



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciado en  
Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**“Automatización del proceso contable y la gestión de cumplimiento de  
información con las instituciones de control”**

---

**Autor:** Andaluz Urrutia, Mauricio Fernando

**Tutor:** Dr. Naranjo Santamaría, Joselito Ricardo, Mg.

**Ambato-Ecuador**

**2024**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg. con cédula de ciudadanía No. 180262124-1, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“AUTOMATIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INFORMACIÓN CON LAS INSTITUCIONES DE CONTROL”**, desarrollado por Mauricio Fernando Andaluz Urrutia, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024

**TUTOR**



.....  
Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg.

C.C. 180262124-1

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Mauricio Fernando Andaluz Urrutia con cédula de ciudadanía No. 185026880-4, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“AUTOMATIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INFORMACIÓN CON LAS INSTITUCIONES DE CONTROL”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Febrero 2024

**AUTOR**



.....  
Mauricio Fernando Andaluz Urrutia

C.C. 185026880-4

## DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2024

## AUTOR



.....  
Mauricio Fernando Andaluz Urrutia

C.C. 185026880-4

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

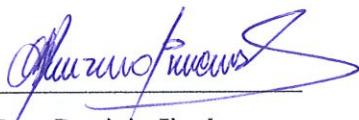
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“AUTOMATIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INFORMACIÓN CON LAS INSTITUCIONES DE CONTROL”**, elaborado por Mauricio Fernando Andaluz Urrutia, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024



Dra. Tatiana Valle Ph. D.

**PRESIDENTE**



Dra. Patricia Jiménez

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Ing. Blanca Cuji

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Dedico con todo mi corazón mi tesis a Dios y a mi familia, en especial a mis padres Carmita y Fernando, a mi hermana María José y a mi tía Marito, ya que han sido siempre mi motivación y mayor apoyo en cada logro de mi vida. Es por ello que les doy mi trabajo como agradecimiento por todo lo que han transmitido, para que me convierta en la persona que soy en la actualidad.

Mauricio Fernando Andaluz Urrutia

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios por concederme la vida y conocimiento para culminar mis estudios.

A mis padres, por el ser mis guías día tras día, lo que me ha permitido alcanzar todas mis metas propuestas y levantarme con su ayuda, permitiéndome subir un escalón en mi vida y llegar a ser profesional.

A mi tía Marito por sus enseñanzas y apoyo incondicional, para no desmayar en el camino y seguir logrando éxitos en mi vida personal, académica y profesional.

Finalmente dar las gracias a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, por transmitirme todos los conocimientos para ser un gran profesional y mis más sinceros agradecimientos a mi tutor Joselito que fue mi apoyo y guía en el presente trabajo.

Mauricio Fernando Andaluz Urrutia

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
<b>B. CONTENIDOS</b>	
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Descripción del problema .....	1
1.2. Justificación.....	2
1.2.1 Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica.....	2
1.2.2 Formulación del problema de investigación .....	3
1.3. Objetivos .....	3
1.3.1. <i>Objetivo general</i> .....	3
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	3
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>4</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>4</b>
2.1. Revisión de la literatura .....	4
2.1.1. Antecedentes investigativos .....	4
2.1.1.1 Evolución de la contabilidad tradicional a la contabilidad automatizada	4
2.1.1.2 Retos que enfrentan las empresas en cuanto a la gestión y cumplimiento de la información requerida por las instituciones de control.....	5
2.1.1.3 Instituciones de control en el contexto de la automatización del proceso contable .....	6



2.1.2.	Fundamentos teóricos.....	8
2.1.2.1	La teoría de la información y la toma de decisiones.....	8
2.1.2.2	Variables.....	8
2.1.2.3	Automatización del proceso contable .....	9
2.1.2.4	Gestión del cumplimiento de información.....	11
2.1.2.5	Instituciones de control .....	12
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>20</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>		<b>20</b>
3.1	Recolección de Información .....	20
3.1.1.	Población, muestra y unidad de análisis .....	20
3.1.1.1.	Población.....	20
3.1.1.2.	Muestra.....	21
3.1.2.	Fuentes y técnicas de recolección de información.....	21
3.1.2.1.	Fuente de información primaria .....	21
3.1.2.2.	Encuesta .....	22
3.2.	Operación de las variables .....	27
3.2.1.	Variable independiente: Automatización del proceso contable.....	27
3.2.2.	Variable dependiente: Gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control.....	28
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>29</b>
<b>RESULTADOS .....</b>		<b>29</b>
4.1.	Resultados y discusión .....	29
<b>CAPÍTULO V.....</b>		<b>46</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>46</b>
5.1.	Conclusiones .....	46
5.2.	Futuras temáticas de investigación.....	47
<b>C. MATERIAL DE REFERENCIA</b>		
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>		<b>48</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla No 1</b> Preguntas del cuestionario de clientes .....	22
<b>Tabla No 2</b> Preguntas del cuestionario de empresas .....	23
<b>Tabla No 3</b> Preguntas del cuestionario de proveedores.....	25
<b>Tabla No 4</b> Resultados de la encuesta de clientes .....	30
<b>Tabla No 5</b> Reportes que reciben los clientes de las empresas .....	31
<b>Tabla No 6</b> Principales características del software contable con relación a controles y cumplimiento de obligaciones.....	32
<b>Tabla No 7</b> Informes que se genera dentro del software contable.....	33
<b>Tabla No 8</b> Herramientas digitales utilizadas en la automatización del proceso contable .....	34
<b>Tabla No 9</b> Resultados de encuestas de proveedores de software contable y empresas .....	36
<b>Tabla No 10</b> Necesidades de información para instituciones de control desde el software .....	37
<b>Tabla No 11</b> Resultados de la encuesta de empresas.....	44

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Figura No 1</b> Comparación de variables.....	9
<b>Figura No 2</b> Fases del proceso contable.....	9
<b>Figura No 3</b> Fases del proceso contable.....	10
<b>Figura No 4</b> Pasos del proceso contable .....	11
<b>Figura No 5</b> Gestión de cumplimiento.....	12
<b>Figura No 6</b> Función de Transparencia y Control Social.....	13
<b>Figura No 7</b> Servicio de Rentas Internas .....	15
<b>Figura No 8</b> SuperCias.....	15
<b>Figura No 9</b> Ministerio de Relaciones Laborales.....	16
<b>Figura No 10</b> Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.....	17
<b>Figura No 11</b> Municipio.....	18
<b>Figura No 12</b> Bomberos.....	18
<b>Figura No 13</b> Ministerio de Salud Pública.....	19
<b>Figura No 14</b> Población .....	20
<b>Figura No 15</b> Muestra .....	21
<b>Figura No 16</b> Integración con otras herramientas digitales .....	34
<b>Figura No 17</b> Uso principal de los controles en los procesos contables automatizados .....	38
<b>Figura No 18</b> Controles implementados en las empresas .....	39
<b>Figura No 19</b> Uso de la información generada por las herramientas digitales para cumplir con sus obligaciones .....	39
<b>Figura No 20</b> Principales necesidades de información de las instituciones de control generadas desde un proceso contable.....	40
<b>Figura No 21</b> Mejora de la calidad de la información proporcionada por sus clientes para cumplir con sus obligaciones .....	41
<b>Figura No 22</b> Herramientas digitales que utilizan las empresas para la automatización de los procesos contables.....	42
<b>Figura No 23</b> Uso de las herramientas digitales para la gestión contable de su empresa .....	45

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “AUTOMATIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INFORMACIÓN CON LAS INSTITUCIONES DE CONTROL”

**AUTOR:** Mauricio Fernando Andaluz Urrutia

**TUTOR:** Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg.

**FECHA:** Febrero 2024

**RESUMEN EJECUTIVO**

La siguiente investigación tiene su enfoque en la relación de la automatización del proceso contable y la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control en la provincia de Tungurahua. Por la adopción de sistemas en los últimos años por parte de las empresas que permiten la automatización de tareas para facilitar el cumplimiento con instituciones, para evitar sanciones que perjudiquen en las empresas. Para la recolección de información del presente estudio se efectuó tres encuestas para medir el grado en el que los clientes, empresas y proveedores se relacionan y actúan con las instituciones de control para cumplir con sus obligaciones. Los resultados muestran que las empresas utilizan herramientas digitales que les permiten automatizar tareas y mejorar la precisión de la información financiera y la reducción de errores. Además, gracias a la implementación de controles se proporciona información de manera oportuna lo que facilita el cumplimiento con las instituciones de control. De la misma manera se mostró que con un software contable se pueden ayudar a detectar y corregir errores, prevenir fraudes y asegurar la información.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUTOMATIZACIÓN, CONTABILIDAD, GESTIÓN, INFORMACIÓN, CONTROL.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** “ACCOUNTING AUTOMATION AND INFORMATION COMPLIANCE MANAGEMENT WITH REGULATORY AGENCIES.”

**AUTHOR:** Mauricio Fernando Andaluz Urrutia

**TUTOR:** Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría, Mg.

**DATE:** February 2024

**ABSTRACT**

The following research focuses on the relationship between the automation of the accounting process and the management of information compliance with control institutions in the province of Tungurahua. Due to the adoption of systems in recent years by companies that allow the automation of tasks to facilitate compliance with institutions, in order to avoid sanctions that harm companies. To collect information for this study, three surveys were conducted to measure the extent to which customers, companies, and suppliers relate and act with control institutions to fulfill their obligations. The results show that companies use digital tools that allow them to automate tasks and improve the accuracy of financial information and reduce errors. In addition, thanks to the implementation of controls, information is provided in a timely manner, which facilitates compliance with control institutions. Similarly, it was shown that accounting software can help to detect and correct errors, prevent fraud, and secure information.

**KEYWORDS:** AUTOMATION, ACCOUNTING, MANAGEMENT, INFORMATION, REGULATION.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Descripción del problema

Según Brown & Clark (2020) considera que para las organizaciones se volvió un desafío, la complejidad de las regulaciones contables, al igual que la necesidad de informar de manera precisa y oportuna a las instituciones de regulación y control. Así también Johnson (2021) considera un impacto negativo para la salud financiera de las empresas, la falta de automatización en los procesos contables, ya que existirían errores significativos. Además, Lewis (2021) resalta las posibles sanciones, multas, que puede generar la falta de cumplimiento con las regulaciones, incluso, pérdida de confianza con el público en general.

Según Federación Internacional de Contadores (2020) menciona que las empresas llegan a perder miles de millones debido a los errores contables pueden llegar a representar el 5% de los ingresos anuales de una empresa. Además, Asociación de Ejecutivos de Finanzas Corporativas (2020) menciona que las empresas llegan a gastar hasta el 10% del tiempo de trabajo, lo que representa 1,8 billones de horas al año a nivel mundial. Por lo que, Doe (2021) argumenta que la inversión en tecnología y capacitación para mejorar los procesos contables no solo reduciría estas pérdidas financieras y de tiempo, sino que también aumentaría la eficiencia y la competitividad de las empresas en el mercado global.

Según Woerner (2018) establece que la mejora de la eficiencia operativa es gracias a la digitalización, también llevando a una mejor decisión estratégica. Además, Becker (2015) destaca la revolución de la contabilidad, ya que la automatización de procesos contables, la contabilidad en la nube y el uso de herramientas tecnológicas, han cambiado totalmente la forma en la cual se registran y procesan los datos financieros en una empresa. En este sentido, García (2017) agrega que la implementación de la tecnología en la contabilidad no solo ha mejorado la precisión en el registro de transacciones, sino que también ha permitido la generación de informes financieros más completos y detallados, lo que facilita la toma de decisiones basada en datos más confiables.

Según Smith (2019) considera un tema crítico, debido al crecimiento exponencial de la digitalización y automatización en los últimos años, por el impacto que representa en las organizaciones sobre la eficiencia y precisión de la gestión financiera. Además, García (2018) contempla el gran aporte de la implementación de tecnologías en la actualidad, sin olvidar que se generan nuevos desafíos dentro de las instituciones que deben ser cubiertas, para poder minimizar las fallas que se puedan presentar en los procesos. En este contexto, Martínez (2020) destaca la necesidad de que las organizaciones estén en constante adaptación y actualización para poder aprovechar al máximo las ventajas que ofrecen las nuevas tecnologías y al mismo tiempo enfrentar los desafíos que estos presentan.

## **1.2. Justificación**

### **1.2.1 Justificación teórica, metodológica (viabilidad) y práctica**

Según Watts & Zimmerman (1986) considera que la contabilidad es un sistema donde se proporciona información relevante y confiable a los usuarios, al igual que transmite confianza y toma de decisiones dentro de las empresas. Además, Jensen & Meckling (1976) destaca la importancia de reducir costos a través de la transparencia y rendición de cuentas, donde la automatización de los procesos contables contribuye en el objetivo de disminuir los errores y garantizar la generación de informes.

