

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



“OPTIMIZACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR MEDIO DE
HERRAMIENTA TECNOLÓGICA A UN DESPACHO CONTABLE DEL
DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

GALÁN QUIJANO, DOUGLAS ALFREDO

MARTINEZ HERNÁNDEZ, EFRAIN ANTONIO

RAMÍREZ GÁMEZ, FLOR ESMERALDA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

ABRIL, 2021

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Msc. Roger Armando Arias Alvarado.
Secretario General	:	Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Nixon Rogelio Hernández Vázquez.
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo.
Director de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licdo. Gilberto Díaz Alfaro
Coordinador General de Seminario de Graduación	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez.
Coordinador de Seminario de Procesos de Graduación de la Escuela de Contaduría Pública	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López.
Docente Director	:	Msc. Julio Aníbal Ayala González
Jurado Examinador	:	Msc. Julio Aníbal Ayala González Lic. Benito Miranda Beltrán Lic. Wilmer Edmundo Pérez Díaz

Abril, 2021

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios porque me brindó fortaleza y sabiduría en mi camino en la Universidad, a mi familia, mi madre Sara, mi papá José y mis hermanos, mi familia Yajaira y Geovani que me motivaron y brindaron su apoyo incondicional también a mis amigos Milena, Edwin, Rene, Guardado, Alejandra, Katherine, Frank, Soto, y así una lista enorme de personas que me ayudaron en lo que fuera necesario con el fin de que saliera adelante con mi carrera, a mis compañeros de tesis y universidad con los que compartí muchos momentos y también a mis catedráticos y asesores por fortalecer esos conocimientos y guiarnos en esta carrera tan apasionante como lo es contabilidad. ¡A todos muchas gracias!

Douglas Alfredo Galán Quijano

Primeramente, a Dios todopoderoso por darme la sabiduría y entendimiento necesario a lo largo de la carrera para culminar con éxito esta meta trazada. Con especial dedicación a mi padre José Efraín Martínez (QEPD) por darme las mejores enseñanzas para mi vida personal y profesional a mi madre Amparo Hernández por ser mi principal motor y ejemplo de perseverancia, la que me proporcionó las fuerzas necesarias para lograr este objetivo, también a mis primas y tíos por brindarme su apoyo incondicional en el transcurso de la carrera, a mis amigos de la universidad por haber compartido muchos momentos, a mis compañeros de tesis, a nuestros asesores por brindarnos su apoyo en el desarrollo de nuestro trabajo de grado ¡a todos muchas gracias!

Efraín Antonio Martínez Hernández

Estoy muy agradecida primeramente con Dios por haberme brindado fortaleza y sabiduría para cumplir mi carrera, también agradezco a mis padres Carolina Elizabeth Gámez López y Ángel Ramírez Hernández por el apoyo incondicional durante todo el proceso académico, que siempre han cuidado de mí y me han apoyado, cada día motivándome a ser alguien en la vida, agradezco a mis hermanas Iris y Xiomara por brindarme ánimos en todo momento, y a todas las personas que han hecho posible este logro, a mis amigos, compañeros, docentes que contribuyeron en mi formación profesional. ¡Gracias a todos!

Flor Esmeralda Ramírez Gámez

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL	1
1.1 Antecedentes de la profesión de la contaduría pública	1
1.1.1 Antecedentes de los despachos contables en El Salvador	1
1.1.2 Despachos contables en El Salvador.	3
1.2 El contador público en la actualidad	4
1.2.1 El profesional de contaduría pública en los despachos contables	5
1.2.2 El contador público ante las nuevas herramientas tecnológicas	6
1.2.3 El perfil del contador ante las nuevas tecnologías	7
1.3 Importancia de los softwares contables	10
1.3.1 Antecedentes de software contables	11
1.3.2 Definiciones	11
1.4 Marco Conceptual	16
1.5 Marco Legal y Técnico	18
1.5.1 Marco Legal de los despachos contables en El Salvador	18
1.5.2 Normativa Técnica	21
1.6 Hipótesis de trabajo	24
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	25
2.1 Enfoque y tipo de investigación	25
2.1.1 Enfoque de investigación	25

2.1.2 Tipo de estudio	25
2.2 Sujeto y objeto de estudio	26
2.2.1 Unidad de análisis	26
2.2.2 Población y muestra	26
2.3 Variables e indicadores	26
2.4 Técnicas e instrumento	27
2.4.1 Técnicas	27
2.4.2 Instrumentos	28
2.5 Cronograma de Actividades	29
2.6 Presentación de los resultados	30
2.6.1 Procesamiento y análisis	30
CAPÍTULO III: HERRAMIENTA TECNOLÓGICA PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA A UN DESPACHO CONTABLE	36
3.1 Planteamiento de la Propuesta	36
3.1.1 Organigrama del despacho de contabilidad	37
3.1.2 Perfil del analista financiero con power BI	38
3.2 Estructura de la propuesta	39
3.3 Beneficios de implementar una herramienta tecnológica	40
3.4 Caso práctico	43
3.4.1 Optimización de información financiera por medio de una herramienta.	43
3.4.1.1 Obtención de datos	43
3.4.1.2 Adquisición de herramienta Power BI	44

3.4.1.3 Ingreso de datos	45
3.4.1.4 Transformación de datos	45
3.4.1.5 Análisis de datos en Power BI desktop	47
3.4.1.6 Modelo analítico en el servicio	48
3.4.1.7 Informes conectados al conjunto de datos del servicio	48
3.4.1.8 Reporte Final	49
3.4.1.9 Propuesta de solución de caso	49
3.4.1.10 Honorarios por servicio de análisis financiero	50
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
Conclusiones	51
Recomendaciones	52
BIBLIOGRAFIA	53

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Costo de academias SAP	14
Tabla 2 Ley de Propiedad Intelectual	18
Tabla 3 Código de Comercio	19
Tabla 4 Ley de Teletrabajo	19
Tabla 5 Código Tributario	20
Tabla 6 Ley Reguladora del ejercicio de la contaduría	21
Tabla 7 Normativas aplicables	22

INDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 Organigrama	37
Ilustración 2 Flujograma	40
Ilustración 3 Prestación de servicio	60

RESUMEN EJECUTIVO

Los avances tecnológicos ha llevado a cabo una serie de cambios radicales en diferentes áreas de trabajo, brindando beneficios que ayudan a desarrollar actividades en un corto tiempo, tal es caso de la contabilidad ya que por medio de equipos, herramientas, software contables entre otros, el desarrollo del trabajos del profesional de contaduría pública se han convertido más fácil de realizar, por la utilización de herramientas tecnológicas, las actividades contable que en un tiempo atrás implicaba demasiado tiempo el hacerlas, en la actualidad se optimiza el tiempo con el uso de dichas herramientas.

La tecnología ha sido fundamental en el mundo empresarial por lo tanto se ha convertido en un elemento esencial y necesario para el desarrollo de diferentes procesos que las entidades realizan, lo cual conlleva a cumplir con sus operaciones, optimizar procesos, aumentar la productividad, mejoras en la comunicación, competencias en el mercado, que ayuden en la toma de decisiones ante cualquier situación que se presente, así como también en tiempos de crisis a causa de pandemias, catástrofes, entre otros; que obliga a que sus actividades laborales se realicen de manera virtual y esto implica un desafío para las empresas para ir innovando en el desarrollo de sus procesos, así como en el manejo de su información financiera y utilización de sistemas tecnológicos.

La optimización de información financiera por medio de una herramienta tecnológica es el objetivo principal de esta investigación, ante las nuevas demandas del mundo empresarial las cuales exigen que el profesional de contaduría pública, cumpla con un excelente perfil que en ningún momento sea quien solo procese mecánicamente la información, sino que también se involucre más en las finanzas empresariales y la actividad económica de los clientes, por lo que obliga a que el profesional busque alternativas de actualización para generar un aporte en la toma de decisiones de las empresas.

La utilización de una herramienta tecnológica que le permita realizar análisis financiero para obtener reportes financieros en un tiempo oportuno y dar valor agregado a la empresa es necesario, el contador de un empresa o despacho de contabilidad tiene que estar a la vanguardia y actualizado en el uso y manejo estas herramientas de análisis financiero para obtener la información financiera en un tiempo oportuno para la toma de decisiones financieras.

Para obtener la información de los profesionales de contaduría pública, se llevó a cabo por medio del método cualitativo-inductivo, la cual se obtuvo de un despacho contable del municipio de San Salvador. Para la recolección de la información se utilizó el instrumento del cuestionario que sirvió de guía para la entrevista donde se plantearon preguntas cerradas y de opción múltiple, las cuales se realizaron al representante legal de una empresa que presta los servicios de contabilidad a pequeñas y mediana entidades, dicha persona ayudó a dar respuesta al cuestionario, los resultados obtenidos fueron analizados e interpretados, para conocer la causa del problema objeto de estudio.

La herramienta tecnológica power bi fue la que se utilizó para dar a conocer una alternativa para generar reportes financieros en un tiempo oportuno y así cumplir con las exigencias de las empresas, para el desarrollo del caso práctico se obtuvo la información financiera de un software contable, para ingresarlo a la base de datos de power bi y así obtener los reportes que dicha herramienta brinda a sus usuarios.

En conclusión, los profesionales de contaduría pública deben de mantenerse en educación continua en el manejo y utilización de herramientas tecnológicas para brindar un servicio de análisis financiero a empresas que se lo soliciten y así cumplir con las expectativas que ellas exigen e ir innovando el desarrollo de las actividades del profesional de contaduría pública.

INTRODUCCIÓN

En la práctica profesional de la contaduría pública, la utilización de una herramienta tecnológica que ayude en la optimización del análisis financiera ante al surgimiento de la inteligencia artificial y la big data, obliga a los contadores a ir innovando en el desarrollo sus actividades profesionales; ante tal escenario en el trabajo de investigación planteado en el presente documento se considera una problemática acerca de este contexto.

El trabajo de investigación cuenta con tres capítulos: el primero está conformado por el marco teórico donde se detalla la historia y antecedentes de la problemática, se incluyen las generalidades de los despachos contables en El Salvador y su desarrollo, ventajas y desventajas de los sistemas ERP más utilizados en el sector empresarial, mayoría de negocios y empresas. Además, se aborda el marco técnico y legal.

En el segundo capítulo se puntualiza el tipo de estudio, las unidades de análisis, y el instrumento a utilizar en la investigación. Además, se muestran los resultados obtenidos en la investigación, finalizando con el diagnóstico de los resultados en el cual se describen importantes opiniones recibidas por parte del entrevistado las cuales se toman en consideración para la utilización de la herramienta tecnológica.

En el tercero y último capítulo se desarrolló la propuesta de solución a la problemática planteada que se mencionó en los capítulos anteriores, haciendo énfasis en la herramienta tecnológica que se utilizó en un despacho contable que sirvió de ayuda para que el contador preste un servicio de análisis financiero en un tiempo oportuno.

Se establecen las conclusiones y recomendaciones que se determinaron después de analizar e interpretar los datos obtenidos en la investigación bibliográfica.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL

1.1 Antecedentes de la profesión de la contaduría pública

1.1.1 Antecedentes de los despachos contables en El Salvador

Debido que algunas empresas no tenían un control de la información contable de sus operaciones económicas es así que como la contabilidad tiene la finalidad de suministrar información al día y obtiene resultados durante un periodo de tiempo establecido lo que resulta importante a los encargados de los negocios para la toma de decisiones en sus actividades y así poder ser eficientes y racionales. La pequeña y mediana empresa requiere de la asesoría y consultoría para lograr establecer mecanismos administrativos que le permita enfocar sus actividades. De ahí que la consultoría de empresas es un método de prestar ayuda o asesoramiento a las organizaciones con el objetivo de mejorar su actividad y tener mayores beneficios económicos, sociales y humanos. La importancia de la consultoría de negocios radica en el método de coadyuvar con las organizaciones y el personal de dirección en el mejoramiento de la gestión y las prácticas empresariales, así como en el desempeño de cada individuo y grupo. (Rueda, 2006).

