E

n el artículo *Implications of the ‘‘momentum” theory of digitalization in accounting: Evidence from Ash Cloud,* escrito por Min Zhang, Tingting Ye & Li Jia, publicado por *China Journal of Accounting Research* 15 (2022) 100274 se dice “*The organizational implication for firms is that knowledge and capabilities need time and must be accumulated. A product does not appear all of a sudden but as the result of learning and knowledge. That is, product development is a vital way to ‘‘learn by doing.” Firms aiming for digitalization should emphasize the importance of the ‘‘D” (development) part of R&D. Many forms of know-how can only be learned from the experience of product development. ―Another implication for policymakers is that leaders of SOEs should take an active part in digital transformation and have more patience to accumulate organizational capabilities. As stated previously, digital transformation is more about strategy than technology (Tabrizi et al., 2019). According to the literature, leadership characteristics shape strategic intent, organizational learning and digital transformation. The digital agenda should be led from the top (Kane et al., 2015). In China, digitalization has become a national plan (the 14th Five-Year Plan), increasing the responsibilities of SOEs to engage in digital initiatives. Digitalization in large firms will have more significant spillover effects than is the case for smaller firms, although their businesses may be much more complicated than those of small and medium-sized enterprises. Digitalization is not the ultimate goal but the way to improve operational efficiency and optimize organizational structure. Digital transformation per se will help SOEs sustain competitive advantages with technological changes such as 5G, the Internet of Things and blockchains, the knowledge spillovers of which might solve technological pain points beyond the industrial boundaries.*” A veces decimos que todo tiene su arte. Cualquier cambio que se quiere hace exitosamente en una organización debe ser enseñado, en lugar de impuesto. También compartimos la idea según la cual el Estado debe participar activamente en ciertos programas, porque de la unión público-privado surgen los más grandes desarrollos. Nuestro [Mintic](https://tecdigital.mintic.gov.co/) impulsa “*TECDigital es el Centro de Servicios Compartidos de Tecnologías Avanzadas y Emergentes para la Transformación Digital, una plataforma que acompaña a las empresas en su ruta de transformación digital avanzada para generar mayor valor a sus modelos de negocio e incrementar su competitividad.*” Estos procesos tienen que asumirse como estrategias más que como la instalación de tecnologías. La digitalización es un instrumento, no una finalidad. Para que los computadores de hoy funcionen, además de capacidades de proceso, memoria RAM y ROM, requieren de modernas formas de comunicación. Esto. A su vez, requiere de inversiones, que muchísimas empresas colombianas no saben hacer. Hay muchas aplicaciones de juguete en el mercado que los compradores no son capaces de juzgar debidamente. El conocimiento de las tecnologías de la información es un elemento necesario en los pregrados de contadores públicos, aspecto en el cual estamos muy retardados.

*Hernando Bermúdez Gómez*