La presente investigación resulta ser viable debido a que se tuvo la factibilidad de obtener la información, se utilizó la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) donde se encuentran los diferentes usuarios con estadísticas de los últimos años, por otro lado, también se dio uso a las páginas Web de las distintas instituciones de control, donde se detallan diferentes requerimientos que necesitan las empresas y personas.

Este estudio tiene como finalidad promover la implementación y aprovechamiento de la automatización para mejorar la eficiencia y precisión en la generación de informes financieros y cumplir con los requisitos regulatorios de manera oportuna y efectiva. Además de ayudar a entender mejor el impacto de la automatización en la contabilidad y a formular políticas y regulaciones que fomentan la adopción de tecnologías que mejoren la calidad de la información financiera y la transparencia.

### **1.2.2 Formulación del problema de investigación**

¿Cómo influye la automatización del proceso contable y la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control?

## **1.3. Objetivos**

### ***1.3.1. Objetivo general***

Analizar la relación de automatización del proceso contable en la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control.

### ***1.3.2. Objetivos específicos***

- Determinar las herramientas digitales utilizadas en la automatización de los procesos contables sus controles y usos.
- Identificar las principales necesidades de información de las instituciones de control generadas desde un proceso contable.
- Analizar la relación de implementación de controles, con el cumplimiento de obligaciones a los organismos de control.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **2.1. Revisión de la literatura**

##### **2.1.1. Antecedentes investigativos**

###### **2.1.1.1 Evolución de la contabilidad tradicional a la contabilidad automatizada**

Según Johnson (1981) menciona que la contabilidad tradicional o también llamada contabilidad manual, ha perdurado por largos años, donde se llevaba los registros contables. Donde resaltan el uso de los libros de contabilidad, donde se registran las transacciones de una empresa por parte de los contadores, de forma cronológica. Dando una opinión efectiva a este método, sin olvidar, que consume tiempo y puede ser propenso a los errores humanos, que afectarían a la empresa. Además, Ward (1992) menciona que con el paso de los años la contabilidad ha presentado una evolución significativa en diferentes aspectos. Desde su comienzo, donde se llevaban los registros de forma manual, en los libros de contabilidad, hasta la actualidad, donde los avances tecnológicos han permitido a los procesos contables contar con su automatización.

También Mamodia (1989) menciona que desde la aparición de las calculadoras y posterior las computadoras, se empezó una transformación significativa dentro de la contabilidad. Donde la tecnología permitía a las empresas manejar una cantidad enorme de datos, con un menor riesgo y una mayor eficiencia. Asimismo, Romney & Steinbart (2018) menciona que en la década de los 60 resaltaban los sistemas de contabilidad computarizados dentro de grandes corporaciones, así llamando la atención de todos los que necesitaban llevar su contabilidad.

Así mismo Romney & Steinbart (2015) afirma que la contabilidad computarizada abrió el camino a la automatización. En donde las tareas rutinarias se habían transformado, como es el caso de la entrada de información y la generación de informes, los cuales permitían tomar decisiones acertadas a los principales responsables de las empresas. Los sistemas cada vez han mejorado con el paso del

tiempo, además de adicionar funcionalidades distintas que han permitido un análisis de datos.

De igual importancia Knechel & Salterio (2016) menciona que la incorporación de la nube dentro de la contabilidad tiene un gran impacto, debido a que las empresas pueden acceder desde cualquier lugar a sus sistemas contables, lo que facilita el trabajo en equipo, además, brinda seguridad y confiabilidad en comparación con los sistemas tradicionales. Además, Soudagar & Raut (2019) contempla la evolución que ha tenido la automatización dentro de la contabilidad con la incorporación de inteligencia artificial y el aprendizaje automático, lo cual ha permitido optimizar los procesos.

#### **2.1.1.2 Retos que enfrentan las empresas en cuanto a la gestión y cumplimiento de la información requerida por las instituciones de control**

Según Smith (2019) menciona que un reto que pueden enfrentar las empresas es la complejidad y el volumen de datos que manejan. Esto se debe a la digitalización de los datos financieros ya que aumenta la capacidad y diversidad que las empresas pueden gestionar dependiendo a su actividad. Además, López (2022) menciona que los datos representan un conflicto, ya que las empresas deben asegurar su información, para poder cumplir con las regulaciones y evitar sanciones. Incluso la información requerida por las instituciones puede estar dispersada en diferentes sistemas y plataformas, lo cual dificulta la gestión y el cumplimiento con la normativa.

Además, García & Pérez (2021) menciona que otro reto que se puede presentar es la evolución de las normativas y regulaciones contables y financieras, a las que están sometidas las empresas. Para lo cual es de vital importancia mantenerse actualizado en cuanto a los requerimientos y estándares a los cuales están obligadas las empresas, sin estar exentos de confusiones y aumento en el riesgo de incumplimiento. Incluso, López (2022) menciona que la normativa cada vez es más compleja y cambiante. Esto obliga a mantener constante información sobre las actualizaciones en la normativa y que se encuentren vigentes, además de la implementación de procesos y sistemas que ayuden al cumplimiento.

De igual manera Pérez (2021) establece un reto de vital importancia en relación con la falta de recursos humanos especializados en las áreas de contabilidad y finanzas, principalmente en las empresas pequeñas y medianas. Para desarrollar el trabajo de manera efectiva dentro de la gestión de información se debe adquirir un conocimiento profundo de las normativas, y muchas de las empresas no cuentan con personal capacitado para manejar esta tarea. Además, Martínez (2018) aclara un verdadero conflicto al que están expuestas las empresas, como es el de la adopción de tecnologías. El costo elevado que integran los equipos tecnológicos representa un verdadero desafío, sin embargo, cuenta con beneficios impresionantes que son aprovechados por las empresas. Para contar con los procesos y sistemas adecuados es importante adquirir tecnología, ya que mejora la eficiencia y reduce los riesgos.

Además, López & González (2019) establecen la importancia de la gestión y el cumplimiento de la información, debido a que las instituciones de control cada vez exigen información más detallada y actualizada sobre la empresa. De otra manera García (2022) menciona que la presión ejercida se debe a las expectativas manejadas para contar con transparencia en la rendición de cuentas de las empresas. Es decir, las empresas enfrentan múltiples desafíos. Estos incluyen la creciente complejidad y volumen de datos, la constante evolución de las normativas y regulaciones contables.

### **2.1.1.3 Instituciones de control en el contexto de la automatización del proceso contable**

Según Smith & Jones (2020) examina el impacto que se ha generado en la contabilidad con la tecnología, ya que diversos estudios han contemplado la idea de contar con un marco regulatorio, donde las empresas puedan cumplir con las normativas contables y financieras en lo que corresponde a la automatización. La exactitud y seguridad de los informes financieros han permitido observar una mejora de la calidad dentro de ellos, sin olvidar que siguen necesitando la supervisión para evitar inconvenientes. De hecho, García (2022) menciona que se ha reducido la necesidad de verificación manual de las transacciones. Lo que ha permitido a las autoridades de control enfocarse en los datos y en la detección de fraudes, lo que es más complicado y se necesita un nivel avanzado.

Además, García & Rodríguez (2019) analiza el papel de las instituciones de control en la era digital, destacando la necesidad de adaptar los enfoques de auditoría y supervisión a las nuevas realidades tecnológicas. Ellos argumentan que la automatización puede facilitar el cumplimiento normativo, pero también plantean riesgos si no se gestionan adecuadamente las cuestiones de seguridad y privacidad de datos. Por otra parte, Martínez (2023) menciona que la adopción de tecnologías de información, como el software de contabilidad, ha transformado la forma en que las empresas gestionan su contabilidad, permitiendo una mayor eficiencia y precisión en el registro y análisis de las transacciones financieras. Sin embargo, esta tendencia también ha planteado desafíos significativos en términos de cumplimiento normativo y supervisión por parte de las instituciones de control.

Incluso Pérez & López (2018) exploran los desafíos y oportunidades asociadas con la adopción de software de contabilidad en pequeñas y medianas empresas (PYMES). Su estudio concluye que, la automatización puede ofrecer beneficios significativos en términos de eficiencia y precisión a las empresas, mientras sepan como implementar el uso adecuado del software, para que los empleados no tengan inconvenientes con su uso y pueda ser una herramienta de gran importancia para todos los usuarios, ya sea de manera interna o externa.

Según Smith & Anderson (2019) mencionan que al analizar la automatización se evidencia las transformaciones en los procesos de auditoría. Donde las instituciones de control deben aumentar nuevas herramientas y diferentes metodologías para continuar con alta relevancia y eficacia en la nueva era digital. También, Bard (2023) menciona que las instituciones de control están trabajando para afrontar retos, para los cuales están desarrollando nuevas normas y reglamentos que se puedan acoplar a las nuevas tecnologías. Incluso la adopción de nuevas técnicas de auditoría para detectar los posibles fraudes.

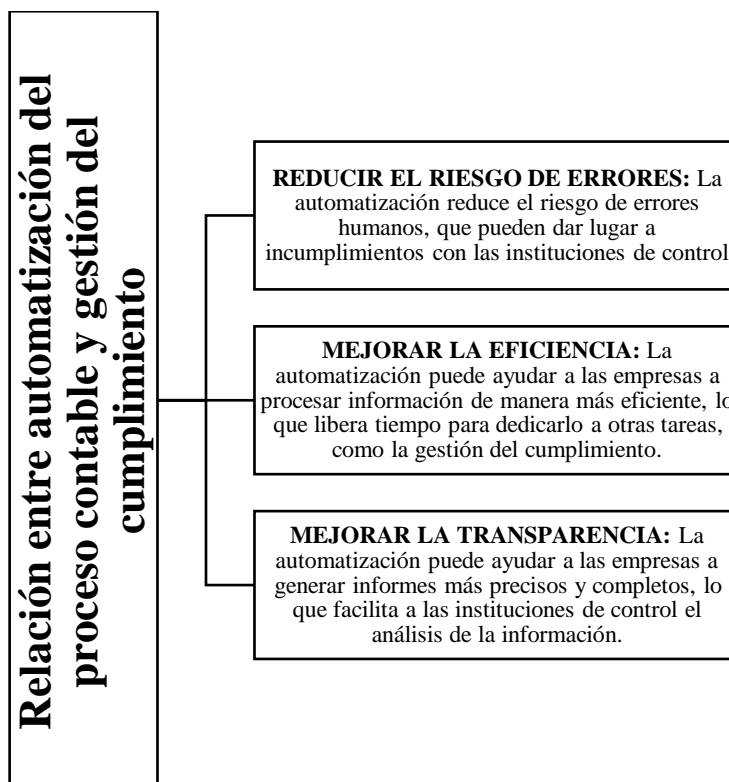
## 2.1.2. Fundamentos teóricos

### 2.1.2.1 La teoría de la información y la toma de decisiones

Según Shannon & Weaver (1949) exponen que la teoría de la información es un recurso importante que transmite mensajes precisos sobre la información que se puede emitir o recibir, obteniendo resultados para que sean utilizadas por las personas para corregir o mejorar las actividades que necesiten desarrollar en su área. Es decir que permite tener siempre la información de manera transparente y precisa cuando lo requieran.

Según Shannon & Weaver (1949) esta teoría sirve para analizar el proceso de generación, recopilación, procesamiento y comunicación de la información financiera. En especial en la automatización del proceso contable donde puede ayudar a las empresas a mejorar la eficiencia y precisión de la información, donde puede agilizar la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control. Las empresas van a tener una facilidad de acceder a la información, lo cual permitirá tomar mejores decisiones y conseguir el crecimiento de estas.