Los despachos contables no son una excepción, pues también como pequeñas empresas desarrollan procesos administrativos. Estas entidades económicas denominadas Despachos contables son organizaciones de profesionales que prestan servicios de naturaleza, contable, financiera, laboral y/o tributaria. Entre los servicios contables que atienden los despachos de contabilidad se encuentran: actualización de registros contables, preparación de conciliaciones bancarias, elaboración de la declaración anual de impuestos, ejecución de estados financieros, entre otros (Alatorre Mena, A.C, 2012)

Además, han ocurrido constantes cambios que de alguna manera mejoran esta disciplina y por ende las funciones que realiza el contador público ante la consultoría y procesamiento de las actividades empresariales. Es por esta razón que a partir del año 2009 hasta la fecha han sobresalido constantes regulaciones en las diferentes normativas, así como actualizaciones más significativas hacia la profesión de contaduría pública. Esto trajo consigo la necesidad de la creación de organismos que regulen dicha profesión.

Desde el surgimiento de la institución que regula la profesión de contaduría pública y auditoría, los profesionales de contaduría pública deben de cumplir con los requisitos que esta establece y así obtener la respectiva autorización por parte del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría para poder ejercer la profesión; la cual cuenta con la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, pero dicha ley no cuenta con un reglamento.

El profesional de contaduría pública puede prestar sus servicios de contabilidad de manera independiente o en despachos de contabilidad. Los contadores que prestan servicios independientes de contabilidad se encuentran con el inconveniente de la captación y retención de clientes para prestarles los servicios contables, los cuales son de suma importancia ya que estos son su fuente de ingresos.

Los contadores que trabajan en despachos contables ofrecen a las empresas servicios de contabilidad que pueden ir desde asesorías contables, cumplimiento de obligaciones fiscales, plan de organización, contabilidad, nóminas, impuestos, trámites, hasta diagnósticos de la situación contable del negocio. Las empresas deciden cuáles servicios contratar de acuerdo a sus necesidades, industria, actividad y volumen de operaciones. A pesar de que los despachos contables son manejados por especialistas en la materia, no dejan de ser una empresa, de tener los mismos principios de administración que el resto de los negocios y, por lo tanto, no están exentos de presentar complicaciones en su administración.

1.1.2 Despachos contables en El Salvador.

Los servicios de los contadores públicos tienen demanda incluso a lo largo de la crisis económica a causa de pandemias, catástrofes etc., las empresas y negocios saben la importancia de mantener los registros contables actualizados adecuadamente y resguardar su información económica. Además, de contar con los recursos suficientes para prestar un apoyo empresarial, que abarca el mayor número de especialidades, ejecutadas por un equipo de trabajo y que derivan en una respuesta profesional a la necesidad de productividad de las empresas y negocios.

El crecimiento de los despachos contables se ha dado en buena medida por recomendaciones entre los mismos clientes, puesto que un trabajo en equipo es más confiable que contar con un solo profesional independiente que lleve las cuentas ya que en cualquier instante puede abandonar el trabajo. El conocimiento y experiencia de los profesionales de contaduría pública hacen posible que las empresas dejen a un lado sus preocupaciones contables para enfocarse más en planear estrategias y acciones que ayuden a ser más eficientes sus operaciones e incrementen su rentabilidad.

Mantenerse al día con las modificaciones de normativas, avisos y fechas límites, entre otras cosas, que marca la autoridad fiscal puede convertirse en una dificultad para quienes se encargan de administrar una empresa, en especial, si no son especialistas en contabilidad. Contratar personal que se dedique exclusivamente a atender la información contable del negocio y sea responsable de las obligaciones fiscales suele ser muy costoso para las empresas, en su búsqueda por atender sus trámites sin incrementar el gasto en nómina, por dicha razón muchas entidades dejan esa responsabilidad en manos de despachos contables.

1.2 El contador público en la actualidad

En la actualidad el rol de contador va cambiando conforme a los beneficios de los desarrollos tecnológicos, entre los cuales está la eliminación de procesos lentos y manuales, lo que permite a los contadores dedicar más tiempo a agregar valor al negocio. Además, la tecnología de la nube ha reducido los costos de soporte de infraestructura para las organizaciones. La nueva tecnología permite un mayor análisis de los impulsores del negocio, utilizando información y análisis para lograr una ventaja competitiva.

Las habilidades y competencias de un contador pueden hacer que la compañía alcance sus objetivos estratégicos puesto que esto le da un valor agregado a su trabajo lo cual exige que el contador tenga una mejor capacitación e incluso habilidades blandas como relaciones efectivas, comunicación, resolución de problemas, innovación y capacidad tecnológica entre otras.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), ha identificado 7 roles clave para los profesionales de la contabilidad y finanzas para mantener la relevancia y el crecimiento con su contribución en la compañía y es que en la actualidad busca que el contador se adapte, que el financiero elimine procesos manuales y ambos junto al negocio crezcan. Estos roles son:

- Co Piloto: un líder, con facilidad al cambio y envuelto en las decisiones de la empresa.
- Navegador: Genera un impacto en la rentabilidad del negocio.
- Protector: Se mantiene a la vanguardia del mercado.
- Contador de Historia (Storyteller): Comunicación efectiva, conocedor del negocio y logra optimizar los recursos de la empresa con su experiencia y criterio.

- Facilitador digital y tecnológico: Busca digitalizar y automatizar procesos para ser un analista contable y financiero.
- Experto en proceso y control: Conocedor de la actualidad del negocio y hacia a dónde se dirige y mitigar los riesgos que se pueda encontrar.
- Profesional de confianza: Ante los cambios de la organización el contador debe de ser esa persona confiable en la toma de decisiones, brindar una opinión fundamentada en su experiencia y capacidad.

1.2.1 El profesional de contaduría pública en los despachos contables

Ahora en día los despachos prestan servicios profesionales de contaduría, consultoría, asesorías y todo lo relacionado a la rama de contabilidad y disciplinas, las empresas solicitan o buscan los servicios de contabilidad por medio de outsourcing ya que les beneficia en términos monetarios por el simple hecho de no tener contratado a alguien que desempeñe el rol de contador dentro de la empresa.

Los despachos contables se pueden clasificar conforme a su tamaño y a los tipos de servicios que brinda a sus cliente, entre los cuales se pueden mencionar; grandes, medianos y pequeños (Art 3, Ley de fomento, Protección y Desarrollo para la Micro y Pequeña Empresa) En los últimos años, los servicios de las firmas contables han sido ampliados para incluir especialistas en impuestos, análisis y diseño de sistemas de información contables y servicios generales de consultoría en administración, por eso el profesional debe de estar altamente capacitado y en formación continua para afrontar cualquier reto a futuro, la mayoría de despachos solicitan los servicios de licenciados, egresados y estudiantes en el área contable.

El ejercicio de la contaduría pública ha cambiado en cuanto a su enfoque de desarrollo, y por lo cual no debe limitarse al simple análisis de cifras contables y financieras la labor de

contador es cada día más compleja y completa. Los negocios han crecido en volumen y complejidad, demandando de los profesionales de contaduría pública a adquirir conocimientos en nuevas disciplinas y convertirse cada vez en consultor, sin perder de vista su función de contador, teniendo de esta manera la capacidad de colaborar acertadamente en la administración de los recursos de las empresas.

1.2.2 El contador público ante las nuevas herramientas tecnológicas

La tercera revolución industrial es un concepto y una visión esbozada por Jeremy Rifkin y avalada por el Parlamento Europeo, en una declaración formal aprobada en junio de 2007.

A lo largo de la historia, las transformaciones económicas ocurren cuando convergen las nuevas tecnologías de la comunicación con los nuevos sistemas de energía. Las nuevas formas de comunicación se convierten en el medio de organización y gestión que las civilizaciones más complejas han hecho posible mediante las nuevas fuentes de energía. La conjunción de la tecnología de comunicación de Internet y las energías renovables en el siglo XXI, está dando lugar a la Tercera Revolución Industrial.

En la actualidad se presenta la llamada Revolución Industrial o inteligente o la Revolución Industrial 4.0 en la que se busca transformar a las empresas en un business intelligence (Inteligencia Empresarial) que ayuda a la obtención de mejores resultados de los diferentes negocios sin importar la clasificación que estos tengan pueden ser micros, pequeños y grandes empresarios, esta etapa de la Revolución Industrial exige a todas las empresas tengan una digitalización de sus procesos, optimizando así el tiempo que necesitan para llevar a cabo sus objetivos estratégicos.

Según un estudio de Deloitte hay muchas compañías entre ellas IBM, Cisco, Intel y SAP que ayudan a crear y acelerar la innovación de productos y servicios. En este estudio se

dice que en cinco años las iniciativas de la manufactura inteligente será el principal factor de competitividad y que transformará la manera de hacer las cosas y a la vez se presentará algunas dificultades como carencias de experiencia, dificultad de adaptarse, se tendrá que priorizar qué plan implementar, cómo implementarlo y a que procesos, por ello, es de vital importancia poseer fortaleza y competencias tecnológicas que ayuden al profesional de la contabilidad a su adaptación en tecnología. ((Deloitte's research center, 2019)

Dado que la tecnología es de suma importancia para su popularidad y presencia como para una pronta disponibilidad y recurso; se ha convertido en una herramienta significativa para los profesionales en finanzas y contaduría debido a factores como:

- El cambio continuo en la forma de hacer negocios.
- La expectativa de los clientes.
- El intercambio constante de la información.
- Oportunidades de mercadotecnia generada a nivel mundial. (Cohen, 2000)

1.2.3 El perfil del contador ante las nuevas tecnologías

Ahora en día el mercado laboral trae consigo más demanda, competencia y exigencias para los profesionales en la contaduría pública. Para todas las empresas es de mucha importancia contar con un buen perfil de profesionales, capacitados para llevar el control suficiente, adecuado y así alcanzar los logros propuestos por estos entes económicos. Definir el perfil del Contador Público resulta ser un poco complejo ya que atiende muchas actividades porque este profesional está dedicado a la prestación de servicios profesionales que incluyen: contabilidad, costos, finanzas, impuestos, auditoría y aseguramiento.

Por lo anterior, se puede afirmar que el contador público debe tener principalmente un conocimiento estructurado acerca de la legislación y normatividad vigente, que regula la actividad que ejerce. Debe garantizar y validar un ejercicio de la profesión que, con su firma,

evite los fraudes y actuaciones al margen de la ley y las normas que atenten contra el bien común, mostrando sus habilidades para desempeñar y ejercer sus distintas responsabilidades.

Entre las experiencias del profesional que se desenvuelven en el ámbito de la tecnología para el perfil se requiere de lo siguiente:

a) Nivel académico

Contador público autorizado. Durante su educación superior, el profesional contable es formado con los conocimientos teóricos, y en algunas veces prácticos, eso con la finalidad de crear un criterio profesional.

b) Funciones o actividades principales

Debe tener el conocimiento en aplicaciones tecnológicas y en sistemas contables, deberá comprender no sólo la utilización de los equipos de cómputo o de un sistema o procedimiento específico, sino que además deberá realizar análisis financiero en la información de las empresas.

El contador debe conocer de elementos, configuración y diseño de redes, aplicaciones, dispositivos y programas informáticos para la comunicación y transmisión de datos.

c) Responsabilidades y tareas

- Evaluar el ingreso de datos en la aplicación, determinando que sus validaciones existen y verificando que cada elemento de éstas esté configurado correctamente.
- Verificar si los cálculos requeridos son realizados automáticamente por el sistema y si éstos pueden ser modificados.
- Analizar las consultas y reportes generados por el sistema y verificar su oportunidad, exactitud, utilidad, confidencialidad y distribución.
- Evaluar el cumplimiento de normas y procedimientos de las áreas usuarias, en el proceso de datos en el sistema.

