



Doi: <https://doi.org/10.70577/asce.v5i3.759>

Recibido: 2026-08-19

Aceptado: 2026-09-02

Publicado: 2026-09-16

“Relación entre el uso de la Contabilidad de Gestión y el Sistema de Información Contable en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba”

“Relationship between management accounting and accounting information systems in two-star hotels in Riobamba”

Autor(s)

Dayana Nicol Llano Allauca¹

dayana.llano@espoch.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0009-1713-0948>

Escuela superior politécnica de Chimborazo

Riobamba - Ecuador

Floripes del Rocío Samaniego Erazo²

f_samaniego@espoch.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-1013-2333>

Docente - investigador escuela superior politécnica de Chimborazo

Riobamba – Ecuador

Cómo citar

Llano Allauca, D. N., & Samaniego Erazo, F. del R. (2026). Relación entre el uso de la Contabilidad de Gestión y el Sistema de Información Contable en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba. *ASCE MAGAZINE*, 5(3), 2930–2950. <https://doi.org/10.70577/asce.v5i3.759>

Resumen

La competitividad del sector hotelero exige el uso de herramientas que fortalezcan la planificación, el control y la toma de decisiones mediante información financiera confiable y oportuna, teniendo como objetivo analizar la relación entre contabilidad de gestión y el sistema de información contable en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba-Ecuador. Mediante una metodología enfoque cualitativo - cuantitativo, alcance correlacional y diseño observacional de corte transversal. La población se conformó por 22 establecimientos registrados en el Catastro Nacional de Establecimientos Turísticos del Ministerio de Turismo quienes participaron voluntariamente en la investigación. La información se recopiló mediante un cuestionario estructurado de 36 ítems con la escala tipo Likert. Su confiabilidad fue alta de ($\alpha = 0,898$ y $\alpha = 0,886$) y confirmando una relación significativa entre las dos variables. Además, se concluye que la integración entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable fortalece los procesos de planificación, control y toma de decisiones, constituyéndose en un elemento estratégico para mejorar la gestión administrativa y financiera de los hoteles de dos estrellas. Asimismo, el estudio aporta evidencia empírica sobre un segmento hotelero poco explorado en el contexto ecuatoriano proporcionando información útil para futuras investigaciones y para la gestión de establecimientos con características similares.

Palabras clave: Contabilidad de gestión; Sistema de información contable; Gestión financiera; Toma de decisiones; Sector hotelero



Abstract

Competitiveness in the hotel industry requires the use of tools that strengthen planning, control, and decision-making through reliable and timely financial information, with the objective of analyzing the relationship between management accounting and the accounting information system in two-star hotels in the city of Riobamba, Ecuador. The study employed a qualitative-quantitative methodology with a correlational scope and a cross-sectional observational design. The study population consisted of 22 establishments registered in the Ministry of Tourism's National Registry of Tourist Establishments, all of which voluntarily participated in the research. Data were collected using a structured questionnaire comprising 36 items on a Likert-type scale. Its reliability was high ($\alpha = 0.898$ and $\alpha = 0.886$), confirming a significant relationship between the two variables. Furthermore, it is concluded that the integration of management accounting and the accounting information system strengthens planning, control, and decision-making processes, serving as a strategic element for improving the administrative and financial management of two-star hotels. Additionally, the study provides empirical evidence on a little-explored hotel segment in the Ecuadorian context, offering useful information for future research and for the management of establishments with similar characteristics.

Keywords: Management Accounting; Accounting Information System; Financial Management; Decision Making; Hotel Industry.

Introducción

La industria hotelera constituye uno de los pilares del sector turístico y desempeña un papel fundamental en el desarrollo económico de los territorios, al generar empleo, dinamizar la inversión y fortalecer la competitividad de los destinos, bajo los cambios constantes como las preferencias de los consumidores y la creciente competencia, los lugares de alojamiento enfrentan el desafío de mejorar el administrar sus recursos y tomar mecanismos de gestión que les permitan manifestar eficientemente las exigencias del consumidor.