### 2.1.2.2 Variables



**Figura No 1** Comparación de variables

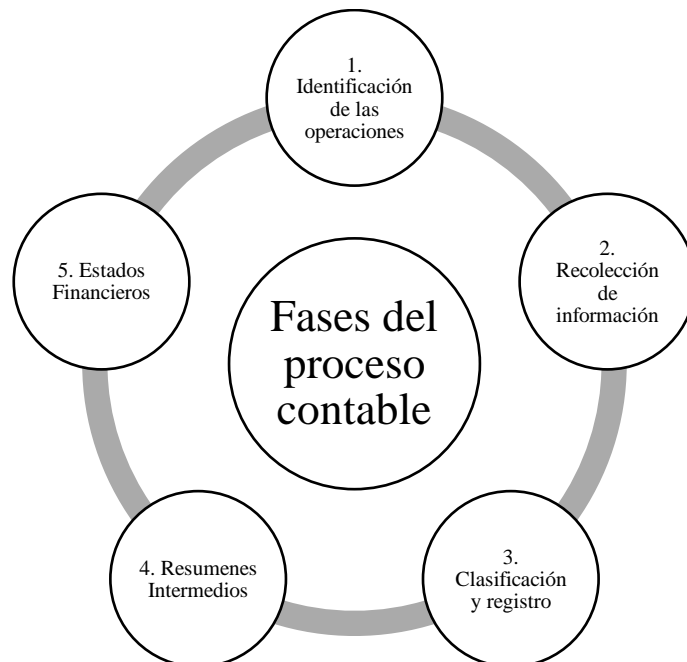
**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** Salguero (2017)

### 2.1.2.3 Automatización del proceso contable

Según Marín (2018) considera la automatización como un sistema diseñado para llevar a cabo tareas específicas, que antes eran desarrolladas por los seres humanos. El sistema debe funcionar con total independencia y si se lo requiere contara con supervisión.

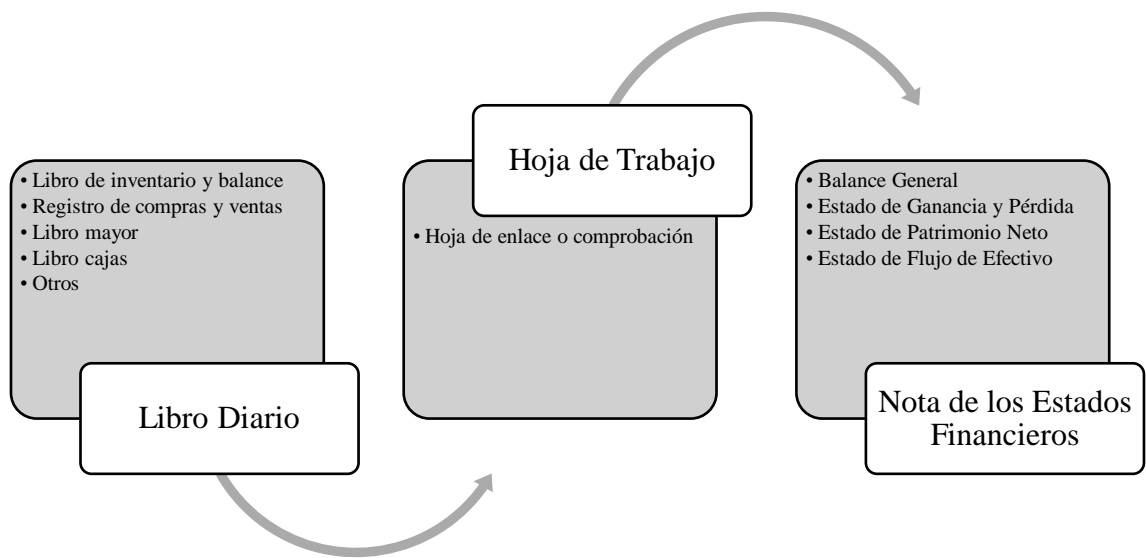
Según Chapman & Hopwood (2009) considera a la automatización del proceso contable como el uso de tecnología para realizar tareas contables, eliminando o reduciendo la necesidad de la participación del ser humano. El sistema de contabilidad implica el ingreso de datos, para generar informes y realizar acciones adicionales, las cuales se realizan de forma eficiente y transparente. Lo que permite decisiones al contar con los datos necesarios.



**Figura No 2** Fases del proceso contable

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

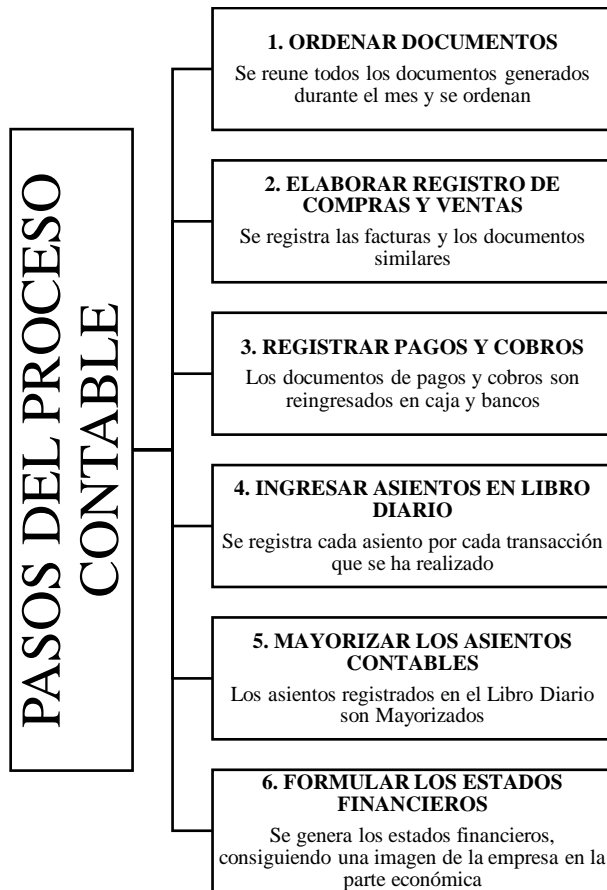
**Fuente:** Contapedia (2021)



**Figura No 3** Fases del proceso contable

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** Contapedia (2021)



**Figura No 4** Pasos del proceso contable

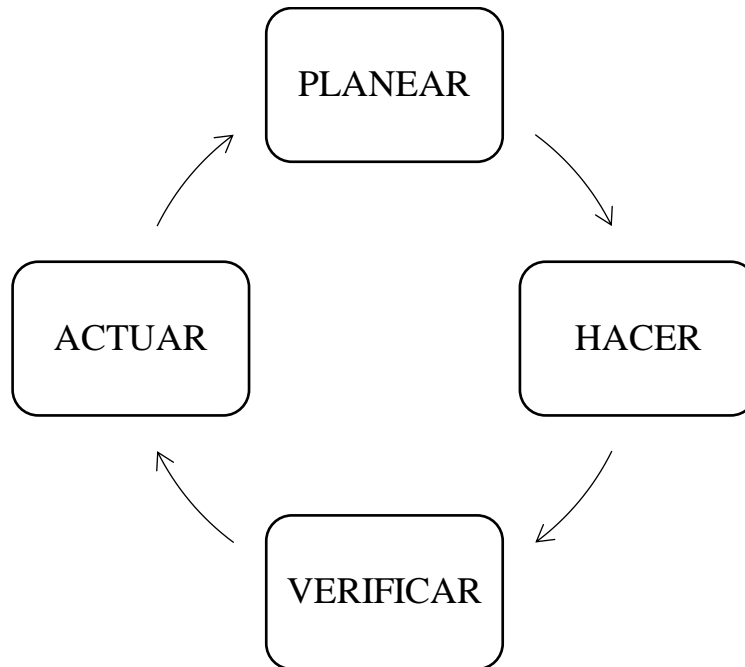
**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** Contapedia (2021)

#### **2.1.2.4 Gestión del cumplimiento de información**

Según Jackson & Wolf (2009) se refieren a la gestión de cumplimiento como un conjunto de procesos y acciones que las empresas implementan para asegurarse que se cumplan con las leyes, reglamentos, políticas que son establecidas por las autoridades, así evitando posibles sanciones.





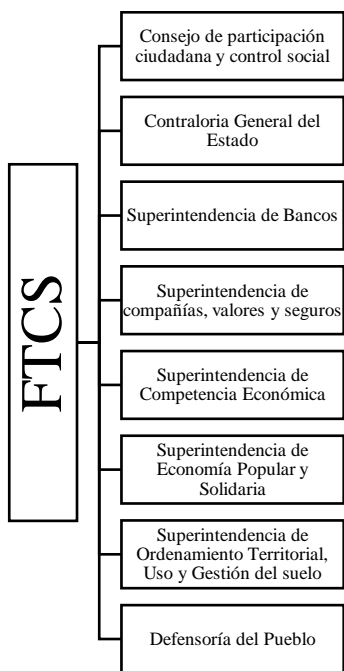
**Figura No 5** Gestión de cumplimiento

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** FTCS (2023)

#### **2.1.2.5 Instituciones de control**

Según FTCS (2023) podría referirse a entidades gubernamentales que están encargadas de supervisar, regular y garantizar el cumplimiento de ciertas normativas dentro de un área específica. Las instituciones pueden variar dependiendo del sector al que están designadas para controlar.



**Figura No 6** Función de Transparencia y Control Social

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** FTCS (2023)

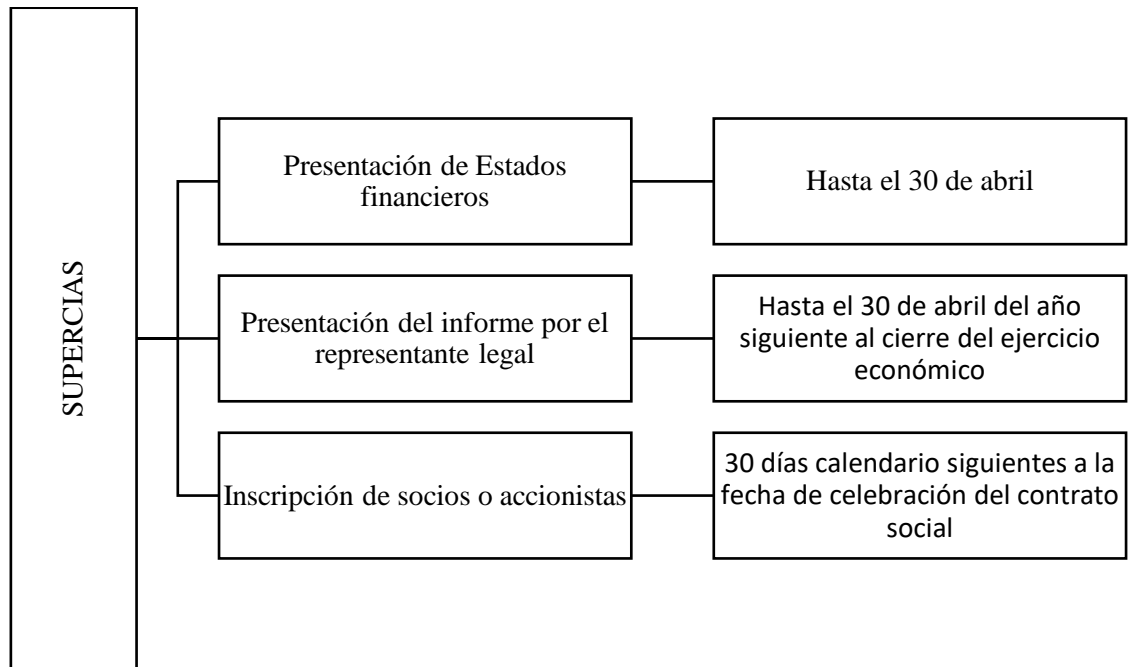
Según SRI (2024) menciona que los contribuyentes pueden presentar sus declaraciones y pagos de impuestos en línea a través del portal web, o presentarlas acercándose a las oficinas del SRI como se observa en la Figura 7. El Impuesto al Valor Agregado es presentado y pagado de forma mensual de acuerdo con el noveno dígito de la cédula de ciudadanía, o semestral en los meses de julio (primer semestre) y enero (segundo semestre) de acuerdo con el tipo de contribuyente establecido por el SRI según sus actividades económicas. La proyección de Gastos Personales se deberá presentar desde enero para poder deducir los gastos en la declaración anual del impuesto a la renta, con un plazo máximo hasta el mes de febrero se presenta el anexo de Gastos Personales. La declaración patrimonial se lleva a cabo en el mes de mayo de acuerdo con el noveno dígito de la cédula de ciudadanía. La declaración del IR se la realiza en el mes de marzo de acuerdo con el noveno dígito de la cédula de ciudadanía quienes son personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, y el anticipo del IR es exclusivo para las personas naturales que en el ejercicio fiscal anterior hayan obtenido o superado el valor de \$11.212, puede efectuar hasta el 31 de enero, se encuentra en el Capítulo I de la LRTI. Las retenciones en la fuente se encuentran en la LRTI en el Art 43 al 50 dentro del Capítulo X, las cuales deberán ser presentadas de forma mensual aquellos contribuyentes que constan como agentes de retención.