- Realizar el análisis financiero, comparativo, vertical y horizontal y las ratios financieros anuales.
- Realizar el análisis de los indicadores anuales, con monitoreos consecutivos para tener mediciones financieras.
- Realizar un reporte financiero para la administración general.

d) Características humanas

i. Habilidades

- Liderazgo
- Trabajo en equipo.
- Razonamiento lógico.
- Toma de decisiones.
- Analizar y sintetizar información.
- Elaborar informes.
- Independencia de criterio.
- Ordenado, responsable, proactivo y que posea iniciativa y creatividad.

ii. Capacidades

- Intelectual.
- De comunicación.
- De juicio.
- Dirigir y controlar las diferentes actividades asignadas.
- Planificar programas.
- Objetivo, oportuno y confiable.
- Criterio.

iii. Competencias

- Debido cuidado profesional.

- Experiencia profesional.
- Desarrollo profesional continuo

1.3 Importancia de los softwares contables

La tecnología aplicada a la Contabilidad ayuda como una herramienta que sirve para la aplicación de procedimientos el desarrollo de paquetes contables, y que estos puedan ser utilizados y adecuados según las necesidades de cada empresa, hasta poder llegar hacer sistemas integrados y automatizados en las operaciones.

La importancia de la tecnología es relevante en el mundo que vive la sociedad, ya que está produciendo importantes transformaciones, estas marcan la característica fundamental que distingue el momento histórico actual. Estas tecnologías de la información operan como motor de cambio que ayuda a dar respuestas inmediatas a los problemas que se presenten en el proceso de la contabilidad, desde el ingreso de las partidas contables de pagos, gastos, en diarios, hasta realizar los estados financieros ayudando a encontrar y dar soluciones al problema para la toma de decisiones. “Las tecnologías de la información son el motor de cambio que conduce a una nueva era post industrial que amenaza con dejar obsoletas todas las estructuras empresariales que no se pueden adaptar” Elliot (1992).

El avance de la tecnología ha llegado a tal punto que, si una organización no cuenta con sistemas o software especializados para desarrollar cada una de sus actividades y procesos, se encuentra retrasada y en peligro de que la competencia tome la delantera: por esta razón los sistemas de información tienen una gran importancia al momento de hablar de la contabilidad de la empresa.

1.3.1 Antecedentes de software contables

La aparición de los sistemas contables ha sido lenta desde años atrás en la medida que se han ido desarrollando las economías o sistemas políticos por lo tanto en un comienzo la contabilidad fue apareciendo en su forma más simple y rudimentaria.

Antes cada uno decidía la manera de llevar un control de sus cuentas, tener sus propios sistemas de registro, control de bienes, ingresos y gastos. En la práctica fue común que se llevaran estos libros manuales y que fueran sellados, rubricados para dar mayor confiabilidad a los comerciantes. Sin embargo, la técnica del registro contable se aplicaba en los libros manuales tal como era conocida la partida doble.

Con el avance del tiempo y desarrollo de las economías; las empresas se vieron en la necesidad de crear técnicas especializadas de registros y controles de las actividades económicas, se abre para la contabilidad nuevos horizontes de aplicación en todos los sectores privados y públicos. Es así como ha ido evolucionando a nivel mundial a la par con los avances tecnológicos, pasando de la técnica manual a una técnica computarizada y de procesamiento electrónico de datos, sin descuidar la aplicación de la partida doble, de los principios y normas contables de general aceptación y las disposiciones legales vigentes, reglamentarias y otras de tipo conexo aplicables en el campo contable, financiero, tributario, laboral y presupuestario y de otras áreas vinculadas con la contabilidad.

1.3.2 Definiciones

- Un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.

- Un sistema contable es una estructura organizada, con pautas de información que permiten registrar y entender la situación financiera de una empresa. Un sistema contable también es una herramienta digital que automatiza las operaciones contables, como la generación de las pólizas y los reportes financieros. Todos los sistemas contables deben ser comprensibles, útiles y fiables.
- El sistema de información contable es producir información confiable y útil que pueda ser también comparable y que permita la oportuna evaluación de la condición de la empresa por parte de la administración para la correcta toma de decisiones al respecto del manejo de las operaciones y los recursos financieros del ente económico.

De los conceptos expuestos, se puede deducir que los sistemas contables apoyan al proceso de las actividades mercantiles, la presentación de estados financieros. Un sistema contable se integra de métodos, procedimientos, políticas y recursos utilizados por una entidad para seguir el proceso de las actividades financieras y resumirlas en forma útil y comprensible con el objetivo de servir de base para quienes toman las decisiones.

Entre una variedad de softwares se pueden mencionar:

- Sistema Administrativo Financiero (SAF)

Está diseñado para apoyar la gestión contable, conformada por módulos en el procesamiento de los diferentes tipos de transacciones que se generan en las empresas. Entre las características del sistema SAF se encuentran que es amigable y fácil de utilizar, permite operar transacciones contables de los meses en una forma dinámica, sin necesidad de ejecutar cierres mensuales, administración de opciones para el usuario final de acuerdo a su perfil o nivel de autorización brinda clave de acceso independiente para cada usuario. Tiene la facilidad en el registro del catálogo contable independiente del giro de la empresa hasta 9 niveles y 21

dígitos en las cuentas, se puede realizar consultas y reportes mensuales e históricos entre rangos de fechas.

- Entre los Módulos que contiene están:

Contabilidad general, bancos, cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo, cuentas por pagar, facturación, presupuesto, IVA, también entre los reportes contables están: estado de situación financiera, anexo al balance de comprobación, estado de resultados mensual y acumulado, anexo al estado de resultado, libro diario mayor, consulta de cuentas contables y calidad de digitación.

❑ **Sistema SAP Business One**

Ofrece un sistema único que soporta prácticamente todas las áreas en una escala grande, logrando así poder sustituir un gran número de sistemas independientes existentes en el mercado, que se han podido desarrollar e instalar en organizaciones ya establecidas, contando el SAP con un solo sistema modular, realizando así cada módulo una función diferente, su integración permite una real compatibilidad en las funciones que pueda tener una empresa.

❖ **Ventajas**

Automatiza procesos, permite la integración de datos y la monitorización de los mismos en tiempo real, en consecuencia, la rápida detección de problemas o discordancias, brinda servicios y productos entregados a tiempo y siguiendo los estándares de calidad marcados, otorga una mayor seguridad ya que no permite que se borren documentos e información procesada, pueden estar conectadas varias sucursales al mismo programa y resolver todos sus problemas online.

❖ Desventajas

En este sistema si se quiere especializarse en alguno de los módulos, las academias donde enseñan SAP pueden llegar a tener un costo muy alto de implementación, en algunos casos siempre se dependerá de tener algún consultor como soporte de los diferentes módulos, porque al ser muy grande, no existe persona que conozca todo el sistema, por lo tanto, se especializan en algo específico, como ventas (SD), desarrollo (ABAP), finanzas (FI), Inteligencia de negocios. La inversión de capacitación es elevada en el período de implementación del programa, y debe ser simultáneo, más aún la capacitación debe continuar aún después del período de implementación. Una capacitación se puede tomar directamente con SAP, los costos de algunas academias se muestran a continuación

Tabla 1 Costo de academias SAP

Curso	Costo en USD
SAP: Visión general de soluciones	\$990.00
SAP: ERP Financial Controlling	\$6,495.00
SAP System Administration	\$7,755.00
Enterprise Portal SAP	\$5,315.00
Academia de BASIS	\$6,534.00

Existen dos tipos de capacitación, la primera de ellas para personas que utilizan SAP y que sólo requiere de los conocimientos de un área de especialización específica, por ejemplo, finanzas, ventas, costos, etc. Y la segunda para personas de informática o sistemas que requieren más conocimientos técnicos para manejar y/o administrar el sistema, siendo esta última la capacitación más costosa por la cantidad de módulos que contiene.

❑ **Power BI**

Power BI es una colección de servicios de software, aplicaciones y conectores que funcionan conjuntamente para convertir orígenes de datos sin relación entre sí en información coherente, interactiva y atractiva visualmente, puede obtener información de una hoja de cálculo como Excel, así como de una colección de almacenes de datos híbridos locales o basados en la nube. Power BI le permite conectar fácilmente con los orígenes de datos, visualizar lo más importante y compartirlo en tiempo real, es apta para empresas, listo para un modelado y análisis oportuno para la toma de decisiones es por ello el de sus iniciales de Inteligencia de los negocios (Intelligence B., por sus siglas en ingles)

● **Beneficios contables**

- Permite elaborar cuadros y tablas integrales o informes interactivos, dinámicos y que se pueden actualizar en tiempo real.
- Se pueden obtener datos de diferentes orígenes con información contable, financiera, administrativas y fiscales.
- Optimiza la información para volverla analítica y facilita la obtención de indicadores ya sea financieros u operativos.

- Evita tareas repetitivas y tediosas dándole un valor agregado a la profesión contable al no ser solo un digitador de partidas.
- La presentación de los datos permite la buena gestión y su control, es decir facilita la toma de decisiones.
- Su costo es bajo en comparación a otros softwares contables o de Inteligencia Empresarial.

1.4 Marco Conceptual

Algunos conceptos claves en esta investigación son los siguientes:

- **Contador público**

El contador público es el profesional dedicado a aplicar, manejar e interpretar la contabilidad de una organización o persona, con la finalidad de producir informes para la gerencia y para terceros (tanto de manera independiente como dependiente), que sirvan para la toma de decisiones.

- **Analista financiero**

Es el encargado de analizar y estudiar la actualidad financiera de la empresa, para ello de fijar el interés en la rentabilidad, la liquidez y el riesgo que asume la empresa en el proceso de compra.

- **Tecnología de la información (TI)**

Es la aplicación de ordenadores y equipos de telecomunicación para almacenar, recuperar, transmitir y manipular datos, con frecuencia utilizado en el contexto de los negocios u otras empresas.

- **Herramientas tecnológicas**

Es cualquier “software” o “hardware” que ayuda a realizar bien una tarea, entiéndase por “realizar bien” que se obtengan los resultados esperados, con ahorro de tiempo y ahorro en recursos personales y económicos.

- **Digitalización**

Registrar datos en forma digital o, en su segunda acepción, convertir o codificar en números dígitos datos o informaciones de carácter continuo.

- **Inteligencia artificial**

Es la inteligencia llevada a cabo por máquinas. En ciencias de la computación, una máquina «inteligente» ideal es un agente flexible que percibe su entorno y lleva a cabo acciones que maximicen sus posibilidades de éxito en algún objetivo o tarea.

- **Big Data**

Mecanismos capaces de procesar y gestionar datos masivos que provienen de diversas fuentes y se emplean para encontrar patrones repetitivos, modelos predictivos o estadísticas más precisas dentro de esos millones de datos.

- **Educación continuada**

Cursos diseñados para la capacitación y el desarrollo ocupacional, habilidades y competencias es decir actualización académica. Tiene la finalidad de proporcionar más oportunidades y promover el aprendizaje continuo.

- **Capacidades**

Conocimientos y habilidades de carácter profesional, valores, ética y actitudes profesionales requeridos para demostrar competencia.

- **Competencia**

Es el poder ejecutar un trabajo cumpliendo con un determinado estándar en entornos profesionales reales. También son acciones que los individuos aprenden para determinar si pueden cumplir con sus responsabilidades en un determinado estándar de calidad.

