributaria y el avance de la inteligencia artificial han modificado la lógica del valor profesional del contador. Su aporte ya no se limita a ejecutar correctamente procesos de cumplimiento, sino que se desplaza hacia la interpretación de información, la supervisión de sistemas, la anticipación de riesgos y la orientación estratégica de decisiones. En consecuencia, el contador tributario contemporáneo debe ser entendido como un profesional que combina técnica, tecnología y criterio para actuar en escenarios cada vez más dinámicos y regulatoriamente exigentes.

Asimismo, la revisión permite afirmar que la formación universitaria y la actualización profesional en contabilidad tributaria necesitan responder con mayor decisión a estas nuevas exigencias. No basta con enseñar normativa fiscal de manera aislada; es necesario integrar experiencias de aprendizaje vinculadas con análisis de datos, resolución de casos, simulaciones tributarias, argumentación profesional y reflexión ética. Solo así será posible formar contadores capaces de desenvolverse con solidez en entornos donde el cumplimiento tributario se encuentra cada vez más conectado con procesos digitales, riesgos reputacionales y decisiones estratégicas de la organización.

Este estudio concluye que la competencia del contador en gestión tributaria debe concebirse como una competencia de articulación. Esto significa que su fortaleza profesional no radica en acumular habilidades aisladas, sino en integrarlas en una práctica coherente, adaptable y responsable. El contador tributario del presente y del futuro inmediato será aquel que logre unir conocimiento normativo, solvencia digital, capacidad analítica, criterio ético y visión estratégica en una misma actuación profesional. Desde esa perspectiva, la gestión tributaria deja de ser un campo puramente operativo y se

consolida como un espacio de intervención especializada, donde la calidad profesional del contador puede incidir directamente en la sostenibilidad y el cumplimiento inteligente de las organizaciones.

Referencias Bibliográficas

- Abdullah, A., & Almaqtari, F. (2024). The impact of artificial intelligence and Industry 4.0 on transforming accounting and auditing practices. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1), 100218.
<https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2024.100218>
- Angelov, A. (2026). Artificial intelligence in European Union tax administrations: A comparative assessment. *Journal of Risk and Financial Management*, 19(4), 295.
<https://www.mdpi.com/1911-8074/19/4/295>
- Ballantine, J., Boyce, G., & Stoner, G. (2024). A critical review of AI in accounting education: Threat and opportunity. *Critical Perspectives on Accounting*, 99, 102711.
<https://doi.org/10.1016/j.cpa.2024.102711>
- Belahouaoui, R., & Alm, J. (2025). Tax fraud detection using artificial intelligence-based technologies: Trends and implications. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(9), 502.
<https://doi.org/10.3390/jrfm18090502>
- Bucior, G., & Jaworska, E. (2025). The costs of tax accounting digitalization from the perspective of Polish small enterprises. *Procedia Computer Science*, 270, 5147–5156.
<https://doi.org/10.1016/j.procs.2025.09.642>
- Byrne, D. (2022). A worked example of Braun and Clarke's approach to reflexive thematic analysis. *Quality & Quantity*, 56, 1391–1412.
<https://doi.org/10.1007/s11135-021-01182-y>
- Leitner, S., Lehner, O., Eisl, C., & Forstenlechner, C. (2021). A profession in transition: Actors, tasks and roles in AI-based accounting. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(3), 539–556.
<https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2020-0201>
- Mukherjee, A., Sharma, U., & Liu, J. (2025). Big data analytics role in shaping the work of accounting function and accounting professionals. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 21(7), 272–306.
<https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2024-0255>
- Murphy, B., Feeney, O., Rosati, P., & Lynn, T. (2024). Exploring accounting and AI using topic modelling. *International Journal of Accounting Information Systems*, 55, 100709.
<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2024.100709>
- Page, M., McKenzie, J., Bossuyt, P., Boutron, I., Hoffmann, T., Mulrow, C., Shamseer, L., Tetzlaff, J., Akl, E., Brennan, S., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J., Hróbjartsson, A., Lalu, M., Li, T., Loder, E., Mayo, E., McDonald, S., McGuinness, L., Stewart, L., Thomas, J., Tricco, A., Welch, V., Whiting, P., & Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews. *BMJ*, 372, n71.
<https://doi.org/10.1136/bmj.n71>
- Pham, T., Tran, T., Dau, T., & Tran, A. (2025). The determinants of digital competencies in accounting: An empirical study in Vietnam. *Higher Education, Skills and Work-Based Learning*, 15(2), 319–334.
<https://doi.org/10.1108/HESWBL-09-2023-0264>
- Radcliffe, V., Spence, C., & Stein, M. (2025). Tax, technology and craftsmanship. *The Accounting Review*, 100(5), 293–316.
<https://doi.org/10.2308/TAR-2024-0499>
- Saptono, P., Mahmud, G., Khozen, I., Saragih, A., Sari, W., Hendrawan, A., & Setyowati, M. (2026). Tax professionals' perceptions, compliance costs, and compliance intentions under Indonesia's core tax administration system. *Informatics*, 13(4), 52.
<https://doi.org/10.3390/informatics13040052>
- Satjawisate, S., Suriyapaiboonwattana, K., Saramolee, A., & Hone, K. (2025). Digital competencies for a FinTech-driven accounting profession: A systematic literature review. *Informatics*, 12(4), 121.
<https://doi.org/10.3390/informatics12040121>
- Sukhera, J. (2022). Narrative reviews: Flexible, rigorous, and practical. *Journal of Graduate Medical Education*, 14(4), 414–417.
<https://doi.org/10.4300/JGME-D-22-00480.1>
- Viviers, H., Saunders, W., Girdley, R., & Pullen, E. (2026). Developing digital acumen, ethical awareness and professional competencies through a tax simulation project: Perceptions of