**Figura No 7** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** SRI (2023)



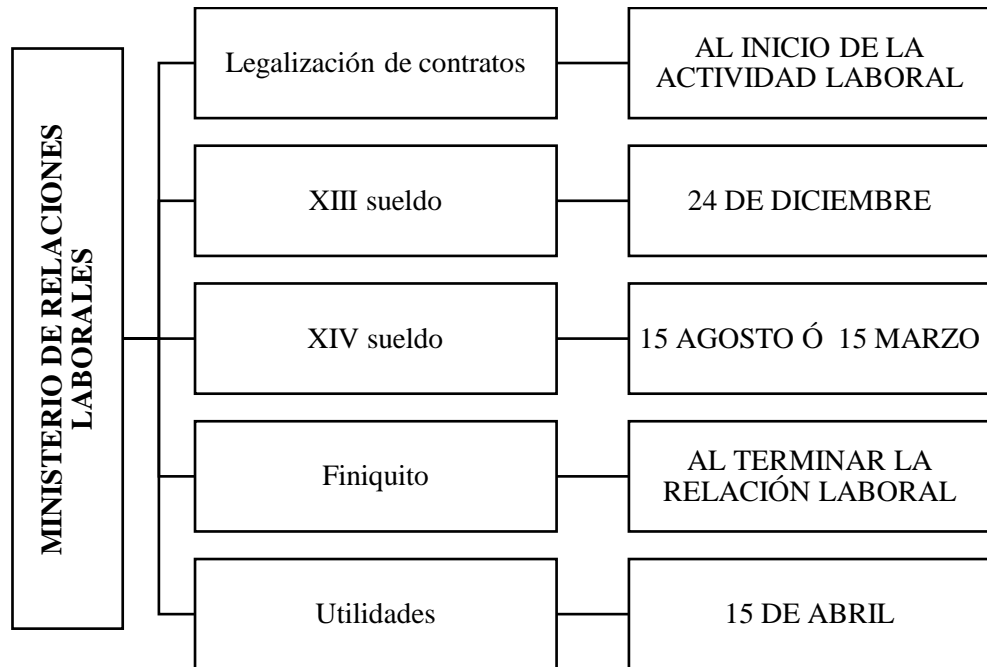
**Figura No 8** SuperCias

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** SuperCias (2023)

Según Código de Trabajo (2024) menciona que el pago del XIV sueldo dependerá de la región. En el caso de la región Sierra y Amazonia se pagará hasta el 15 de agosto y la región Costa hasta el 15 de marzo, mencionado en el Art. 113-114-155 y el XIII en el Art. 111. Así también las Utilidades son pagadas hasta el 15 de abril para el sector privado mencionado en el Art. 97.

Además, SUT (2024) menciona que el empleador tiene 30 días para inscribir a los nuevos trabajadores en su página web desde el inicio de la relación laboral. De igual manera al momento del Finiquito el empleador tiene 30 días posterior a la fecha de terminación de la relación laboral para registrarlo en el sistema, mencionado en el Art 172 del Código de Trabajo.

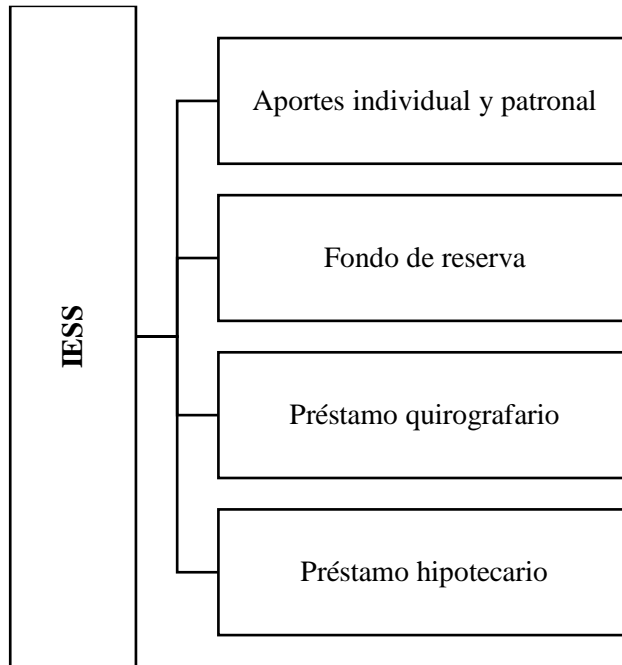


**Figura No 9** Ministerio de Relaciones Laborales

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** Ministerio de Relaciones Laborales (2023)

Según Código de Trabajo (2024) menciona que los trabajadores que superen el año prestando servicios tienen derecho al Fondo de Reserva el mismo que el empleado puede solicitar de forma mensual o acumulativa equivalente al 8,33% de su sueldo, lo cual se encuentra especificado en el Art. 196. Además, IEISS (2024) menciona que al afiliado le corresponde entregar el 9,45% del sueldo y al empleador el 11,15% del salario del trabajador. De igual forma, BIESS (2024) menciona que para ser acreedor de los préstamos quirografarios e hipotecarios se necesita ser afiliado y cumplir con algunos requisitos.

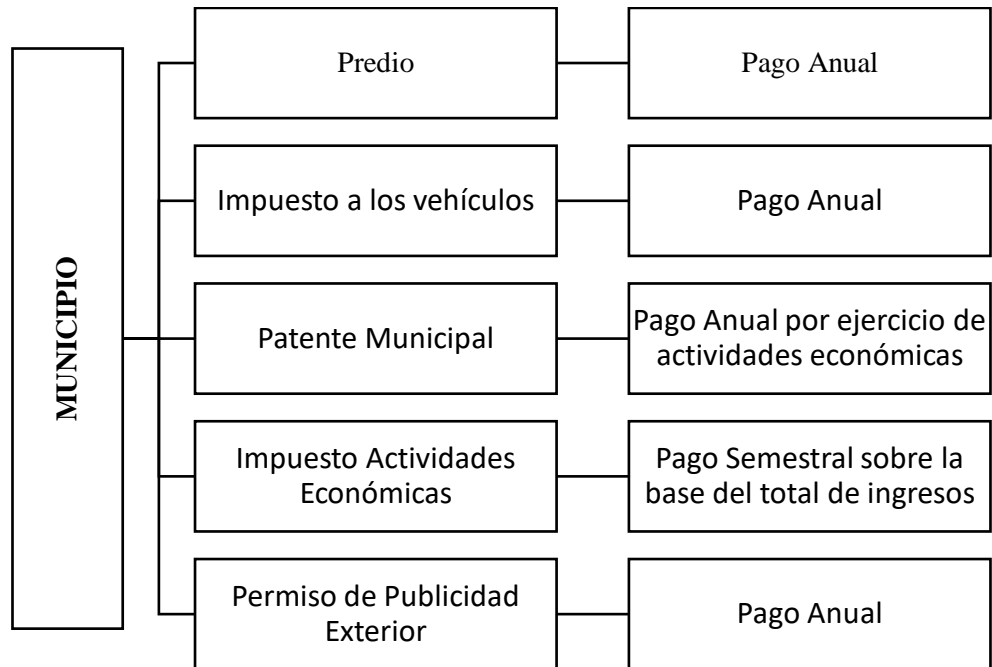


**Figura No 10** Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** IESS (2023)

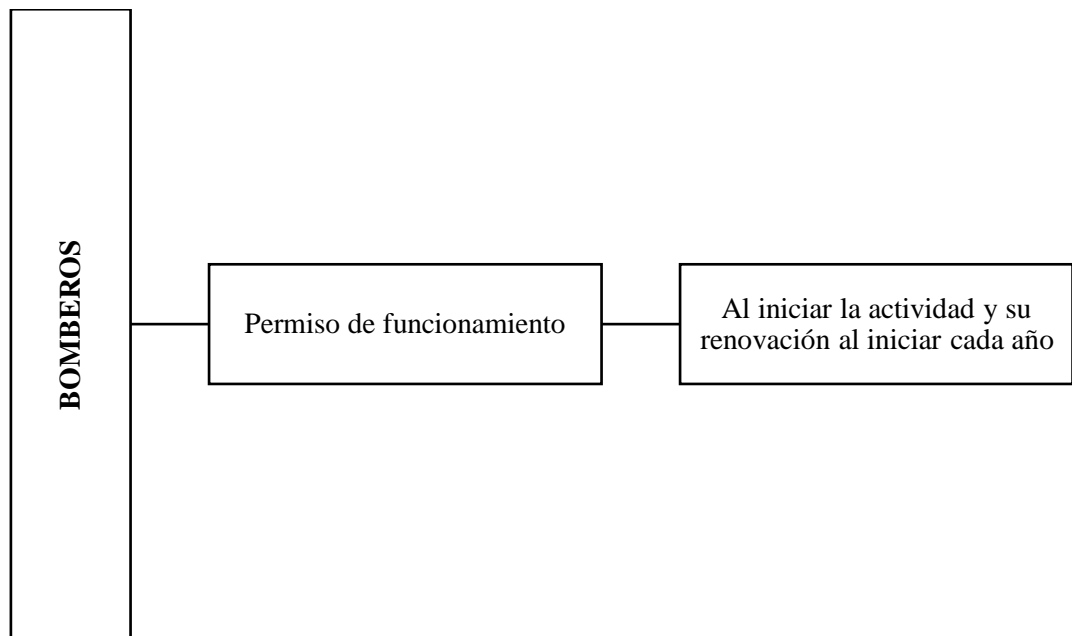
Según GADMA (2024) menciona que los pagos deben efectuarse de forma anual y únicamente semestral en el impuesto a las actividades económicas, que deberá ser cancelado de forma semestral. En el caso de letreros según las dimensiones deberá cancelar el valor de forma anual. Para el pago de la Patente Municipal se necesita el RUC para saber y calcular el valor a pagar de acuerdo con la actividad, el cual deberá ser pagado hasta el mes de mayo sin recargos pudiendo hacerlo hasta diciembre con recargos. Para los vehículos se necesita una relación con la Agencia Nacional de Tránsito para saber el valor a pagar de acuerdo con el vehículo. En el pago del predio el único requisito es saber la clave catastral para saber el valor a pagar. En lo que tiene que ver al impuesto por actividades económicas se menciona al pago de 1,5 por mil de activos.



**Figura No 11** Municipio

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

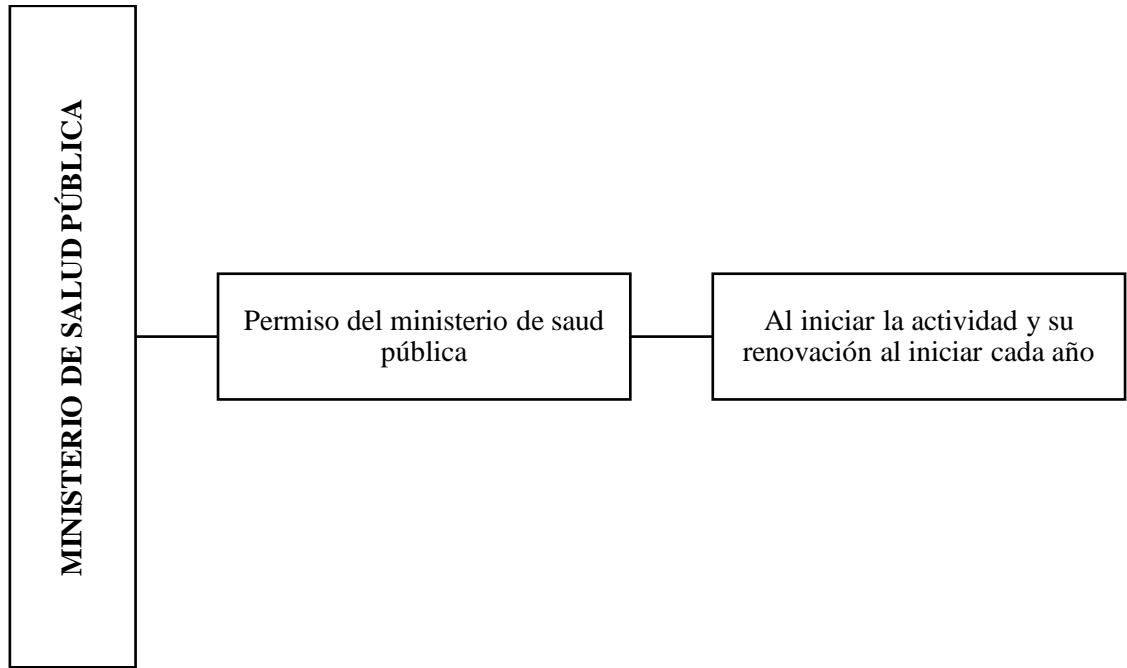
**Fuente:** GADMA (2023)



**Figura No 12** Bomberos

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** Bomberos Ambato (2023)