Considerando esta perspectiva la contabilidad de gestión y los sistemas de información contable poseen un papel transcendental dentro de las organizaciones. Mientras la primera, aporta información orientada a la planificación, el control y la toma de decisiones, la segunda permite recopilar, procesar y transformar los datos financieros en información confiable y oportuna para respaldar la gestión empresarial. La integración de las dos herramientas favorece una administración eficiente, al facilitar la evaluación del desempeño, el control de costos y la toma de decisiones sustentada en evidencia.

En Ecuador, los hoteles de dos estrellas representan un segmento importante de la oferta nacional de alojamiento y constituyen un sector predominante en ciudades como Riobamba, sin embargo, diferentes investigaciones realizadas en el contexto nacional han señalado la persistencia de debilidades relacionadas con el procesamiento de la información contable, los mecanismos de control interno y el aprovechamiento de la información financiera para la toma de decisiones, estas limitaciones pueden afectar la planificación, el control de costos, la fijación de precios y la sostenibilidad de los establecimientos, especialmente en empresas que disponen de recursos humanos, tecnológicos y financieros más restringidos.

La contabilidad de gestión proporciona información financiera y no financiera que facilita la planificación, el control del desempeño y la formulación de estrategias orientadas al logro de los objetivos organizacionales. En este sentido, futuras investigaciones podrían ampliar el análisis incorporando establecimientos de diferentes categorías y regiones, así como variables relacionadas con la transformación digital, la innovación tecnológica, la cultura organizacional y el desempeño financiero, con el fin de profundizar en la comprensión de los factores que influyen en la gestión contable del sector hotelero.(Fullana Belda & Paredes Ortega, 2020); (Paff, 2021);(Moyano & Pérez, 2024). Por lo cual los sistemas informáticos contables se

comprenden como una serie de instrumentos y pasos diseñados para reunir, tratar, guardar y convertir los registros financieros en datos valiosos, seguros y actuales, donde su nivel de calidad es básico para mejorar la dirección corporativa, la vigilancia interna y las rutinas de contabilidad administrativa; asimismo, facilitan crear y ofrecer contenido pertinente que ayuda al estudio, la elección de opciones y la eficacia de las actividades institucionales, volviéndose entonces una base para una gerencia efectiva y el seguimiento de temas vinculados a gastos, disponibilidad de efectivo, planes financieros, ganancias y funcionamiento del grupo (Romney et al., 2021);(Knauer et al., 2020) ; (Monteiro & Cepêda, 2021) y (Lutfi, 2022). Siendo así que las dos herramientas aportan a una administración eficiente al brindar información que es notable para ajustar costos, liquidez, presupuestos, rentabilidad y desempeño de la organización.

La contabilidad gerencial ha cambiado desde un modelo clásico enfocado casi solo en vigilar gastos hacia un rol con más dirección estratégica, porque ofrece datos y medios que ayudan al estudio, el diseño, el monitoreo y la elección de acciones dentro de las organizaciones. Este cambio está ligado a la unión cada vez mayor de la tecnología y los sistemas digitales, los cuales facilitan mejor el manejo y examen de cifras para crear útiles datos para la administración y la creación de planes futuros (Carmona & Ezzamel, 2023), menciona que consiste en el proceso de identificar, calcular, examinar y proporcionar información que sea útil para apoyar la gestión organizacional. Por lo que (Pilatasig et al., 2024) menciona que su valor principal se radica en la proporción de información pertinente para el logro de los objetivos organizacionales.

En la actualidad se señalan investigaciones que la integración de la contabilidad de gestión y los sistemas de información contable aportan a la mejora del desempeño organizacional, especialmente en sector hotelero. (Diavastis, 2024), por ejemplo, encontró que la adopción de prácticas contemporáneas de contabilidad de gestión, respaldadas por sistemas de información eficientes, fortalece tanto el desempeño financiero como el operativo de los establecimientos. De manera similar, (Seensattayawon et al., 2020)y (Campos et al., 2022)concluyen que la calidad de la información contable constituye un elemento determinante para optimizar la gestión y apoyar la toma de decisiones estratégicas.