1.5 Marco Legal y Técnico

1.5.1 Marco Legal de los despachos contables en El Salvador

Establece los derechos y obligaciones de los creadores, propietarios y usuarios adquirentes de un software, en tal sentido se regulan en los siguientes artículos:

Tabla 2 *Ley de Propiedad Intelectual*

Artículo	Contenido
Art 32	Se le otorga la calidad de obra literaria a los programas de ordenadores (software), código fuente o programa objeto; situación que permite la protección contra la piratería o abuso de los derechos de autor del creador de un determinado sistema contable sistematizado.
Art 45	Es permitido reproducir una copia del software exclusivamente para fines de respaldo o seguridad y guardar el programa en el equipo para utilizarlo dentro del ordenador.

Art 49 Se permite modificar un sistema estándar adaptándolo a la medida del usuario y para uso exclusivo.

(Propia E.)

(Decreto legislativo No. 604, 1993)

Las regulaciones de carácter mercantil se estipulan en los siguientes artículos:

Tabla 3 Código de Comercio

Artículo	Contenido
Art. 435	La obligación de los comerciantes a informar sobre el uso de sistemas computacionales a la oficina que ejerce la vigilancia del estado, condición que se declara en la descripción del sistema contable.
Art. 455	Los comerciantes están facultados para que un periodo de dos años luego de haber sido emitidos los documentos, se puedan digitalizar y levantar un acta de certificación por notario.

(Decreto legislativo No. 230, 2000)

Tabla 4 Ley de Teletrabajo

Artículo	Contenido
Art. 6	La implementación de teletrabajo es estrictamente voluntaria tanto para el trabajador como para el patrono y debe existir un acuerdo entre las partes donde se establezcan los términos y condiciones; es decir, no existe forma coercitiva por ninguna de las dos partes.

Art. 10 Los trabajadores que actualmente realicen su trabajo en las instalaciones del empleador, y pasen a la modalidad de teletrabajo, tendrán un periodo de treinta días, a partir del inicio de tal modalidad, para su regreso a la modalidad presencial y el empleador deberá acceder a lo solicitado.

(Decreto legislativo No. 600)

Las obligaciones de carácter tributario se estipulan en los artículos siguientes:

Tabla 5 Código Tributario

Artículo	Contenido
Art. 139	Faculta al contribuyente en llevar la contabilidad en forma mecanizada sin previa autorización de la administración tributaria.
Art. 147	Establece el periodo de conservación de la documentación el cual es de diez años. Asimismo, faculta al contribuyente a guardar la información en medios extraíbles de cuatro años de emitidos los documentos, conservando el código fuente para reproducirla, adquiriendo el mismo valor probatorio de los originales siempre que las reproducciones sean certificadas por un notario.
Art. 156-A	Establece las retenciones cuando se adquiere un activo intangible aplicando un 10% para las personas naturales y 5% para las jurídicas, siempre que sean domiciliados caso contrario será el 20%.

(Decreto legislativo No. 230, 2019)

Tabla 6 Ley Reguladora del ejercicio de la contaduría

Artículo	Contenido
Art. 5	Establece los requisitos que deben de cumplir los profesionales de la contaduría para ser autorizados por el consejo de vigilancia.
Art. 17	Proporciona las atribuciones que pueden realizar los profesionales de contaduría pública autorizados por el consejo.
Art. 23	Determina el tiempo que se puede conservar la información al menos por cinco años, además faculta la utilización del microfilm, disco óptico o cualquier otro medio que permita almacenar o archivar la información.

(Decreto legislativo No. 646, 2017)

1.5.2 Normativa Técnica

Existen diferentes normativas técnicas que tienen como misión servir al interés público para fortalecer la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales estableciendo normas profesionales de alta calidad. Entre las cuales se puede mencionar:

Tabla 7 Normativas aplicables

Normativa	Contenido
Normas internacionales de formación	Esta norma establece los estándares de referencia que se espera que los miembros de la IFAC cumplan en la formación y

(International Education Standards/IES) desarrollo continuo de contadores profesionales. Entre los elementos esenciales (temas, métodos, técnicas) que los programas de formación y desarrollo se esperan que incluyan y tengan el potencial obtener el reconocimiento, aceptación y aplicación a nivel internacional.

Declaraciones sobre las prácticas internacionales de formación profesionales

Esta norma de educación trata sobre aspectos que un contador público debe conocer como mínimo, además procura que los profesionales tengan al menos unos de los tres roles: administrador, evaluador y diseñador de sistemas de información o una combinación de estos.

(International Education Practice Statements/IEPS)

Documentos Informativos (Information Papers/IE)

Los documentos informativos explican, examinan, analizan o hacen una evaluación crítica de las cuestiones y prácticas de la formación. El propósito es incitar a que se consideren tales cuestiones y fomentar comentarios y reacciones de tal modo que las cuestiones se puedan aclarar. Su objetivo es promover la conciencia y transferir conocimientos e información sobre las cuestiones prácticas de formación y desarrollo relativas a la profesión contable.

NIC 38 Activos Intangibles

Esta normativa técnica trata sobre el tratamiento contable de los activos intangibles, además exige que se proceda a reconocer si cumple con los criterios comprendidos en la normativa.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos

La capacidad de un activo intangible para generar suficientes beneficios económicos futuros como para recuperar su importe en libros estará sujeta a una mayor incertidumbre antes de que el activo esté disponible para su uso después. Esta norma requiere que la entidad compruebe, al menos anualmente, el deterioro del valor del importe en libros un activo intangible.

(IASB, 2005)

Tabla 8 *Decretos emitidos durante la pandemia COVID-19*

Normativa	Contenido
Ley especial de emergencia por la pandemia covid-19, atención integral de la vida, la salud y reapertura de la economía	Tiene por objeto establecer disposiciones para la atención integral de la vida y la salud en el marco de la pandemia por covid-19, y el establecimiento de medidas para garantizar el derecho al trabajo
Ley transitoria para facilitar el cumplimiento voluntario de obligaciones tributarias en virtud de la emergencia nacional ocasionada por la pandemia por covid-19.	Tiene por objeto otorgar exenciones, exoneraciones, deducciones o cualquier tipo de beneficio fiscal, fijar la obligación de pagar intereses tributarios, tipificar infracciones y establecer sanciones, incluyendo cargos y multas, establecer los procedimientos en materia tributaria, establecer facilidades y prorrogas de pago y garantías para los créditos tributarios

(Decreto legislativo No. 661, 2000)

1.6 Hipótesis de trabajo

Utilizar una herramienta tecnológica en un despacho de contabilidad del área metropolitana de San Salvador, que contribuya a la optimización de la información financiera y además ayude a fortalecer las competencias tecnológicas de los contadores para que brinden un valor agregado a una entidad.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Enfoque y tipo de investigación

2.1.1 Enfoque de investigación

El enfoque que se siguió para realizar el presente trabajo referente a la optimización de información financiera por medio de una herramienta tecnológica a un despacho contable del departamento de San Salvador, se utilizó el enfoque cualitativo tipo inductivo ya que el problema de estudio se abordó desde una teoría fundamentada la cual se desarrolla partiendo de datos existentes para evaluar modelos, hipótesis o teorías preconcebido. En este método se siguió un diseño de estudio flexible comenzando con interrogantes formuladas de las causas que lo originaron, partiendo de antecedentes generales hasta llegar a obtener conclusiones específicas y así lograr una comprensión de la realidad.

En la investigación se realizó una descripción de la problemática, donde se muestran los efectos de la falta de una herramienta tecnológica, lo que permitió obtener un conocimiento más acorde a la situación actual del problema.

2.1.2 Tipo de estudio

Cualitativo-Inductivo

En el estudio se detalla para evaluar características, causas y consecuencias del problema en estudio. Partiendo del análisis teórico de la bibliografía relacionada que permite la recolección de datos, para conocer la situación actual de la problemática de la utilización de una herramienta tecnológica para el análisis financiero en un despacho contable del departamento de San Salvador, ya que se observan una serie de limitaciones de los profesionales de la contabilidad en brindar dichos servicios a sus clientes.

2.2 Sujeto y objeto de estudio

2.2.1 Unidad de análisis

La unidad de análisis considerada fue el representante legal del despacho contable, ubicado en el municipio de San Salvador, departamento de San Salvador. Se consideró principalmente a él por ser responsable del trabajo de la contabilidad, de su desempeño, y de los informes de contabilidad que emiten en nombre del despacho.

2.2.2 Población y muestra

Debido a que el tipo de investigación fue cualitativa se determinó como muestra y población, el despacho contable en estudio ubicado en el municipio de San Salvador, departamento de San Salvador el cual está debidamente registrado e inscrito en todas las entidades correspondientes para su legal ejercicio de actividades económicas.

2.3 Variables e indicadores

Para realizar un diagnóstico de la problemática y su validación se determinaron las siguientes variables que conciernen a la hipótesis sobre la optimización de información financiero por medio de herramienta tecnológica a un despacho contable del departamento de San Salvador que facilitará al contador a prestar un servicio de análisis financiero conforme lo demanda el sector de los negocios empresariales.

Variable independiente:

La implementación de una herramienta tecnológica para la optimización del análisis financiero a un despacho contable del departamento de San Salvador.

Indicadores

- Optimización de información financiera
- Implementación de una herramienta tecnológica

Variable dependiente:

Contribuir a la optimización de la información financiera además de fortalecer las competencias tecnológicas de los contadores y que estos brinden un valor agregado a las entidades.

Indicadores

- Competencias tecnológicas de los contadores
- Mejor desempeño de los contadores
- Valor agregado a la entidad

2.4 Técnicas e instrumento

Para la recolección de la información se utilizaron técnicas e instrumentos de investigación.

2.4.1 Técnicas

La técnica que se utilizó en el estudio de la problemática fue la entrevista, ya que de acuerdo al tipo de investigación aportará información con preguntas abiertas que fundamentan la investigación, dicha entrevista se realizó al Representante Legal del despacho de contabilidad, la entrevista se realizó por medio de herramienta tecnológica meet.

2.4.2 Instrumentos

Se utilizó para la recolección de la información el cuestionario, que estuvo compuesto por un listado de preguntas abiertas y cerradas. Este fue proporcionado en un formato digital estándar, dirigido al representante legal del despacho de contabilidad.

2.6 Presentación de los resultados

2.6.1 Procesamiento y análisis

No.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1	¿Cuánto tiempo tiene laborando en la empresa?	Desde el 2 de octubre de 2009 hasta la fecha	Comprobamos la experiencia adquirida alrededor de 10 años en la firma contable
2	¿Ha recibido capacitaciones sobre el manejo y utilización de herramientas tecnológicas?	NO	El entrevistado posee más conocimientos contables que tecnológicos
3	¿En su lugar de trabajo que herramienta tecnológica utiliza?	Computadoras, y Excel, servidores locales, y la nube.	Posee las herramientas indispensables para la realización de sus labores y actividades
4	Si se implementa otro tipo de herramienta y las mencionadas anteriormente, según su opinión ¿Qué dominio considera que posee en el uso y aplicación	Avanzado	El entrevistado domina muy bien el sistema desde el año 2004 ERP que utilizan para llevar la contabilidad ya que está desde que se instaló, y ha estado presente en las actualizaciones que le realizan.
5	¿Cómo es el proceso de llevar contabilidad en su trabajo desde el momento de su aceptación con el cliente hasta su presentación?	El proceso inicia desde que la empresa realiza sus actividades económicas diarias y posteriormente el cliente prepara la información y la entrega al despacho contable, y se contabiliza en los sistemas correspondiente para realizar IVA y contabilidad para hacer el ejercicio	El contador realiza diversas funciones, entre ellas analiza, revisa, contabiliza, y siempre compara la información digitada en el sistema ERP según los libros contables.