**Figura No 13** Ministerio de Salud Pública

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** MSD (2023)



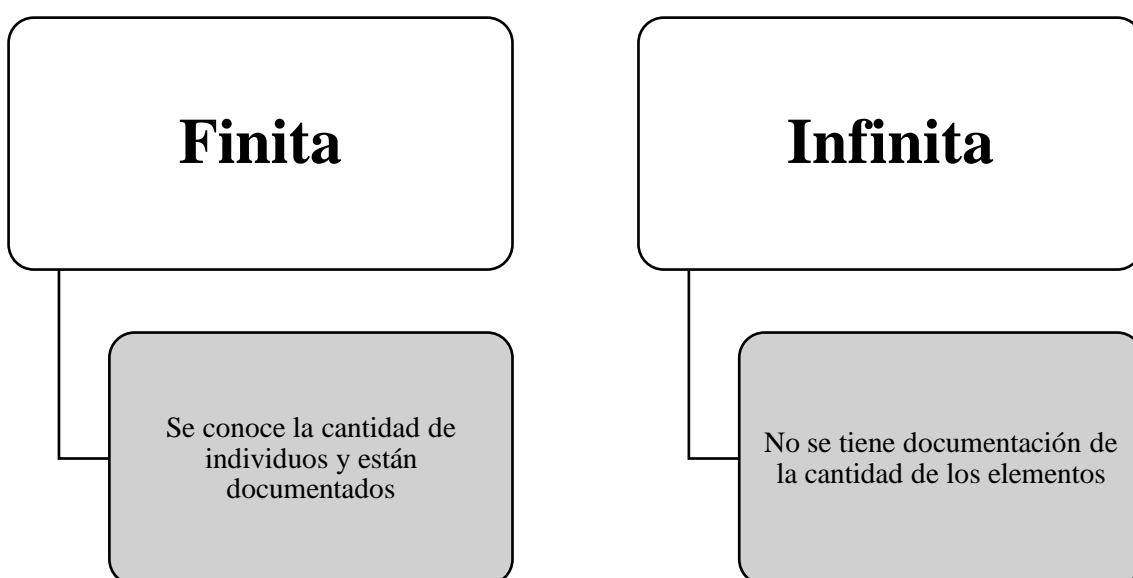
## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Recolección de Información

##### 3.1.1. Población, muestra y unidad de análisis

##### 3.1.1.1. Población



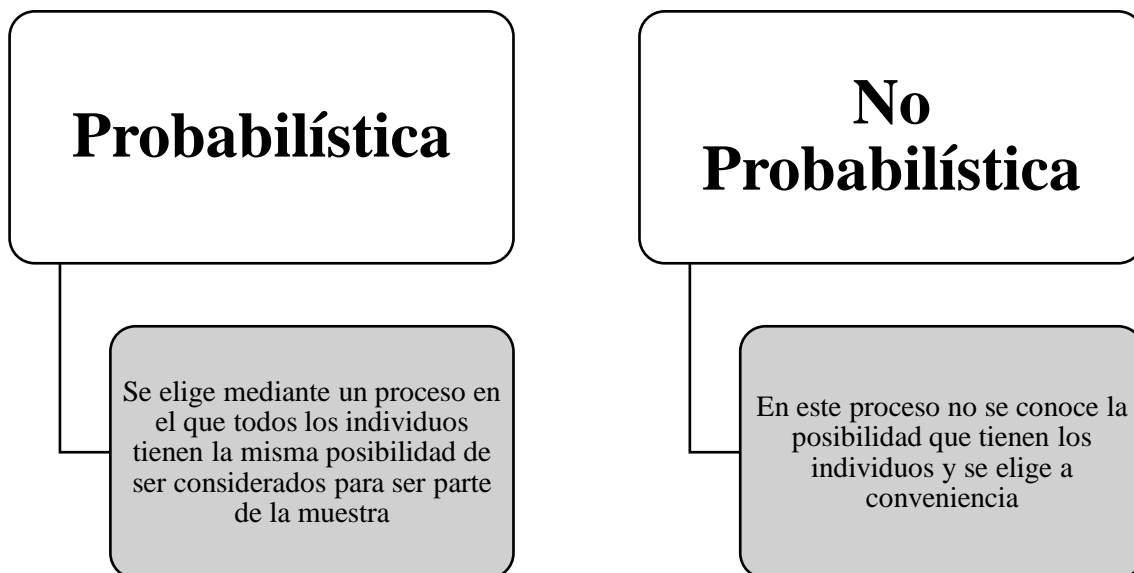
**Figura No 14** Población

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** Arias (2012)

Según Sánchez (2015) define a la población como un conjunto de individuos o elementos que poseen características comunes. Se enfatiza en el conjunto de personas que habitan un determinado territorio. La población que se utilizó para la presente investigación corresponde a una población finita. Está conformada por los usuarios registrados en la base de datos del SRI 2023, que están obligados a llevar contabilidad y se encuentran activos dentro de la provincia de Tungurahua.

### 3.1.1.2. Muestra



**Figura No 15** Muestra

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

**Fuente:** Arias (2012)

Según Sánchez (2015) define a la muestra como un subconjunto de la población que es utilizado para un estudio. Se la puede seleccionar de forma representativa, de manera que los resultados sean generales a la población del estudio. La muestra que se utilizó en nuestra investigación corresponde a 115 personas naturales y 256 sociedades seleccionadas de manera aleatoria. Los usuarios que fueron tomadas en cuenta para esta investigación son aquellas que hayan estado activos en el año 2023 en la base de datos del SRI y que se encuentren obligados a llevar contabilidad dentro de la provincia de Tungurahua.

### 3.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

#### 3.1.2.1. Fuente de información primaria

En este trabajo de investigación las fuentes primarias están constituidas por las encuestas realizadas a los diferentes usuarios registrados en el SRI, con la finalidad de obtener información sobre la automatización del proceso contable y la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control.

### 3.1.2.2. Encuesta

En este trabajo de investigación se logró recoger información importante sobre los usuarios registrados en el SRI dentro de Tungurahua, con la encuesta y su instrumento como es el cuestionario; abordando temas como la automatización del proceso contable y la gestión de cumplimiento de información

La siguiente tabla muestra el cuestionario que fue necesario aplicar con los distintos usuarios para la recolección de información

**Tabla No 1** Preguntas del cuestionario de clientes

N.º	Preguntas	SI	NO
1	¿La automatización contable ha reducido el tiempo dedicado a las tareas contables?		
2	¿La automatización contable ha facilitado el cumplimiento de las normas contables?		
3	¿La automatización contable ha reducido los errores contables?		
4	¿La automatización contable ha mejorado la precisión de su información financiera?		
5	¿Ha notado una mejora en la velocidad de acceso a la información contable desde la implementación de herramientas?		
6	¿Qué reportes recibe de la empresa? a) Balance General b) Estado de resultados c) Estado de flujo de efectivo d) Reportes de gestión e) Ninguno		

**Tabla No 2** Preguntas del cuestionario de empresas

N.º	Preguntas	SI	NO
1	¿Cuenta con controles internos para garantizar la integridad de la información contable?		
2	Si su respuesta es sí, ¿Qué controles tiene implementados? a) Controles de acceso b) Controles de integridad c) Controles de seguridad d) Otra ____		
3	¿Cuál es el uso principal de los controles en los procesos contables automatizados? a) Asegurar la integridad de los datos b) Detectar errores y fraudes c) Garantizar el cumplimiento de las normas d) Otra ____		
4	¿Cómo cree que podría mejorar la calidad de la información proporcionada por sus clientes para cumplir con sus obligaciones ante las instituciones de control? a) Implementando mejores controles internos b) Utilizando herramientas digitales		
5	¿Ha tenido algún problema con las instituciones de control por incumplimiento de sus obligaciones?		
6	¿Cree que la implementación de controles internos ha contribuido a mejorar su cumplimiento de obligaciones ante las instituciones de control?		
7	¿Cuáles son las herramientas digitales que utilizan para la automatización de los procesos contables? a) Software contable propio b) Propuestas por las instituciones de control c) Propuestas por el SRI d) Otra ____		

9	¿Con qué frecuencia utiliza herramientas digitales para la gestión contable de su empresa?		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Diariamente</li> <li>b) Semanalmente</li> <li>c) Mensualmente</li> <li>d) Nunca</li> </ul>		
10	¿Cuál es su nivel de satisfacción con las herramientas digitales que utilizan para la automatización de los procesos contables?		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Satisfecho</li> <li>e) Insatisfecho</li> </ul>		
11	¿Cómo considera que la implementación de controles en los procesos contables ha impactado en el cumplimiento de las obligaciones con los organismos de control?		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Ha mejorado</li> <li>b) No hubo cambios</li> <li>b) Ha empeorado</li> </ul>		
12	¿Cómo utiliza la información generada por las herramientas digitales para cumplir con sus obligaciones ante las instituciones de control?		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Para generar informes</li> <li>b) Para responder requerimientos</li> <li>c) Para realizar auditorías internas</li> <li>c) Otra ____</li> </ul>		
13	¿Cuáles son las principales necesidades de información de las instituciones de control generadas desde un proceso contable?		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Información tributaria</li> <li>b) Información de inventarios</li> <li>c) Información financiera</li> <li>d) Información de transacciones</li> <li>d) Otra ____</li> </ul>		
13	¿Recomendaría la automatización del proceso contable a otras empresas?		

**Tabla No 3** Preguntas del cuestionario de proveedores

N.º	Preguntas	SI	NO
1	¿Su software de contabilidad permite la integración con otras herramientas digitales?		
2	¿Cuáles son las principales características de su software en cuanto a controles internos y cumplimiento de obligaciones a las instituciones de control?		
	a) Auditoría Interna b) Conciliación Bancaria c) Generación de Informes d) Generación de declaraciones e) Otra ____		
3	¿Su software permite la personalización de los controles internos de acuerdo con las necesidades específicas de cada empresa?		
4	¿Cómo evaluaría la relación entre la implementación de controles internos en su software y el cumplimiento de las obligaciones a las instituciones de control?		
	a) Buena b) Regular c) Mala		
	¿Qué informes genera su sistema?		
	a) Informes contables b) Informes gerenciales c) Informes personalizados d) Otra ____		
	¿Cómo evaluaría la facilidad de uso de su software en relación con la automatización de los procesos contables y la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control?		
	a) Muy fácil b) Fácil c) Difícil		

	¿Ofrece su software de capacitación y soporte técnico para garantizar un correcto uso de los controles internos y el cumplimiento de obligaciones a las instituciones de control?		
--	---	--	--

### 3.2. Operación de las variables

#### 3.2.1. Variable independiente: Automatización del proceso contable

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Es el uso de la tecnología para realizar las tareas contables de manera automática. Esto incluye tareas como la captura de datos, el procesamiento de transacciones, la generación de informes y el análisis de datos.</p>	<p>Automatización de tareas</p> <p>Automatización de procesos</p>	<p>Porcentaje de errores contables</p> <p>Porcentaje de tiempo</p>	<p>¿La automatización contable ha reducido el tiempo dedicado a las tareas contables?</p> <p>¿La automatización contable ha reducido los errores contables?</p> <p>¿Ha notado una mejora en la velocidad de acceso a la información contable desde la implementación de herramientas?</p>	<p>Encuesta</p> <p>Cuestionario dirigido a las empresas, clientes, y proveedores del sector de Tungurahua</p>



**3.2.2. Variable dependiente: Gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control**

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Es el conjunto de procesos y procedimientos que se llevan a cabo en una organización para garantizar que la información que se presenta a las instituciones de control cumple con los requisitos establecidos.</p>	<p>Cumplimiento de requisitos</p> <p>Calidad de la información</p>	<p>Porcentaje de información presentada que cumple con los requisitos</p> <p>Porcentaje de información presentada en el plazo establecido</p>	<p>¿La automatización contable ha facilitado el cumplimiento de las normas contables?</p> <p>¿La automatización contable ha mejorado la precisión de su información financiera?</p>	<p>Encuesta</p> <p>Cuestionario dirigido a las empresas, clientes, y proveedores del sector de Tungurahua</p>

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Resultados y discusión

Los resultados de esta investigación demuestran que la automatización del proceso contable tiene un impacto positivo en la gestión del cumplimiento de información con las instituciones de control. En particular con la automatización, debido a que cuenta con puntos altos como es el caso de; la precisión y fiabilidad de la información, debido a que reducen el riesgo de errores humanos y así garantizan que la información que sea presentada a las instituciones de control sea precisa y fiable. Reduce el tiempo asociado a la gestión de cumplimiento, todo esto porque se puede automatizar varias tareas al mismo tiempo.