En Ecuador, el sector hotelero es una actividad económica de gran importancia para el desarrollo del turismo. Según el (Ministerio de turismo, 2025), el país registró 4.211

establecimientos de alojamiento, de los cuales 1.236 (29,35 % corresponden a hoteles de dos estrellas. A pesar de su representatividad, diversos estudios han señalado que este segmento enfrenta dificultades relacionadas con el procesamiento y aprovechamiento de la información contable. señala que una adecuada gestión contable constituye una herramienta fundamental para el análisis de los costos y la toma de decisiones en el sector hotelero, evidenciando la necesidad de fortalecer el uso de la información contable para mejorar la gestión de estos establecimientos identificó que las deficiencias en los procesos contables limitan la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones, mientras que (González Gallegos, 2025) evidenció que el uso de procedimientos manuales genera ineficiencias administrativas y dificulta el cumplimiento de las obligaciones financieras y tributarias.

La situación adquiere especial relevancia en la provincia de Chimborazo, donde los hoteles de dos estrellas constituyen la categoría predominante. En Riobamba, este segmento concentra una parte importante de la oferta hotelera, lo que lo convierte en un componente estratégico para el desarrollo turístico local, sin embargo, investigaciones desarrolladas en este contexto continúan reportando debilidades en los procesos de control interno, la gestión administrativa y el uso de la información contable, factores que pueden afectar la eficiencia operativa, la rentabilidad y la sostenibilidad de los establecimientos (Chiriguayo Rodríguez, 2021);(Tuarez Castro, 2024).

Considerando la realidad señalada es primordial analizar la interacción que existe entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable de dos hoteles estrellas de la ciudad de Riobamba, representando una parte significativa del alojamiento local y que contempla retos que mantengan su competitividad, al comprender la relación se evidenciara científicamente en comparación a establecimientos con similares características se oferta un respaldo a la implantación de estrategias orientadas a fortalecer la gestión administrativa y financiera.

El sistema de información contable brinda un soporte estratégico para la gestión organizacional, transformando los datos que sea derivan a las operaciones económicas siendo información que es útil para la planificación, control y toma de decisiones. Para Según (Monteiro et al., 2024) , Sistema Informático Contable funciona como agrupación de partes conectadas entre sí que sirven para recibir, trabajar y crear datos financieros que vienen de los movimientos comerciales dentro de una entidad, buscando entregar material valioso para administrar y decidir sobre el futuro. (Romney et al., 2021) sustentan que su función es propagar el registro contable,

completando los procesos tecnológicos que originan una información confiable para la toma de decisión, Según (Diavastis, 2024) la efectividad de un sistema de información contable se encuentra relacionada con su capacidad para satisfacer los requerimientos de información de sus usuarios, proporcionando información adecuada y útil que contribuya al proceso de toma de decisiones y al desempeño de la organización.

Se considera dentro de la investigación tres enfoques complementarios como; la Teoría de la Racionalidad Limitada, propuesta por (Simon, 1955), quien plantea que las decisiones organizacionales dependen de la disponibilidad y calidad de la información; la Teoría de la Contingencia, desarrollada por (Otley, 1980), mencionando que la efectividad de los sistemas de control y de información condicionada por las características particulares de cada organización y de su entorno; el Marco Conceptual de la Información Financiera (International Accounting Standards Board, 2024) instituye que la información para la toma de decisiones debe reunir atributos como relevancia, representación, oportunidad y comprensibilidad, principios que establecen la base cruciales para una gestión empresarial eficiente.

Por consecuencia la gestión financiera viene siendo fundamental ya que garantiza la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones, permitiendo la planificación, administración y el control de los recursos económicos. Duque et al. (2020), describen como un proceso completo de planificación, control y evaluación que optimiza al desempeño empresarial. (Carrillo, 2021) destaca que contabilidad de gestión y el sistema de información contable posee un papel crucial en la administración de recursos y riesgos financieros. (Zumba et al., 2023) y (Tipán Masaquiza & Abril Flores, 2024) concuerdan que una gestión eficiente demanda de una información confiable y oportuna que evalúe el desempeño económico y su competitividad, por lo que esta investigación concibe que el proceso mediante el cual los hoteles administran y controlan sus recursos económicos utilizando información contable confiable.