- contable de cada cliente, el segundo es que algunas empresa se le instala el sistema ERP y ellos lo manejan con la supervisión del despacho y otra es que el equipo de contadores llega a la empresa, donde participan como digitadores y analizar las operaciones contables de los clientes
- 6 ¿Cuál es el software que utiliza para procesar la documentación contable de su cartera de clientes? Se llama SAF (Sistema de Administración Financiera) es un software diseñado en el país, en formato SQL y los reportes son creados en crystal report Se puede determinar que el despacho utiliza un software que les ayuda en el procesamiento de la documentación contable proporcionada por los clientes, siendo este un software completo para el desarrollo de sus actividades, para cumplir con las expectativas que el cliente les solicita.
- 7 ¿Cuál considera usted que es el volumen de información que recibe de sus clientes mensualmente? Puede variar por cada cliente porque son diferentes volúmenes de documentación que proporciona cada uno de ellos. Conforme a la respuesta proporcionada por el encuestado se puede determinar que es variables el volumen de documentación que el despacho recibe por cada cliente, para posteriormente ingresarlo al software y así poder proporcionarle al cliente los reportes, consultas, controles que los clientes necesiten saber de su empresa.
- 8 ¿Cuál es el tiempo estimado para procesar la documentación contable proporcionada por sus clientes? Depende de cómo el contador asignado para cierta cantidad de empresa se organiza en su proceso de contabilización de información, existen ciertos casos en los cuales el cliente estipula los lapsos de El tiempo para realizar una contabilidad completa conforme a la respuesta del encuestado está determinado por la organización de tiempo que cada contador asigna a la cada una de las empresas de las cuales es

- | | | |
|----|---|---|
| | tiempos en los que requiere la información ya procesada. | responsable y también de a las exigencias de cada cliente solicita, existen casos en los que el cliente proporciona la información de un tiempo adecuado para la dicha información está procesada en el tiempo determinado por él. |
| 9 | ¿Cuál es el costo (inversión económica) del software contable que utiliza para procesar la información contable? | El costo inicial para instalación e implementación del software fue de \$500.00, pero conforme se van adquiriendo más espacios para cada nueva empresa que llega el costo va aumentando, en la actualidad el software está costando \$1,500.00 |
| | | Con respecto a la respuesta proporcionada por el encuestado se puede determinar que el costo de instalación e implementación tiene un costo en la actualidad de \$1,500.00 y que van aumentando conforme se van adquiriendo más módulos de trabajo o espacios para otras empresas, y así prestar un servicio de contabilidad que cumpla con las expectativas de los clientes. |
| 10 | ¿Presta servicio de análisis financiero en la cartera de sus clientes? | No, venderlo con tal no se los vendemos, pero existen algunos clientes si requiere de dicho análisis para la toma de decisiones económicas de sus empresas. |
| | | Conforme a la respuesta proporcionada por el entrevistado, se puede determinar que el despacho no presta el servicio de análisis financiero a todos sus clientes, sino que se lo dan sin costo adicional a los clientes. |
| 11 | Si su respuesta fue sí a la pregunta anterior ¿Qué tipo de herramienta utiliza para brindar el servicio financiero? | Utilizamos nada más la herramienta de Excel. |
| | | Ya que no presta dicho servicio en el despacho solamente utilizan la herramienta de Excel para realizar análisis financieros con los reportes que brinda el SAF y así cumplir con las expectativas de los clientes entre los análisis que se le prestan están el horizontal y vertical. |

- 12 En su opinión ¿Cuánto es el tiempo que necesita para realizar el análisis financiero a su cartera de clientes? Después de procesada dicha información se estima un tiempo de 1 a 2 días. Se utiliza la herramienta de Excel, el tiempo estimado para realizar un análisis financiero es de 1 a 2 días aproximadamente, esto depende de qué análisis solicita el cliente.
- 13 Basado en su experiencia ¿Sus clientes están conformes con el servicio de análisis financiero que le brinda? Justifique su respuesta. ¿Por qué? Pues hasta la fecha los clientes han estado satisfechos con el servicio que se les presta de análisis financiero. La exigencia sobre el análisis financiero de las empresas es poco, por dicha razón los clientes a los que se presta el servicio no ha tenido algún reclamo sobre dicho servicio prestado.
- 14 ¿Conoce sobre la herramienta de Power Bi? Ya he escuchado sobre dicha herramienta. Con la respuesta proporcionada por el entrevistado se puede determinar que la herramienta power bi, en la opinión personal del Representante Legal es poco conocida en el despacho contable.

2.6.3 Diagnóstico de la investigación.

Con las interpretaciones realizadas por medio de la investigación, se ha realizado un diagnóstico conforme a los resultados obtenidos en la entrevista, las preguntas han sido elaboradas con el objetivo de hacer más fácil la comprensión de la problemática y la necesidad de crear las soluciones para erradicarla, las áreas a estudiar son las siguientes:

a) Optimización de información financiera

Tomando en consideración los aspectos mencionados anteriormente el objetivo principal de esta herramienta tecnológica es facilitar el trabajo del despacho contable hacia sus clientes en el registro de las operaciones y su análisis financiero que se efectúan en la misma, de una forma fácil y práctica, el uso de la herramienta evitara realizar registros de forma manual.

b) Conocimientos adquiridos en la tecnología.

Al tener los conocimientos tecnológicos, facilita el uso de la herramienta Power BI, y permite al usuario tener un control técnico de la información contable que estará compartiendo a los clientes la cual le permitirá tener una buena toma de decisiones que los lleve a mejorar día a día y ser competitivos en su actividad económica.

c) Evaluar el software utilizado por el despacho contable

Actualmente la firma del despacho contable cuenta con su software que le permite realizar el proceso de registrar datos, información contable gracias a la informática y contando con el apoyo del contador, pero es preciso aclarar que el impacto de la tecnología en la profesión contable está cambiando y teniendo nuevas necesidades de información, esto con la finalidad de tener progreso en la velocidad de trabajo es decir, ser más eficientes hacer lo

mismo pero más rápido esto conlleva a realizar cambios que son de mucha utilidad que permiten el uso de nuevas aplicaciones tecnológicas aplicadas con los métodos del trabajo contable

d) Valorar tiempos para elaborar el trabajo

Al utilizar esta herramienta de Power Bi en el despacho contable, tendrá la efectividad en las áreas que considere evaluar para que pueda tomar decisiones y tener la información en tiempo real esto conlleva a un mejor rumbo a los clientes para tener una mejor competitividad.

El despacho contable ha mantenido su profesionalismo durante muchos años brindando sus servicios contables cumpliendo con toda la normativa técnica y legal en la cartera de sus clientes con la ayuda del sistema ERP que ha utilizado en este tiempo sin embargo es necesario realizar el análisis financiero a los clientes que lo soliciten así brindar las ofertas económicas según el volumen de información a los clientes que se les brindara. La implementación de una herramienta tecnológica será un gran impacto para la realización de un análisis financiero a la cartera de clientes en el despacho.

CAPÍTULO III: HERRAMIENTA TECNOLÓGICA PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA A UN DESPACHO CONTABLE

3.1 Planteamiento de la Propuesta

Los contadores tienen un rol importante dentro de las empresas, porque son los gestores de los recursos del negocio; y a través del manejo de los mismos comunican la situación de la empresa. Es por esta razón, que el profesional de contaduría pública debe mantenerse a la vanguardia y actualización constante respecto a las nuevas tendencias y herramientas tecnológicas que le brinden un plus a su trabajo.

El mantenerse a la vanguardia es importante, ya que el papel del contador está cambiando conforme a los nuevos avances tecnológicos, esto le permite adquirir la experiencia de ser un analista de la información financiera para la toma de decisiones económicas que los empresarios requieran y así dar un mayor valor agregado a las operaciones de estas entidades.

La tecnología se ha convertido en un elemento esencial y necesario en el mundo empresarial para el desarrollo de los procesos de la entidad, los cuales requieren de cumplir en un tiempo oportuno sus operaciones financieras dejando atrás muchos procesos antiguos los cuales requerían de más tiempo para la realización de diferentes actividades, con la ayuda de la tecnología se ha podido optimizar diferentes procesos, entre ellos: aumentar la productividad, mejoras en la comunicación, mejoras en la competencias del mercado entre otros.

Actualmente, el profesional de contaduría pública posee una debilidad en cuanto al uso de las herramientas tecnológicas que le permitirían una optimización de tiempo y de su propio trabajo. De igual forma la mayoría de los contadores no se han actualizado y capacitado en la utilización de dichas herramientas, lo cual implica de gran manera al momento en que el

contador aborda nuevas áreas en las cuales es importante el uso y conocimiento de ellas, es indispensable en el ámbito donde realiza su trabajo que se les brinden las respectivas capacitaciones sobre el uso de las herramientas y recursos.

Según lo mencionado anteriormente, la tecnología se está acoplando, no solamente en el procesamiento contable de datos, sino también en el análisis de la información financiera brindada por la contabilidad. En relación con el análisis financiero, porque es un servicio que pocos profesionales independientes y dependientes de contabilidad prestan a sus clientes. Los avances tecnológicos han proporcionado una serie de herramientas que ayudan a optimizar el desarrollo de operaciones y actividades en un tiempo oportuno.

3.1.1 Organigrama del despacho de contabilidad

Ilustración 1 Organigrama



(Propia F.)

3.1.2 Perfil del analista financiero con power BI

Objetivo de cargo

Realizar análisis financiero utilizando herramienta de inteligencia empresarial power BI

Funciones

- Diseñar análisis financieros para tomar mejores decisiones.
- Identificar las tendencias clave del negocio para proponer métodos innovadores para cumplir los objetivos.
- Dar seguimiento continuo del desempeño de la empresa
- Gestión financiera y participación en la planificación, presupuesto y previsión garantizando el cumplimiento de las directrices corporativas
- Asistir en el desarrollo de aplicaciones BI.
- Mantener, probar e integrar componentes de aplicaciones de inteligencia empresarial.
- Realizar recomendaciones para el desarrollo de nuevos procesos o mejorar los ya existentes.
- Analizar los requisitos del negocio y traducir estos requisitos a los diseños de productos.
- Utilizar tecnologías nuevas o existentes para crear informes y paneles automatizados.
- Servir como experto del equipo (por ejemplo, usuario avanzado) para todos los sistemas de almacenamiento de datos y financieros.
- Capacitar a los usuarios de finanzas en tecnologías nuevas o existentes.