En base a los resultados obtenidos, se evidencia la afirmación en la reducción del tiempo en las tareas contables, permitiendo que algunas tareas sean automatizadas y liberen tiempo para que las personas se concentren en tareas más complejas y estratégicas, dando lugar a un trabajo mucho más eficiente donde se pueden encontrar y corregir errores de forma rápida y precisa. Sin embargo, las empresas siguen necesitando un personal que realice tareas sin la ayuda de la automatización, debido a los recursos que poseen.

Además, se muestra el impacto positivo que ha tenido la automatización contable en el cumplimiento de las normas, esto debido a que puede reducir errores y mejorar la precisión, permitiendo a las empresas mantenerse al día con las normas contables, ya que dentro del software es posible incluir normativa vigente. Sin embargo, las empresas aun necesitan personal contable calificado que entienda las normas y pueda supervisar las operaciones automatizadas.

Los resultados positivos indicaron que las personas creen que la automatización ha sido efectiva en la reducción o eliminación de los errores humanos. Sin embargo, es importante entender que no se encuentra exenta del riesgo de errores, por lo que los usuarios deben ser cuidadosos en la revisión de los datos.

De igual forma, se evidencia la aceptación de la mejora la precisión de la información, esto debido a que existe la reducción de los errores humanos, la cual es la principal causa de imprecisiones en la información financiera. Además, de contar con la mejora de la eficiencia, en la cual libera tiempo para que los usuarios realicen otras tareas más estratégicas. Sin olvidar que no está exento de errores, por lo cual los usuarios necesitan validar los datos que sean generados de manera correcta.

**Tabla No 4** Resultados de la encuesta de clientes

	CRITERIOS		TOTAL
	SI	NO	
Reducción del tiempo dedicado a tareas contables	90	25	115
Facilidad de cumplimiento de normas contables	90	25	115
Reducción de los errores contables	90	25	115
Mejora de la precisión de información financiera	90	25	115
Mejora en la velocidad de acceso a la información contable	90	25	115
<b>Promedio</b>	<b>78%</b>	<b>22%</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

En la tabla se evidencio la afirmación de mejora en la velocidad de acceso a la información, todo esto debido a la tecnología que contamos en la actualidad, lo que permite a los usuarios revisar o modificar la información desde cualquier lugar o dispositivo, lo que facilita la colaboración entre los miembros de la empresa. Además de proporcionar análisis e informes más rápidos y precisos, permitiendo la toma de decisiones más informadas. Sin olvidar las limitaciones que se puedan presentar, como problemas de conexión o incluso dificultad para acceder al sistema por errores presentados, lo cual deben ser tomados en cuenta por las empresas para adquirir los softwares.

Los resultados de la encuesta mostraron que la mayoría de los clientes reciben al menos el balance general y el estado de resultados. Esto sugiere que las empresas están proporcionando a sus clientes información financiera básica sobre su situación financiera. Sin embargo, es importante que las empresas también proporcionen

información financiera más detallada, como el estado de flujo de efectivo, para que puedan tomar decisiones informadas sobre su carrera y su futuro financiero.

**Tabla No 5** Reportes que reciben los clientes de las empresas

<b>Reportes que recibe de la empresa</b>	<b>Resultados</b>	
	Balance general	<b>43</b>
Balance General, Estado de resultados	<b>3</b>	<b>3%</b>
Balance General, Estado de resultados, Estados de flujo de efectivo	<b>4</b>	<b>3%</b>
Balance General, Estado de resultados, Estados de flujo de efectivo, Reportes de gestión	<b>37</b>	<b>32%</b>
Estado de resultados	<b>3</b>	<b>3%</b>
Ninguno	<b>25</b>	<b>22%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>115</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Las empresas consideran que el software de controles internos y cumplimiento debe ser un instrumento que les permita garantizar la fiabilidad de sus datos y su cumplimiento con las obligaciones legales y reglamentarias. Donde se destaca la flexibilidad y adaptabilidad, para poder personalizar el software contable de acuerdo con las necesidades de la empresa. La escalabilidad viene a ser el crecimiento que se plantea la empresa con las modificaciones en el software para lograr alcanzar el éxito y el soporte de mantenimiento que trabaja para controlar y evitar cualquier falla que se pueda presentar para así evitarla.

**Tabla No 6** Principales características del software contable con relación a controles y cumplimiento de obligaciones

	<b>Principales características del software con relación a controles y cumplimiento de obligaciones</b>	
Auditoría Interna, Conciliación Bancaria, Generación de Informes, Generación de declaraciones,	<b>4</b>	<b>57%</b>
Auditoría Interna, Conciliación Bancaria, Generación de Informes, Generación de declaraciones, CUBOS DE INFORMACION, TABLEROS DE CONTROL	<b>1</b>	<b>14%</b>
Conciliación Bancaria, Generación de Informes, Generación de declaraciones, Control de Inventario, Anexos, información específica requerida por el cliente, Trabajadores	<b>1</b>	<b>14%</b>
Conciliación Bancaria, Generación de Informes, Generación de declaraciones, Supercias	<b>1</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Los sistemas de gestión empresarial ofrecen una amplia gama de informes para satisfacer las necesidades de las empresas de todos los tamaños y sectores. Los resultados de la encuesta también indican que algunos sistemas ofrecen funciones adicionales, como la capacidad de anclar sistemas diferentes, personalizar el sistema de facturación o generar cubos de información a Excel.

El grupo de proveedores encuestados fueron 7 y son: Fenix, Elixirsoftware Comercializadora S. A., PCG, Microplus, Alquimiasoft S.A (Mi Negocio), Perseo, Codesoft SYS.

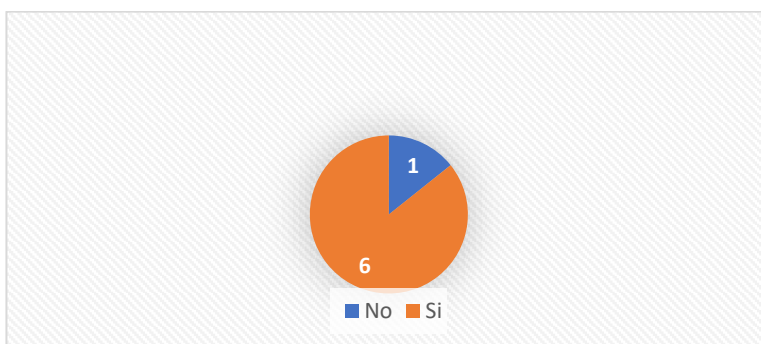
**Tabla No 7** Informes que se genera dentro del software contable

	<b>Informes que genera el software</b>	
Informes contables, Informes gerenciales, Informes personalizados	<b>4</b>	<b>57%</b>
Informes contables, Informes gerenciales, Informes personalizados, Anclar sistemas diferentes, Personalizar sistema de facturación con Pantalla de punto de venta (exclusivos de las empresas)	<b>1</b>	<b>14%</b>
Informes contables, Informes gerenciales, Informes personalizados, CUBOS DE INFORMACION A EXCEL	<b>1</b>	<b>14%</b>
Informes personalizados	<b>1</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

En base a los resultados obtenidos en las encuestas, se puede interpretar que la mayoría de los proveedores de software contable tienen la posibilidad de conectar con otras herramientas digitales, lo que puede permitir a las empresas diferentes beneficios. Es el caso de la mejora de productividad, eficiencia y comunicación, debido a que la información tendrá un mejor tratamiento y se podrá automatizar tareas, tomar mejores decisiones, además de integrar a los diferentes departamentos de la empresa con sus datos.

**Figura No 16** Integración con otras herramientas digitales



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Los proveedores de Software permiten la integración de herramientas digitales para permitir una mejor experiencia en su uso, lo cual facilita a las empresas enfocarse en diferentes módulos que necesitan mejorar o especificar de acuerdo con las necesidades mostradas.

**Tabla No 8** Herramientas digitales utilizadas en la automatización del proceso contable

<b>HERRAMIENTAS DIGITALES</b>	
EKON SOFTWARE	Es un software de nómina que controla las tareas que realizan los empleados, desde su contratación hasta la liquidación de impuestos, además se encuentra en constante actualización de los cambios legales en su nube.
TALENTIA HCM	Es un software de RRHH que permite agilizar y mejorar el desempeño de los empleados, aumentar la visibilidad, reducir el tiempo invertido e impulsar el compromiso.
API BANCOS	Es un sistema en el cual los bancos abren la interfaz de programación, lo

	que permite a terceros acceder a la información financiera que necesiten.
--	---

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Encontramos la flexibilidad del software para aplicar personalizaciones dentro de ellos, lo que sería una ventaja para las empresas, ya que podría adaptar el software a sus necesidades sin tener que realizar cambios bruscos.

Grandes noticias para las empresas que desean adquirir un software, debido a que indican los proveedores que se puede ayudar con el cumplimiento de las obligaciones con las instituciones de control, además de contar con recursos de capacitación y soporte técnico que son fáciles de usar y efectivos, que satisfacen las necesidades de los usuarios.

Los controles internos en el software pueden ayudar a las organizaciones a reducir el riesgo de incumplimiento y mejorar la capacidad de las organizaciones para cumplir con las obligaciones a las instituciones de control. Además, los controles pueden ayudar a las organizaciones a documentar sus procesos y procedimientos, lo que puede facilitar para que respondan a las auditorías y revisiones de las instituciones de control.

Se muestra una interfaz intuitiva, lo que permite facilidad de aprender y usar un software contable, incluso para usuarios con poca experiencia en contabilidad. Lo que genera provocaría que los usuarios se encuentren satisfechos al poder automatizar los procesos y puede cumplir con las instituciones de control.

Los resultados tuvieron un impacto positivo, ya que las herramientas están bien diseñadas y fáciles de usar. También es importante la integración de los sistemas, lo cual estaría facilitando el flujo de información y colaboración dentro de las organizaciones.

Las herramientas digitales están cumpliendo con las expectativas de los encuestados en términos de funcionalidad, facilidad de uso, fiabilidad y rendimiento. Las herramientas digitales están ayudando a los encuestados a automatizar sus procesos contables de forma más eficiente y precisa, lo que les está ahorrando tiempo y dinero.



El grupo de proveedores encuestados fueron 7 y son: Fenix, Elixirsoftware Comercializadora S. A., PCG, Microplus, Alquimiasoft S.A (Mi Negocio), Perseo, Codesoft SYS. Además de encuestar 256 empresas de Tungurahua.

**Tabla No 9** Resultados de encuestas de proveedores de software contable y empresas

	<b>Resultados</b>	
Personalización de los controles internos de acuerdo con las necesidades específicas de cada empresa	<b>7</b>	<b>100%</b>
Capacitación y soporte técnico para garantizar un correcto uso de los controles internos	<b>7</b>	<b>100%</b>
Relación entre la implementación de controles internos en su software y el cumplimiento de las obligaciones	<b>7</b>	<b>100%</b>
Facilidad de uso de su software en relación con la automatización de los procesos contables	<b>7</b>	<b>100%</b>
Nivel de satisfacción con las herramientas digitales	<b>256</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

El software contable de los diferentes proveedores encuestados se encuentra diferentes módulos que están ligados a la contabilidad para poder detallar reportes con las necesidades que se necesita presentar a las instituciones de control. Donde cada una emite archivos de acuerdo con un formato valido y adecuado para su entendimiento y presentación. El personal debe encargarse de subir la información necesaria en cada módulo para poder al final descargarla y revisarla por el personal administrativo a cargo de supervisar los resultados obtenidos en la empresa y subirla a las diferentes plataformas de las instituciones.