- postgraduate accounting students. *The International Journal of Management Education*, 24(2), 101378. <https://doi.org/10.1016/j.ijme.2026.101378>
- Wolcott, S., & Sargent, M. (2021). Critical thinking in accounting education: Status and call to action. *Journal of Accounting Education*, 56, 100731. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2021.100731>
- Xi, W., & Ling, X. (2025). ¿Can the digitalization of tax administration promote corporate digital transformation? Empirical evidence from China. *International Review of Economics & Finance*, 104, 104634. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104634>
- Yaya, R., Jalaludin, D., Widiastuti, H., & Ngooi, K. (2025). Accounting competencies, digital intelligence and work readiness of accounting undergraduates: A comparative analysis between Malaysia and Indonesia. *Higher Education, Skills and Work-Based Learning*, 15(5), 1004–1023. <https://doi.org/10.1108/HESWBL-08-2024-0223>
- Yigitbasioglu, O., Green, P., & Cheung, M. (2022). Digital transformation and accountants as advisors. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 36(1), 209–237. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-02-2019-3894>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-No Comercial 4.0 Internacional. Copyright © José Luis Márquez Moreira, Joselyn Michelle Rivera Pérez y Jaime Fabricio Delgado Romero.

Declaraciones éticas y editoriales del artículo
Contribución de los autores (Taxonomía CRediT) José Luis Márquez Moreira: conceptualización de la investigación, diseño metodológico, análisis formal de resultados, redacción del borrador original y revisión final del manuscrito. Joselyn Michelle Rivera Pérez: conceptualización de la investigación, diseño metodológico, análisis formal de resultados, redacción del borrador original y revisión final del manuscrito. Jaime Fabricio Delgado Romero: conceptualización de la investigación, diseño metodológico, análisis formal de resultados, redacción del borrador original y revisión final del manuscrito.
Declaración de conflicto de intereses Los autores declaran que no existe conflicto de intereses en relación con la investigación presentada, la autoría del manuscrito ni la publicación del presente artículo.
Declaración de financiamiento La presente investigación no recibió financiamiento específico de agencias públicas, comerciales o de organizaciones sin fines de lucro. En caso de existir financiamiento institucional o externo, este deberá ser declarado explícitamente por los autores en esta sección.
Declaración del editor El editor responsable certifica que el proceso editorial del presente artículo se desarrolló conforme a los principios de integridad científica, transparencia y buenas prácticas editoriales. El manuscrito fue sometido a un proceso de evaluación mediante revisión por pares doble ciego, garantizando la confidencialidad de la identidad de los autores y revisores durante todo el proceso de dictamen académico. Asimismo, el editor declara que el artículo cumple con los criterios científicos, metodológicos y éticos establecidos por la revista.
Declaración de los revisores Los revisores externos que participaron en la evaluación del presente manuscrito declaran haber realizado el proceso de revisión de manera objetiva, independiente y confidencial. Asimismo, manifiestan que no mantienen conflictos de interés con los autores ni con la investigación evaluada, y que sus observaciones y recomendaciones se fundamentan exclusivamente en criterios científicos, metodológicos y académicos.
Declaración ética de la investigación Los autores declaran que la investigación se desarrolló respetando los principios éticos de la investigación científica, garantizando la confidencialidad de los datos y el respeto a los participantes del estudio. En los casos en que la investigación involucre seres humanos, los procedimientos deben ajustarse a los principios éticos establecidos en la Declaración de Helsinki y a las normativas institucionales correspondientes.
Declaración sobre el uso de inteligencia artificial Los autores declaran que el uso de herramientas de inteligencia artificial, en caso de haberse utilizado durante el proceso de investigación o redacción del manuscrito, se realizó únicamente como apoyo técnico para mejorar la claridad del lenguaje o el análisis de información, manteniendo siempre la responsabilidad intelectual sobre el contenido del artículo. Las herramientas de inteligencia artificial no fueron utilizadas como autoras del manuscrito ni sustituyen la responsabilidad académica de los investigadores.
Disponibilidad de datos Los datos que respaldan los resultados de esta investigación estarán disponibles previa solicitud razonable al autor de correspondencia, respetando las normas éticas y de confidencialidad establecidas por la investigación.