Competencias

- Egresado o licenciado en contaduría pública
- Poseer experiencia en herramientas bi
- Conocimiento de contabilidad y finanzas

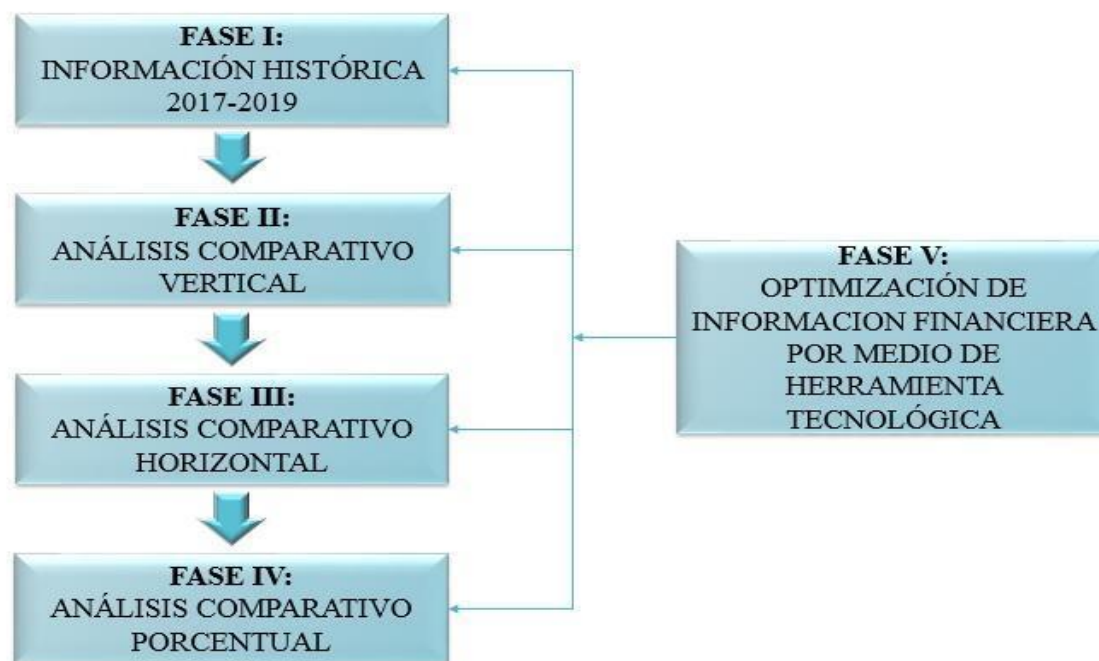
- Estar debidamente inscrito en el CVPCPYA y mantenerse en constante actualización.
- Capacidad para tomar decisiones
- Cumplir con la normativa técnica y el código de ética
- Capacidad para identificar, planear y resolver problemas

3.2 Estructura de la propuesta

La propuesta está dividida en 5 fases las cuales se presentan a continuación:

- ✓ Fase I Información Histórica: se toman como bases la información de 3 años anteriores para posteriormente hacer proyecciones que permitan analizar la situación de la entidad.
- ✓ Fase II Análisis Comparativo Vertical: Este análisis permite evaluar la situación interna de la empresa en donde se puede verificar que tanto ha crecido o disminuido la empresa.
- ✓ Fase III Análisis Comparativo Horizontal: Análisis que permite comparar a nivel de cuenta por diferentes periodos los rubros de las diferentes cuentas del estado de situación financiera.
- ✓ Fase IV Análisis Comparativo Porcentual: proporción que representa una partida individual dentro de un grupo o conjunto de cuentas del Estado de Situación Financiera
- ✓ Fase V Optimización de la información financiera por medio de herramienta tecnológica: Uso de herramienta tecnológica como ayuda al trabajo del contador, generando un valor agregado al trabajo profesional que se desarrolla en las empresas.

Ilustración 2 Flujograma



(Propia F.)

3.3 Beneficios de implementar una herramienta tecnológica

La utilización de herramientas tecnológicas ha venido a dar grandes beneficios en diferentes áreas de trabajo, la contabilidad no es la excepción ya que por medio de los avances tecnológicos varios trabajos de contabilidad que se realizaban de manera manual hoy en día se pueden desarrollar mecánicamente con la ayuda de herramientas tecnológicas.

Hay nuevas regulaciones contables esto exige a los nuevos profesionales de contabilidad a mantenerse a la vanguardia sobre la utilización de las herramientas tecnológicas, ya que el mundo de los negocios busca a que el contador cumpla con un buen perfil y que no desarrolle actividades mecanizadas sino estas sean comprendidas e interpretadas según la actividad económica según la información que se les es brindada, y que también preste un servicio de análisis sobre la situación de la entidad para dar un valor agregado en la toma de

decisiones. A continuación, se presenta algunos de los beneficios de herramientas tecnológicas con su costo de implementación:

Tabla 7 Beneficio de Sistemas y costos de Implementación

Sistemas	Beneficios	Costos de Implementación
SAP Business One	<p>Es personalizable y funcional. Cuando se afronta su programación, ésta permite crear aplicaciones muy específicas del sector al que la empresa se dedica y, sobre todo, muy funcionales. Es portable se puede utilizar en diversos sistemas operativos. Compatible con otras aplicaciones. La transmisión de datos a nivel interno y, sobre todo, con otras aplicaciones es eficaz.</p> <p>Capacidad estadística. Es uno de los grandes beneficios de utilizar SAP. Con esta aplicación se puede tener información sobre todo lo que ocurre en la empresa, desde el estado del stock en los almacenes</p>	<p>Las licencias de uso profesional de SAP Business One tienen un costo promedio de \$2,700.00. En general un proyecto de SAP Business one cuesta entre \$30,000 y \$100,000 es el valor del ERP con la licencia de implementación.</p>
Microsoft 365	<p>Incluye Microsoft Teams para videoconferencias, OneDrive para almacenamiento seguro en la nube y correo</p>	<p>Microsoft 365 Empresa Premium, \$ 1.670,60 por</p>

POWER BI

empresarial. Precio Accesible e incluye usuario al mes (suscripción paquete ya conocido como Word Excel Power anual) Point.

Puede optimizar, limpiar, transformar y combinar datos de múltiples orígenes. Analizar en profundidad los datos y encontrar patrones. Flexibilidad porque permite extraer información importante para una amplia gama de escenarios. Innovación porque se puede crear informes sorprendentes con visualizaciones de datos interactivas.

Permite personalizar y diseñar informes mediante las herramientas de creación de temas, formato y diseño.

Contiene una multiplataforma para crear informes optimizados para dispositivos móviles, puede ser sencillo y rápido; capaz de crear información rápida a partir de una hoja de cálculo de Excel o una base de datos local.

Almacenamiento y Uso compartido de archivos por medio de la nube y las aplicaciones web y Mobile

Licencia de la herramienta financiera Power Bi, la cual tiene un costo de adquisición de \$9.99 mensual por usuario que es la versión de Power Bi Pro la cual brinda: bimoderna en autoservicio en la nube, colaboración, publicación, uso compartido, análisis específico y es totalmente administrado por Microsoft. Existe una versión más completa es Power Bi Premium la cual tiene un costo más elevado de \$4,995.00 por recurso de almacenamiento.

3.4 Caso práctico

Generalmente el procesamiento contable de las transacciones de una entidad, se desarrolla en un sistema de información que cuenta con equipo cómputo y sus accesorios (impresoras, escáner, entre otros), además del recurso humano que digita los valores como es el caso del contador que con los nuevos avances tecnológicos ya no solamente será solo quien procese de la información de una forma mecanizada sino que será una analista financiero utilizando herramientas que optimicen el tiempo para la presentación de la información financiera y así ayudar en la toma de decisiones de decisiones de las empresas.

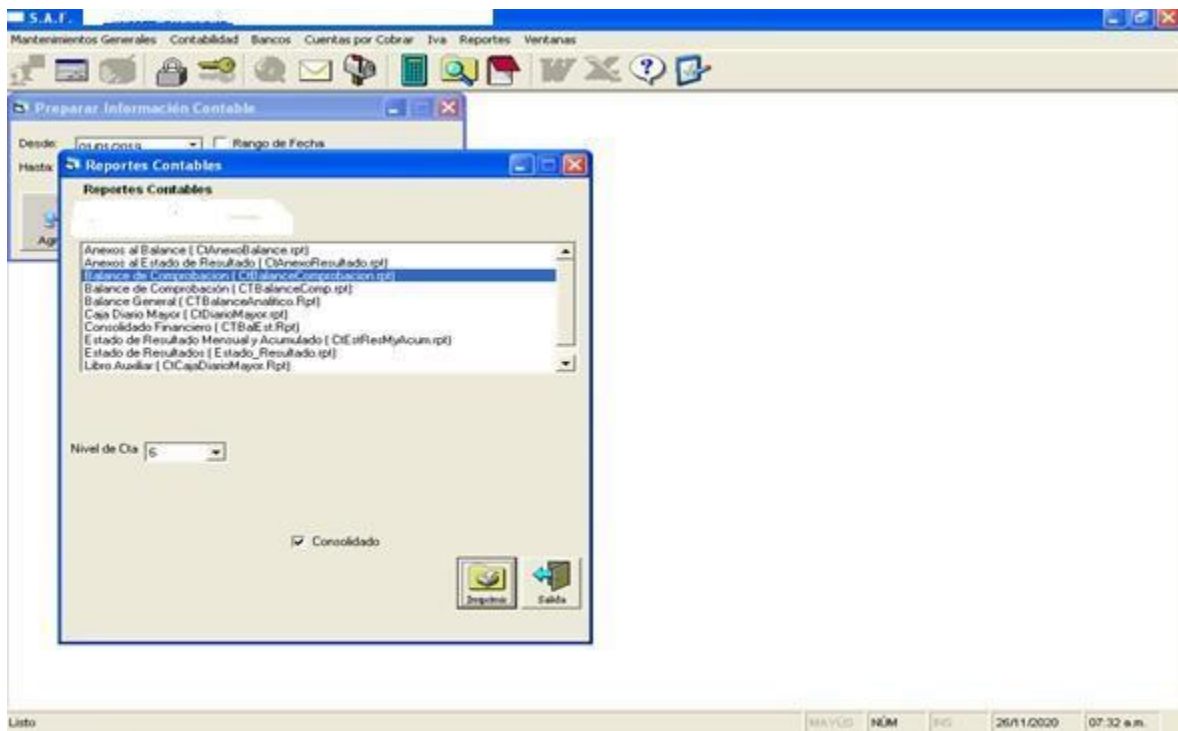
En tal sentido la presente investigación describe el proceso que se llevó a cabo utilizando una herramienta innovadora para prestar el servicio de análisis financiero en un tiempo óptimo, se trata de Microsoft Power BI.

3.4.1 Optimización de información financiera por medio de una herramienta.

Power BI es una herramienta fabricada por la compañía Microsoft para análisis de datos, entre estos, la información financiera.

3.4.1.1 Obtención de datos

Se puede obtener los datos en el formato que se tenga es uno de los beneficios de Power BI que se adapta a una gama de tipo de datos para su respectivo análisis. Algunos tipos de datos son SQL. Azure, texto, csv, Facebook, web entre otros



Pagina 1 de 4

BALANCE DE COMPROBACION AL 31/12/2019
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA
Consolidado