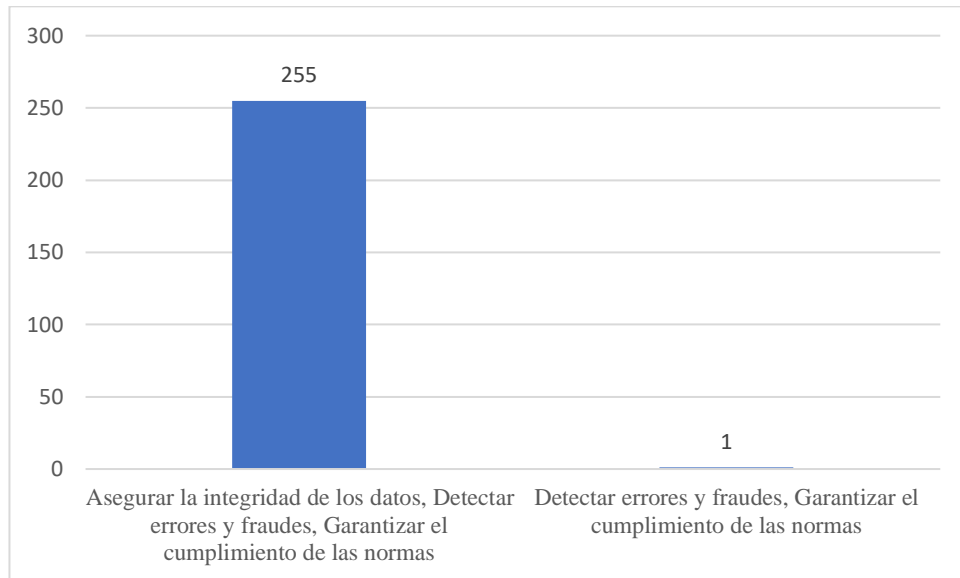
**Tabla No 10** Necesidades de información para instituciones de control desde el software

<b>Módulo</b>	<b>Integración con Contabilidad</b>	<b>Reporte para Entes de Control</b>
<b>Facturación</b>	Integración nativa	Reporte de Ventas, Reporte de Dinardap (Ventas a crédito)
Los 7 software contable tienen el módulo de Facturación		
<b>Contabilidad</b>	Integración nativa	Balance General, Estado de Resultados, Informes Financieros
Los 7 software contable tienen el módulo de Contabilidad		
<b>Bancos</b>	Conexión directa	Conciliación bancaria, Movimientos bancarios
<b>Nómina</b>	Exportación de datos a contabilidad	Planillas de sueldos, Aportes patronales
Los 7 software contable tienen el módulo de Nómina		
<b>Inventario</b>	Integración nativa	Valoración de inventarios, Movimientos de inventario
Los 7 software contable tienen el módulo de Inventario		
<b>Activos Fijos</b>	Importación de datos a contabilidad	Depreciación de activos, Registro de activos
<b>Compras</b>	Integración nativa	Reporte de compras, Reporte de retenciones en la fuente IVA, Impuesto a la renta
Los 7 software contable tienen el módulo de Compras		
<b>Anexos transaccionales</b>		
Los 7 software contable generan anexos transaccionales		
<b>Tipos de Reportes</b>		
FENIX	XLM, CVS, HTML, XLS, PDF	
MICROPLUS	XLS, PDF, XML	
PCG	EXCEL, PDF, XML, HTML, EXCEL	
PERSEO	EXCEL, PDF, XML, HTML	
MI NEGOCIO	PDF, EXCEL, CVS	
CODESOFT	EXCEL, PDF, XML, HTML, EXCEL	
ELIXIRSOFTWARE	EXCEL, PDF, XML, HTML	

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Los controles en los procesos contables automatizados tienen un papel importante en la protección de los activos, la prevención de errores y fraudes, y el cumplimiento de las normas.

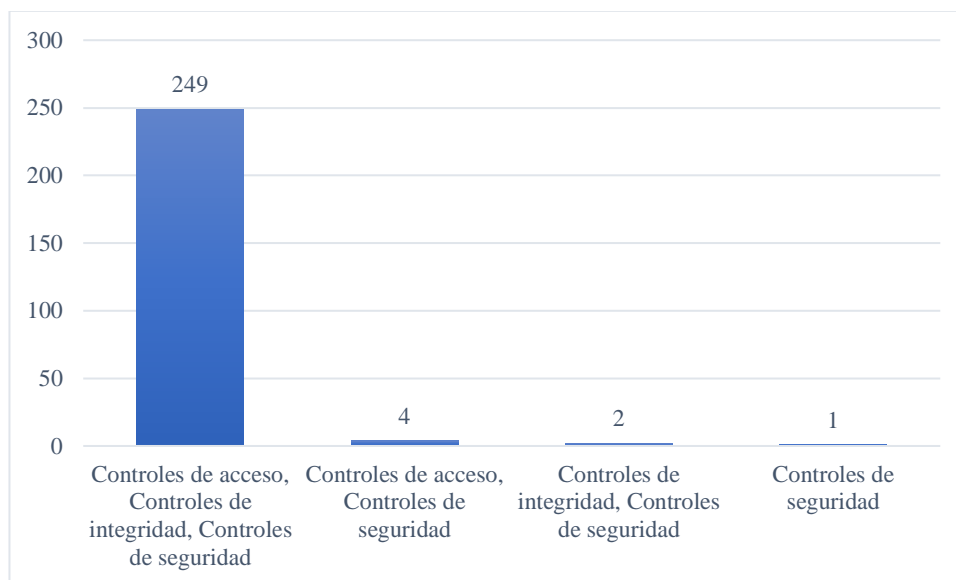
**Figura No 17** Uso principal de los controles en los procesos contables automatizados



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

En la Figura 18 se mostraron 3 pilares importantes implementados como controles programados en los softwares los cuales tienen que ver con: seguridad, acceso e integridad, lo que indica que los encuestados en su mayoría están dando prioridad a la protección de los datos y sistemas de información de la organización. Los controles de acceso y seguridad también son importantes, ya que ayudan a proteger los datos y sistemas de los ataques externos. Los controles de integridad y seguridad son menos comunes, pero también son importantes para proteger los datos y sistemas de los ataques internos.

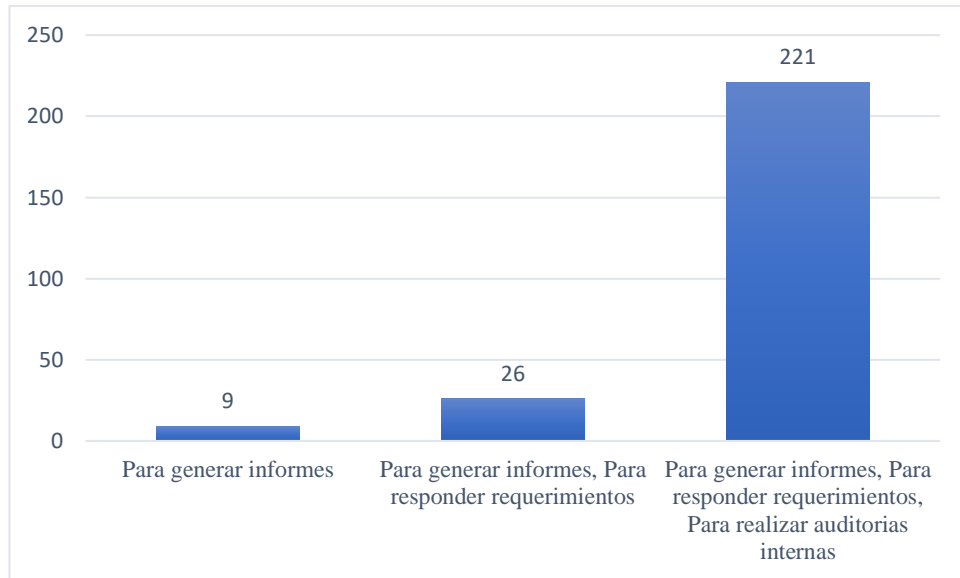
**Figura No 18** Controles implementados en las empresas



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

La implementación de controles en los procesos contables ha tenido un impacto positivo en el cumplimiento de las obligaciones con los organismos de control. Esto se debe a que los controles ayudan a garantizar la confiabilidad y precisión de la información financiera, lo que facilita a los organismos de control evaluar el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias de las empresas. Las organizaciones están cada vez utilizando la información generada por las herramientas digitales para cumplir con sus obligaciones ante las instituciones de control. Este uso de la información digital puede ayudar a las organizaciones a mejorar su cumplimiento con las normas y regulaciones aplicables, así como a reducir el riesgo de sanciones por incumplimiento.

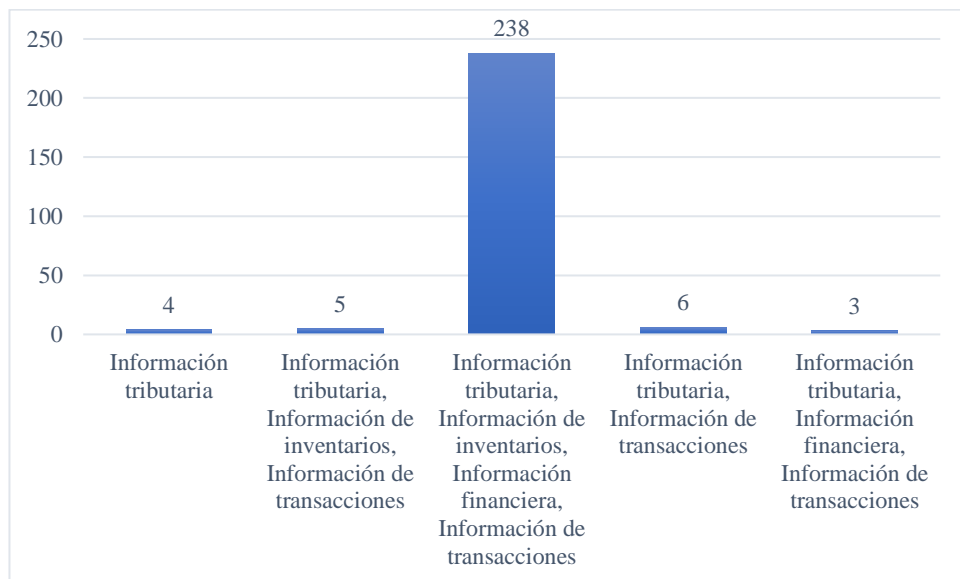
**Figura No 19** Uso de la información generada por las herramientas digitales para cumplir con sus obligaciones



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Las instituciones de control consideran la combinación de información para cumplir con sus funciones y los sistemas de las empresas deben adaptarse a estas necesidades.

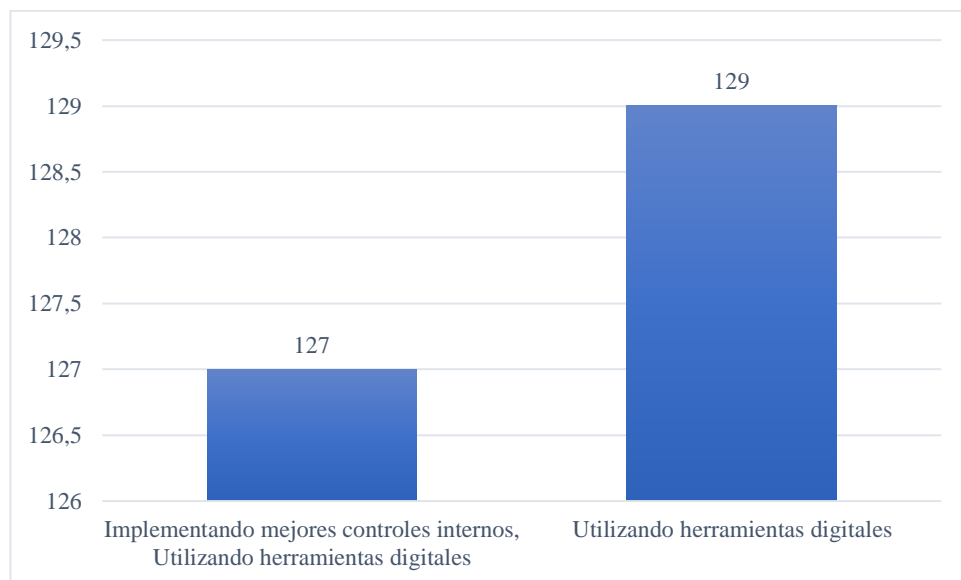
**Figura No 20** Principales necesidades de información de las instituciones de control generadas desde un proceso contable



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Los resultados indicaron que los encuestados están más de acuerdo con la importancia de utilizar herramientas digitales que con la importancia de implementar mejores controles internos. Esto podría deberse a que las herramientas digitales son una solución más tangible y fácil de implementar. Sin embargo, es importante tener en cuenta que las herramientas digitales no son una solución única para todos los problemas. Es necesario implementarlas de forma adecuada y complementaria a los controles internos existentes. La gran mayoría de empresas utiliza un software contable propio o implementado por un proveedor externo, además que otras empresas utilizan los sistemas de las instituciones de control que se encuentran en sus propias páginas web permitiendo subir la información para cumplir con las obligaciones.