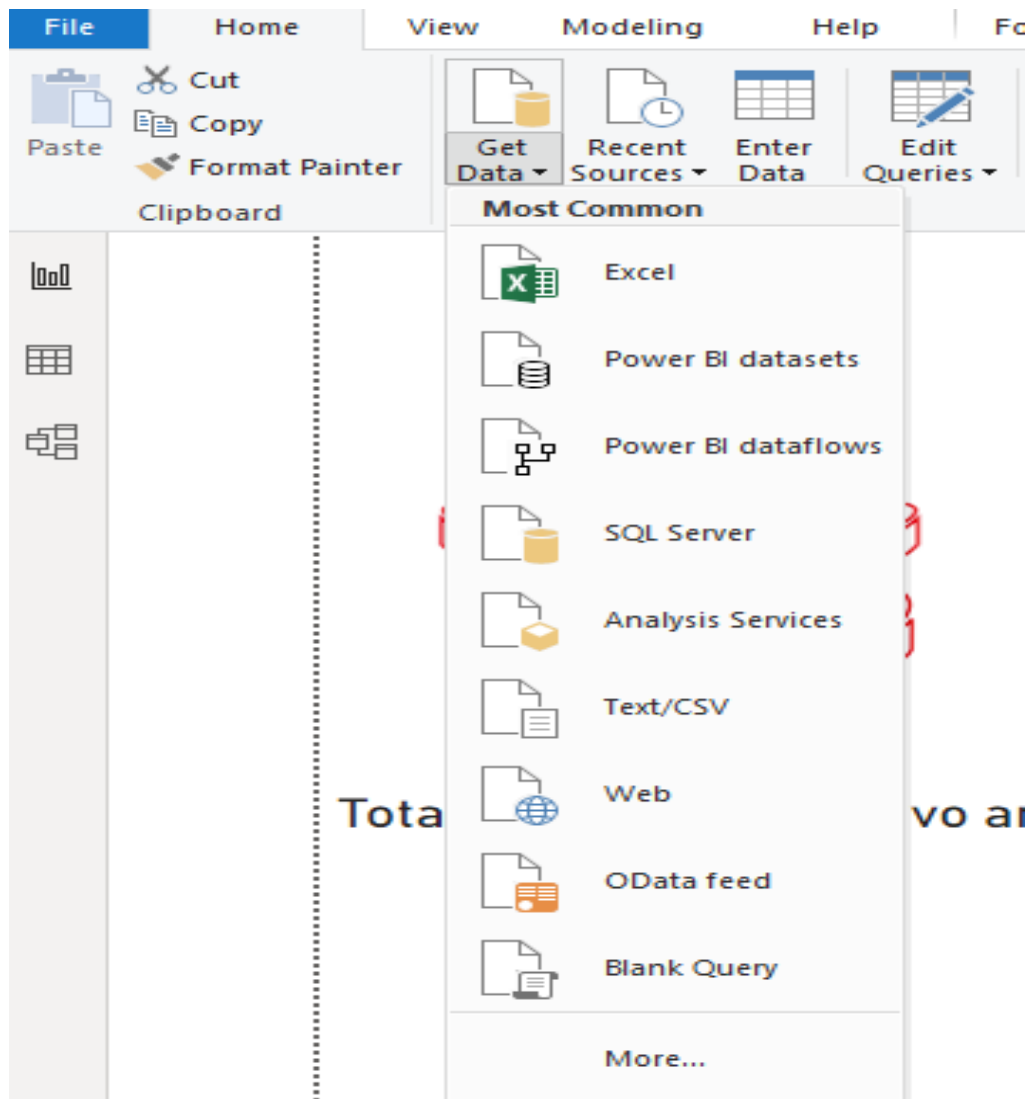
CUENTA	NOMBRE	SALDO BICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO MES	SALDO ACTUAL
ACTIVO						
1	ACT			45,984.78	-4,921.89	27,622.90
10	ACT			45,712.85	-4,921.89	19,713.55
101	EFE			21,593.42	3,124.52	3,264.10
10101	CAJ			2,182.30	0.00	0.00
1010101	Caja			2,182.30	0.00	0.00
10102	BAN			19,411.12	3,124.52	3,264.10
1010202	Ban			4,609.77	896.03	897.56
101020201	Cuentas Corrientes # 7140020995	1.53	5,505.80	4,609.77	896.03	897.56
1010203	Banco DAVVENDA	138.05	17,029.84	14,801.35	2,220.49	2,366.54
101020301	Cuentas Corrientes #00251013887	138.05	17,029.84	14,801.35	2,220.49	2,366.54
103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	22,503.76	14,598.39	22,217.94	-7,819.55	14,884.21
10301	Cuentas por Cobrar Comerciales	20,603.76	14,598.39	22,217.94	-7,819.55	12,984.21
1030101	Cuentas por Cobrar Clientes	20,603.76	14,598.39	22,217.94	-7,819.55	12,984.21
10304	Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionados	1,900.00	0.00	0.00	0.00	1,900.00

3.4.1.2 Adquisición de herramienta Power BI

Con la cuenta Microsoft se puede adquirir la herramienta Power BI por \$ 9.99 por usuario al mes lo que por el costo respecto a otras herramientas lo convierte económicamente factible.

3.4.1.3 Ingreso de datos

Una vez descargado Power BI desktop de manera gratuita y el servicio adquirido para poder publicar en la web y app móvil, se puede empezar a trabajar, lo primero es obtener los datos que serán utilizados para realizar el análisis.



3.4.1.4 Transformación de datos

A través de la herramienta de Editor de Power Query se inicia la limpieza de datos en los cuales se puede mencionar:

- Eliminación de blanks
- Suprimir Columnas
- Insertar Columnas Calculadas
- Combinar Tablas
- Renombrar Columnas
- Entre otros.

Power Query Editor

File Home Transform Add Column View Help

Close & Apply New Source Recent Sources Enter Data Data source settings Manage Parameters Refresh Preview Advanced Editor Choose Columns Remove Columns Keep Rows Remove Rows Split Column Group By Data Type Text Merge Queries Append Queries Combine Files

Close New Query Data Sources Parameters Query Manage Columns Reduce Rows Sort Transform Use First Row as Headers Replace Values Combine

Queries [6]

Table.TransformColumnTypes(*Renamed Columns*,({{"Actual", Currency.Type}, {"SALDO ACTUAL", Currency.Type}, {"SALDOS ACTUAL", Currency.Type}}))

	CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO MES	SALDO ACTUAL	AÑO
1	ACTIVO		null	null	null	null	0	
2	1	ACTIVO	32544.79	41062.89	45951.96	-4289.07	20346.37	
3	10	ACTIVOS CORRIENTES	24635.44	40790.96	45080.03	-4289.07	3264.1	
4	101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	139.58	24717.94	21593.42	3124.52	0	
5	10101	CAJA	0	2182.3	2182.3	0	0	
6	1010101	Caja General	0	2182.3	2182.3	0	0	
7	10102	BANCOS	139.58	22535.64	19411.12	3124.52	3264.1	
8	1010202	Banco Scotiabank El Salvador	1.53	5505.8	4609.77	896.03	897.56	
9	101020201	Cuenta Corriente # 7140020995	1.53	5505.8	4609.77	896.03	897.56	
10	1010203	Banco DAVIVIENDA	138.05	17029.84	14801.35	2228.49	2366.54	
11	101020301	Cuenta Corriente #002510113887	138.05	17029.84	14801.35	2228.49	2366.54	
12	103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	22503.76	14598.39	22217.94	-7619.55	14984.21	
13	10301	Cuentas por Cobrar Comerciales	20603.76	14598.39	22217.94	-7619.55	12984.21	
14	1030101	Cuentas por Cobrar Clientes	20603.76	14598.39	22217.94	-7619.55	12984.21	
15	10304	Cuentas por Cobrar Accionistas y Realicio...	1900	0	0	0	1900	
16	1030401	Lic. Javier Leon Deras	1311	0	0	0	1311	
17	1030402	Crus Esmeralda Alvarenga	475	0	0	0	475	
18	1030403	Lic. Carlos Ramiro Castro Lopez	87	0	0	0	87	
19	1030404	Lic. Rolando Abel Olivares	87	0	0	0	87	
20	106	IMPUESTOS	1992.1	1474.63	1268.67	205.96	2198.06	
21	10601	IVA CREDITO FISCAL	20.93	1247.74	1268.67	-20.93	0	
22	1060101	IVA Declarado en el Periodo	-1.15	1247.74	1246.59	1.15	0	
23	1060103	14 IVA Retenido	22.08	0	22.08	-22.08	0	
24	10602	PAGO A CUENTA	1971.17	226.89	0	226.89	2198.06	
25	1060202	Pago a Cuenta Año Actual	1971.17	226.89	0	226.89	2198.06	
26	11	ACTIVO NO CORRIENTE	7909.35	271.93	271.93	0	7909.35	
27	111	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	12833.66	0	0	0	12833.66	
28	11101	Propiedad, Planta y Equipo	12833.66	0	0	0	12833.66	
29	1110101	Mobiliario y Equipo	657.7	0	0	0	657.7	
30	111010102	Mobiliario y equipo de oficina	657.7	0	0	0	657.7	
31	1110103	Equipo de Transporte	12175.96	0	0	0	12175.96	
32	112	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES ...	-4924.31	271.93	271.93	0	-4924.31	
33	11201	Depreciacion Acumulada de Propiedad, Plan...	-4924.31	271.93	271.93	0	-4924.31	
34	1120101	Depreciacion Acumulada de Mobiliario y Eq...	-611.96	18.26	18.26	0	-611.96	
35	1120103	Depreciacion Acumulada de Equipo de Trans...	-4312.35	253.67	253.67	0	-4312.35	
36	PASIVO		null	null	null	null	0	
37	2	PASIVO	19951.08	27053.44	25253.82	-1799.62	18151.46	
38	20	PASIVO CORRIENTE	10605.49	24652.55	25248.77	566.22	11171.91	
39	201	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0	2264.93	2264.93	2264.93	
40	20101	PORCIÓN CIRCULANTE DE PRÉSTAMOS POR PAGAR...	0	0	2264.93	2264.93	2264.93	

Query Settings

PROPERTIES

Name

Append1

APPLIED STEPS

Source

Added Custom

Removed Columns

Replaced Value

Replaced Value1

Added Custom1

Renamed Columns

Changed Type

3.4.1.5 Análisis de datos en Power BI desktop

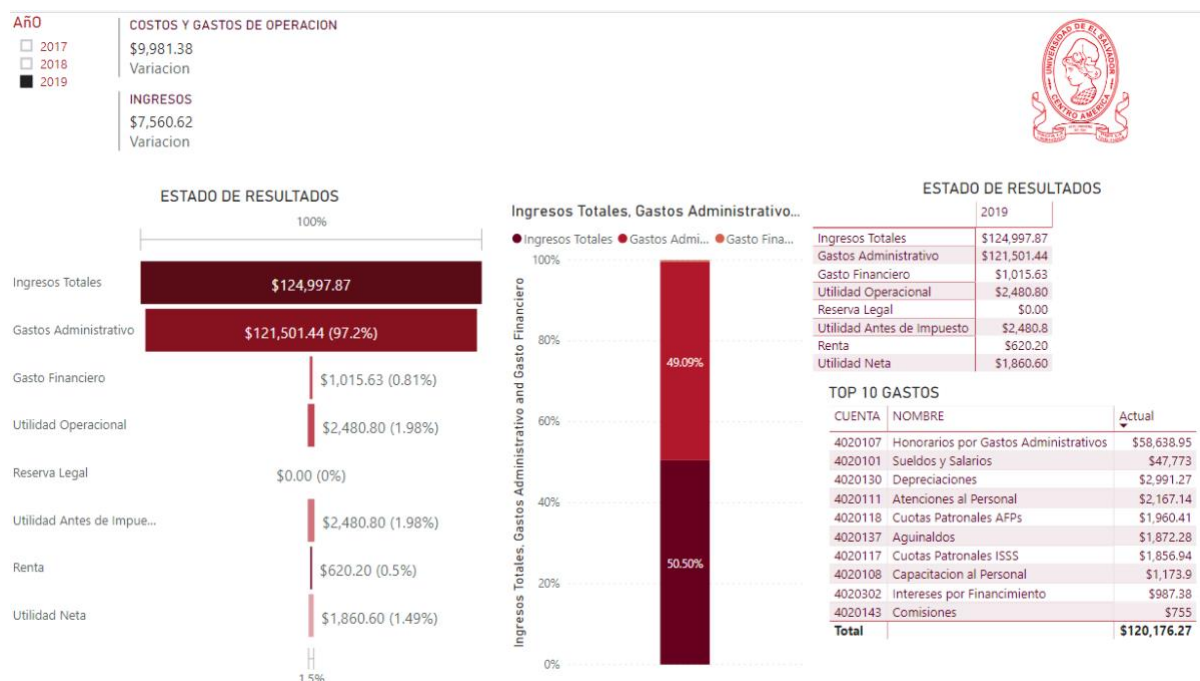
En este paso es donde se les da forma a los datos mediante cálculos filtros y seleccionar la mejor visualización que permita al usuario analizar los datos recolectados de una mejor manera.

The screenshot displays the Power BI Desktop interface with three main panes: Filters, Visualizations, and Fields.

- Filters Pane:**
 - Filters on this visual:**
 - AÑO FIXED** is not (Blank)
 - Filter type: Basic filtering
 - Select all:
 - (Blank):
 - 2017: 1
 - 2018: 1
 - 2019: 1
 - Require single selection:
 - Add data fields here
 - Filters on this page:** Add data fields here
 - Filters on all pages:** Add data fields here
- Visualizations Pane:**
 - Field: AÑO FIXED
 - Drillthrough:**
 - Cross-report: On
 - Keep all filters: On
 - Add drillthrough fields here
- Fields Pane:**
 - Search
 - CUENTA
 - Cuentas y Do...
 - Cuentas y Do...
 - Depreciacion
 - Efectivo y Equ...
 - Gasto Financi...
 - Gastos Admin...
 - Impuestos po...
 - Impuestos Po...
 - Ingresos Total...
 - NOMBRE
 - Otras cuentas...
 - Perdida de Eje...
 - Prestamo a C...
 - Prestamos a L...
 - Propiedad, Pl...
 - Renta
 - Reserva Legal ...
 - Reserva Legal ...
 - Reserva Legalm
 - RL
 - Σ SALDO ACTUAL
 - SALDO INICIAL
 - SALDO MES
 - Σ SALDOS ACT...
 - Utilidad Antes...
 - Utilidad de Ej...
 - Utilidad Neta
 - Utilidad Oper...
 - Variacion
 - Variacion Cue...
 - Variacion EyE
 - Medidas
 - Para Reserva

3.4.1.6 Modelo analítico en el servicio

Aplicando el conocimiento contable e informático, la información es procesada y proyectada en el visual a elección, cabe destacar que muchos de los visuales permiten ediciones como cálculos y selección de colores para una mejor interpretación, a gusto del usuario



3.4.1.7 Informes conectados al conjunto de datos del servicio

Una vez terminada la visualización se procede a publicarlo en la web seleccionando el espacio de trabajo donde los demás usuarios podrán visualizar los datos y de una manera dinámica analizarlos.

Publish to Power BI

Select a destination

My workspace

3.4.1.8 Reporte Final

Los diferentes reportes se podrán visualizar tanto en la web como en la aplicación móvil optimizando así el tiempo y obteniendo una manera diferente de realizar un análisis financiero.

3.4.1.9 Propuesta de solución de caso

- Fortalecer las competencias del contador para que este tome el rol, no solamente de administrador y/o evaluador de Tecnología de Información, sino que también de diseñador del mismo.

Mediante el conocimiento contable y financiero se pueden establecer procesos en una herramienta tecnológica fungiendo así un rol mixto según las Normas Internacionales de Formación.

- Evaluar la situación actual ante una cuarta revolución industrial que fortalece al conocimiento de nuevas herramientas que coadyuve al manejo de la información contable y su análisis con la finalidad de adaptar un instrumento tecnológico a sus operaciones.

Ofrecer un mejor dinamismo al análisis financiero de una entidad a través de herramientas tecnológicas que se obtengan a medida avanza las tecnologías de la información.

- Agregar valor a la entidad contribuyendo en el análisis financiero que realiza el contador hacia los resultados de la empresa.

Se deja de ser un solo digitador de partidas mecanizado aumentando su capacidad de análisis y beneficia al profesional de contabilidad en ejercer de mejor manera y ser

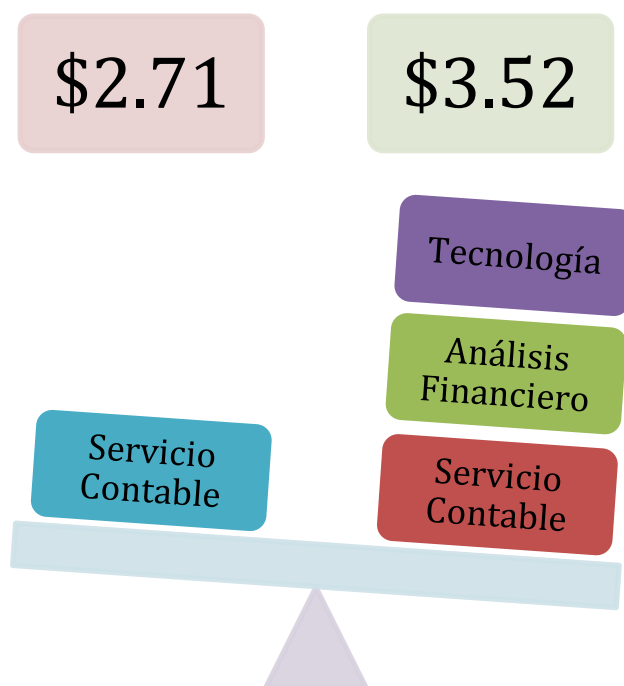
analista financiero para la toma de decisiones y poder brindar mejor asesoría a los clientes.

3.4.1.10 Honorarios por servicio de análisis financiero

Al aceptar la implementación de las 5 fases antes mencionadas el contador agrega un valor a su trabajo, sin embargo, este también debe de ser reflejado en términos monetarios, ya que se invierte el conocimiento adquirido y el factor tiempo entre otras que optimizan la labor efectuada por lo que se determina el precio del servicio a continuación esto es lo que debe incurrir el cliente para obtener dicho servicio.

El despacho contable trabaja en base a horas con una tarifa de \$2.71 la cual, considerando las capacitaciones, la inversión en tecnología y el factor tiempo que será trabajado y, a la vez, reducido por su optimización, se propone un aumento del 30% obteniendo así una nueva tarifa de \$3.52 por hora productiva a cobrar al cliente.

Ilustración 3 Prestación de servicio



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De acuerdo con la investigación realizada a un despacho de contabilidad del departamento de San Salvador, se han obtenido resultados que han permitido determinar las siguientes conclusiones:

- El despacho de contabilidad que presta sus servicios profesionales se le dificulta el uso de las nuevas herramientas tecnológicas para la optimización de la información financiera.
- En la actualidad la mayoría de los contadores procesan la información proporcionada por las empresas para brindarles resultados contables a los clientes sin obtener beneficio de toda su capacidad como conocedor del negocio y prestar un servicio adicional que le ayude en la toma de sus decisiones económicas.
- El servicio de análisis financiero no es muy utilizado en el despacho contable por el tiempo que implica realizarlo además de altos costos en herramientas tecnológicas; a los clientes les importa cumplir con sus obligaciones formales y tributarias para el desarrollo de sus operaciones, sin embargo, es un servicio necesario para la toma de decisiones.
- Además, que la utilización de una herramienta tecnológica como apoyo contable y que ayude a la optimización de información financiera es nueva e innovadora le permitirá al contador desenvolver su rol de analista de dicha información así brindarle un valor agregado a la empresa que preste sus servicios profesionales.

Recomendaciones

Considerando las conclusiones a las que se han llegado con la investigación se recomienda al profesional de contaduría pública:

- Capacitarse en la utilización y manejo de las nuevas herramientas tecnológicas para ponerse a la vanguardia ante los nuevos avances tecnológicos que están surgiendo y cumplir con las expectativas que exige el mundo de los negocios.
- Que los despachos de contabilidad presten un servicio de análisis financiero a las empresas para obtener más beneficios económicos por este un servicio adicional y también brindarles valor agregado a las entidades así desarrollar las competencias y habilidades que los contadores poseen.
- Utilizar la herramienta financiera Power BI como una alternativa viable para el análisis financiero ya que tiene un costo accesible que brinda un apoyo adicional para la optimización de la información contable de las empresas y así brindar los reportes financieros en un tiempo oportuno y en tiempo real.
- Apoyarse de una herramienta de análisis financiero y así cambiar la modalidad de trabajo del contador, le permitirá desarrollar su habilidad y su rol de analista contable y/o financiero para obtener un plus en su profesionalismo de la carrera como Contador Público.

BIBLIOGRAFIA

(Deloitte's research center, 2. (2019). (Deloitte's.

Cohen, 2. (2000).

Decreto legislativo No. 230. (22 de diciembre de 2000). *Código de comercio*. San Salvador, El Salvador: Diario oficial de la república de El Salvador No. 241, Tomo No. 349.

Decreto legislativo No. 230. (31 de octubre de 2019). *Código Tributario*. San Salvador, El Salvador: Diario oficial de la república de El Salvador No. 241, Tomo No. 335.

Decreto legislativo No. 604. (15 de julio de 1993). *Ley de propiedad intelectual*. San Salvador, El Salvador: Diario oficial de la república de El Salvador No. 150, Tomo No. 320.

Decreto legislativo No. 646. (11 de noviembre de 2017). *Ley reguladora del ejercicio de la contaduría*. San Salvador, El Salvador: Diario oficial de la república de El Salvador No. 218, Tomo 417.

IASB. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad*. NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

IASB. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad*. NIC 38 Activos intangibles.

Intelligence, B. (s.f.).

Propia, E. (s.f.).

Propia, F. (s.f.).

ANEXOS

Anexo No. 1



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
 ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



ENTREVISTA

Dirigido a: Contadores autorizados por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría que laboran en despachos contable del municipio de San Salvador.

Tema de investigación: “Optimización de información financiera por medio de herramienta tecnológica a un despacho contable del departamento de San Salvador”

Objetivo: Indagar con el departamento de contabilidad del despacho contable sobre la importancia de implementar una herramienta tecnológica con el fin de optimizar su trabajo en el despacho contable del municipio de San Salvador con el propósito de sustentar el trabajo de investigación.

1. ¿Cuánto tiempo tiene laborando en la empresa?

Objetivo: Estudiar la experiencia adquirida en el despacho contable.

- Menos de 1 año
- De 1 a 3 años
- Más de 3 años

2. ¿Ha recibido capacitaciones sobre el manejo y utilización de herramientas tecnológicas?

Objetivo: Determinar los conocimientos adquiridos en tecnología.

- Si
- No

3. ¿En su lugar de trabajo que herramienta tecnológica utiliza?

Objetivo: Identificar los recursos asignados al contador en su trabajo.

- Computadoras
- Hoja de cálculo
- Software
- Otros: _____

4. Si se implementa otro tipo de herramienta y las mencionadas anteriormente, ¿Qué dominio considera que posee en el uso y aplicación?

Objetivo: Identificar el dominio de las herramientas tecnológicas que utiliza.

- Nivel básico
- Nivel intermedio
- Nivel avanzado

5. ¿Cuál es el software contable que utiliza para procesar la información contable de la cartera de cliente?

Objetivo: Evaluar el software contable utilizado por el despacho contable.

6. ¿Cuál es el volumen de información que recibe de sus clientes mensualmente?

Objetivo: Identificar los procesos que realizan determinando una valoración de trabajo mensual.

- Poca
- Mucha
- Bastante

7. ¿Cuánto es el tiempo estimado para procesar toda la información contable de los clientes que posee en el software que utiliza?

Objetivo: Determinar la valoración de los tiempos para procesar la información contable y que estos puedan ser minimizados.

- Menos o igual a 15 días
- 15 a 20 días
- 20 a 30 días.
- Más de 30 días
- Especifique_____

8. ¿Cuál es el costo (inversión económica) del software contable que utiliza para procesar la información contable?

Objetivos: Determinar la inversión para fortalecer el trabajo contable para los clientes.

9. ¿Ha participado en cursos de sistemas informáticos? Si su respuesta es sí indique el tema y lugar donde lo recibió.

Objetivo: Determinar si el personal se capacita constantemente y, además, si estas son necesarias para desempeñar el trabajo.

- Si
- No

10. ¿Realiza análisis financiero en la cartera de sus clientes?

Objetivo: Identificar el servicio que brinda a los clientes en las finanzas.

- Sí
- No

11. Si su respuesta fue sí a la pregunta anterior ¿Qué tipo de herramienta utiliza para brindar el servicio financiero?

12. ¿Cuánto es el tiempo que necesita para realizar el análisis financiero a su cartera de clientes? **Objetivo:** Evaluar la eficiencia y eficacia de análisis a la información.

- 1 día
- 2 a 3 días
- Más de 3 días

13. ¿Sus clientes están conformes con el servicio de análisis financiero que le brinda?

Objetivo: Identificar debilidades en los servicios financieros

- Si
- No

14. ¿Conoce sobre la herramienta Power BI?

Objetivo: Evaluar el conocimiento sobre nuevas herramientas tecnológicas.

- SI
- NO
- Poco
- Lo he escuchado
- Nada