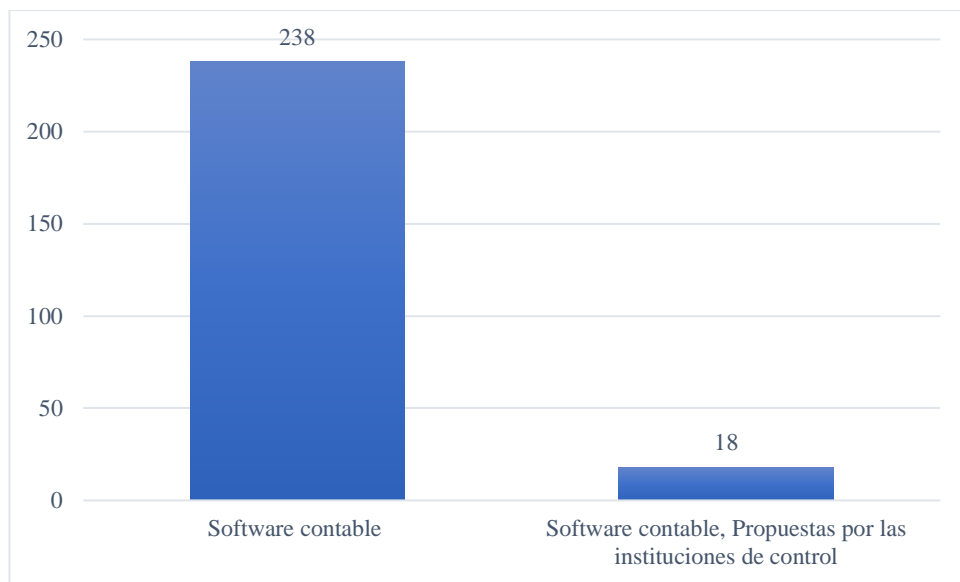
**Figura No 21** Mejora de la calidad de la información proporcionada por sus clientes para cumplir con sus obligaciones



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Las empresas tungurahuesas están cada vez más interesadas en la automatización de sus procesos contables. El software contable propio ofrece una serie de ventajas, como la flexibilidad, la adaptabilidad a las necesidades específicas de la empresa y el ahorro de costes. El sistema propuesto por las instituciones de control es una opción que puede ser interesante para las empresas que necesitan cumplir con las normas contables vigentes.

**Figura No 22** Herramientas digitales que utilizan las empresas para la automatización de los procesos contables



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

La integridad de la información es un requisito fundamental para la toma de decisiones, lo que ayuda a garantizar que la información sea precisa, completa y oportuna. También demuestra que dentro de las empresas se han tomado medidas para prevenir, detectar y corregir los errores y fraudes.

La mayoría ha cumplido con sus obligaciones y no ha tenido problemas con las instituciones de control. Esto permite saber que las instituciones de control están desempeñando su función de manera efectiva, asegurándose que las personas y empresas cumplan con las leyes y regulaciones.

Los controles desarrollados dentro de las empresas son efectivos. Esto permite contar con el aumento de la transparencia y la rendición de cuentas, reducción de riesgos de fraude y corrupción, lo cual es muy importante tanto para las empresas, como para las instituciones de control que pueden evaluar el cumplimiento.

Las instituciones de control consideran la combinación de información para cumplir con sus funciones y los sistemas de las empresas deben adaptarse a estas necesidades.

La automatización del proceso contable es una práctica ampliamente recomendada por las empresas. Esto se debe a que la automatización ofrece una serie de beneficios que pueden mejorar la eficiencia, la productividad y la precisión de los procesos contables.



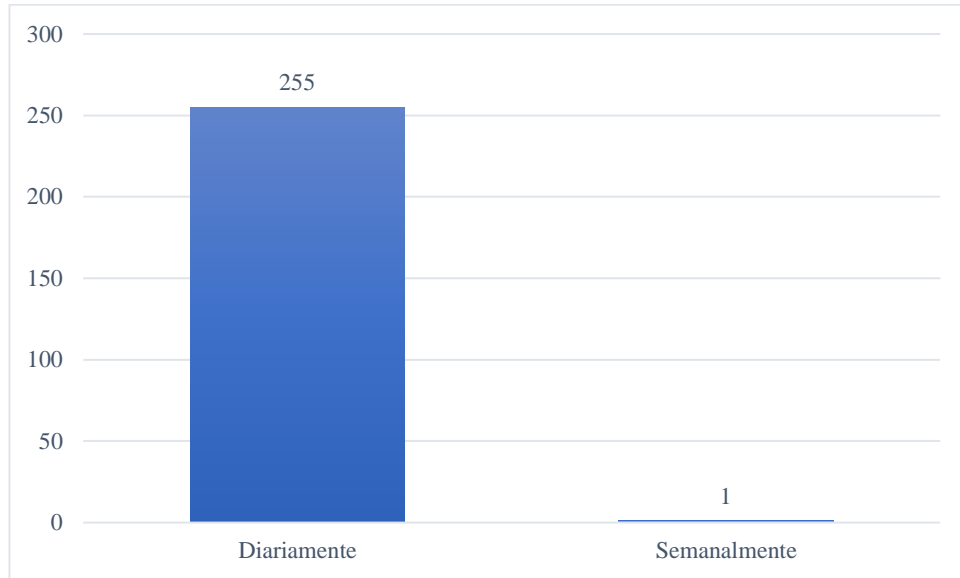
**Tabla No 11** Resultados de la encuesta de empresas

	CRITERIOS		TOTAL
	SI	No	
Posee controles internos	256	0	256
<b>Promedio</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
Problemas con las instituciones de control	5	251	256
<b>Promedio</b>	<b>2%</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>
Controles internos contribuyen a la mejora en el cumplimiento de obligaciones	256	0	256
<b>Promedio</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
Recomendaría la automatización del proceso contable	256	0	256
<b>Promedio</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Andaluz (2023)

Estos resultados indicaron que las herramientas digitales son una parte integral de la gestión contable de las empresas en Tungurahua, donde la mayoría de las empresas utilizan estas herramientas a diario para realizar tareas como la entrada de datos, el procesamiento de pagos, la generación de informes y análisis de datos.

**Figura No 23** Uso de las herramientas digitales para la gestión contable de su empresa



**Elaborado por:** Andaluz (2023)

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES

#### 5.1. Conclusiones

En relación con el primer objetivo la automatización del proceso contable ha tenido un impacto significativo en la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control. Las herramientas digitales utilizadas en la automatización del proceso contable han permitido a las empresas automatizar tareas repetitivas, mejorar la precisión de la información financiera y reducir el riesgo de errores.

En cuanto a las principales necesidades de información de las instituciones de control, estas se centran en la información financiera, el cumplimiento de las normas contables y el uso eficiente de los recursos. La automatización del proceso contable puede ayudar a las empresas a proporcionar esta información de manera oportuna y precisa, lo que facilita el cumplimiento de las obligaciones con las instituciones de control.

El análisis de la relación de implementación de controles con el cumplimiento de obligaciones a los organismos de control muestra que la implementación de controles adecuados es fundamental para garantizar el cumplimiento de las obligaciones. Los controles pueden ayudar a detectar y corregir errores, prevenir fraudes y asegurar que la información financiera sea precisa y completa.

En general, la automatización del proceso contable es una herramienta valiosa para mejorar la gestión de cumplimiento de información con las instituciones de control. Las empresas que implementan herramientas de automatización contable pueden beneficiarse de una serie de ventajas. Donde resalta la mayor eficiencia y productividad, al igual que la precisión y calidad de la información, la disminución de riesgo de errores y fraudes, de esta forma facilitando el cumplimiento de las obligaciones con las instituciones de control.

En base a los resultados las empresas deben seguir evaluando sus necesidades para poder adaptarlos a los procesos y así poder satisfacerlos. De igual manera las

instituciones de control deben trabajar a la par de las empresas para desarrollar procesos más eficientes y efectivos al momento de evaluar su información.

## **5.2. Futuras temáticas de investigación**

Partiendo de la investigación realizada, se planteada ejecutar la siguiente opción de investigación:

Este tipo de investigación puede centrarse en las mismas variables, cambiando el enfoque a diferentes provincias, ya que el avance que se consigue con la automatización del proceso contable es favorable para las empresas que lo utilizan. Permitiendo que cumplan con sus obligaciones con las instituciones de control y disminuyendo las sanciones que perjudican e impiden un mejor trabajo de las instituciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2012). El proyecto de Investigación. *Suplidora*.
- Bard , A. (2023). Instituciones de control en el contexto de la automatización del proceso contable. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 1-10.
- BIESS. (27 de Enero de 2024). *BIESS*. Obtenido de <https://www.biess.fin.ec/hipotecarios>
- Chapman, C., & Hopwood, A. (2009). *Manual de investigación en contabilidad de gestión*. Elsevier.
- Código de Trabajo. (28 de Enero de 2024). *Ministerio de Trabajo*. Obtenido de Ministerio de Trabajo: <https://sut.trabajo.gob.ec>
- FTCS. (2023). *FTCS*. Obtenido de <https://ftcs.gob.ec/>
- GADMA. (27 de Enero de 2024). *GADMA*. Obtenido de GADMA: <https://ambato.gob.ec>
- García , A., & Pérez , B. (2021). La evolución de las normativas contables y su impacto en las empresas. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 34.
- García , M. (2022). El impacto de la automatización del proceso contable en las instituciones de control. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 1-15.
- García, A., & Rodríguez, M. (2019). El papel de las instituciones de control en la era digital: adaptación de enfoques de auditoría y supervisión. *Revista de Auditoría y Tecnología*, 112-126.
- IESS. (27 de Enero de 2024). *IESS*. Obtenido de IESS: <https://www.iess.gob.ec/en/web/afiliado/servicios-y-prestaciones#:~:text=A1%20afiliado%20le%20corresponde%20entregar,15%25%20del%20salario%20del%20trabajador.>
- Jackson, T., & Wolf, R. (2009). Gestión del riesgo de cumplimiento. *Revisión de finanzas corporativas*, 20-24.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Teoría de la empresa: comportamiento directivo, costes de agencia y estructura de propiedad. *Revista de Economía Financiera*, 305-360.
- Johnson, J. (1981). La evolución de la contabilidad: De la contabilidad manual a la automatización.
- Knechel, R., & Salterio, S. (2016). *Auditing Assurance and Risk*. Routledge.
- López , J. (2022). La automatización del proceso contable: retos y oportunidades para las instituciones de control. *Revista de Contabilidad*, 121-142.

- López, M., & González, P. (2019). Transparencia y rendición de cuentas en la gestión contable y financiera de las empresas. *Revista de Auditoría y Control*, 15.
- M. L. (2018). La implementación de sistemas de información contable y financiera en las empresas.
- Mamodia, A. (1989). La evolución de la contabilidad con la tecnología: Un vistazo a las décadas de 1960 y 1970. *Revista de Contabilidad y Tecnología*, 45-56.
- Marín, L. (2018). Automatización contable como herramienta tecnológica para simplificar procesos de contabilidad en organizaciones. *Contribuciones a la Economía*, 22.
- Martínez, J. (2023). La automatización del proceso contable y su impacto en las instituciones de control. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 1-15.
- Pérez, J. (2021). Automatización y cumplimiento normativo en la contabilidad. *Retos y Oportunidades*, 345-362.
- Pérez, A., & López, B. (2018). Desafíos y oportunidades en la adopción de software de contabilidad en PYMES. *Revista Internacional de Contabilidad y Finanzas*, 123-145.
- Romney, M., & Steinbart, P. (2015). *Sistemas de información contable*. Pearson.
- Romney, M., & Steinbart, P. (2018). *Accounting Information Systems: The Processes and Controls Approach*. Pearson Education.
- Sánchez, F. (2015). *Estadística aplicada a las ciencias sociales*. Madrid : PEARSON.
- Smith, A., & Anderson, B. (2019). Transformaciones en los procesos de auditoría en la era de la automatización. *Avances en Auditoría y Control Financiero*, 123-136.
- Smith, A., & Jones, B. (2020). Impacto de la tecnología en la contabilidad: un análisis de la automatización y el marco regulatorio. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 45-59.
- Smith, J. (2019). Auditoría en la era de la automatización: un estudio del impacto de la tecnología en los procesos de auditoría. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 45-60.
- Soudagar, S., & Raut, D. (2019). El papel de la inteligencia artificial en la revolución de la contabilidad. *Revista de Gestión Contable y Financiera*, 5-6.
- SRI. (27 de Enero de 2024). SRI. Obtenido de SRI: <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- SUT. (27 de Enero de 2024). Ministerio de Trabajo. Obtenido de <https://sut.trabajo.gob.ec/contratos-web/mrl/loginContratos.xhtml>

Ward, R. (1992). n observational study of two long-stay psychogeriatric wards. *International Journal of Geriatric Psychiatry*, 531-537.

Watts, R., & Zimmerman, J. (1986). Teoría de la contabilidad positiva. *Englewood Cliffs*.