En cuanto al sector hotelero es un componente esencial dentro de las actividades turísticas y del desarrollo económico local, ya que se genera empleo, promueve inversiones y activa la economía de las ciudades. Los establecimientos hoteleros son aquellos que prestan servicios de alojamiento colectivo mediante pago, con o sin servicios complementarios, cuya categorización puede estar determinada por las características de sus instalaciones, equipamiento y servicios (Instituto Nacional de Estadística [INEC], 2026), En Ecuador, los establecimientos de

alojamiento se encuentran sujetos a disposiciones específicas emitidas por la autoridad nacional de turismo, orientadas a garantizar condiciones de calidad y seguridad en la prestación del servicio (Ministerio de Turismo [MINTUR], 2023). (Arteaga & Calderón, 2020), al igual que (Bohórquez Zavala & Morejón Hasing, 2022) quienes destacan que la competitividad varía según la capacidad de ajuste al entorno y la gestión eficiente de los recursos humanos, financieros y tecnológicos. En consecuencia, en la presente investigación se centra en hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba, que representan una parte importante de la oferta local y requieren fortalecer sus procesos administrativos.

Al complementar la contabilidad de gestión y el sistema de información contable vigoriza la planificación, control y toma de decisiones. (Knauer et al., 2020) señalan que la calidad del sistema de información constituye un factor determinante para la calidad de los datos empleados en la contabilidad de gestión, debido a que la información generada por estos sistemas constituye una base fundamental para el desarrollo de las actividades contables y el apoyo a la toma de decisiones. (Seensattayawon et al., 2020) señalaron que el método y confiabilidad de la información trasciende de manera favorablemente en el desempeño operativo y financiero de los hoteles. (Romney et al., 2021) y (Campos et al., 2022), sustentan que los sistemas contables vienen representando mecanismos estratégicos para convertir los datos en información útil. Es por ello que los diferentes estudios señalan que ambas herramientas deben concebir como principales componentes del proceso de reproducción de valor organizacional, especialmente en los hoteles dos estrellas de Riobamba.

En cuanto a la literatura reciente ha ampliado el análisis destacando el papel de la innovación en la gestión empresarial. Según (Diavastis, 2024), en su investigación menciona que la adopción de prácticas modernas de contabilidad de gestión, afianzadas en el sistemas de información contable eficientes, mejora el desempeño organizacional de los hoteles, prevaleciendo que la calidad del sistema de información fortifica la efectividad de la gestión. De la misma manera, investigaciones recientes concuerdan que las dos herramientas como elementos integrados que van generando un valor organizacional, fundamentalmente en empresas de servicios, donde la información oportuna y confiable favorece la toma de decisiones.

Por lo que la investigación tuvo como objetivo analizar la relación entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba, Ecuador, con el propósito de determinar cómo la integración de las dos herramientas contribuye al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera. A partir de este planteamiento se formuló la siguiente hipótesis de investigación: H_1 existe relación estadísticamente significativa entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable.

Material y métodos

Se empleo la metodología mixta, debido a la relación de la contabilidad de gestión y el sistema de información contable en los hoteles dos estrellad de la ciudad de Riobamba, al aplicar la metodología cualitativa nos permite comprender las percepciones de los responsables de la administración acerca del uso de dichas herramientas, en la metodología cuantitativa facilito el medir las variables y contrastar la hipótesis por medio del análisis estadístico.

El estudio se enmarcó en un alcance correlacional, ya que buscó determinar la existencia y la intensidad de la asociación entre las variables analizadas, sin establecer relaciones de causalidad. Asimismo, se adoptó un diseño observacional, prospectivo y transversal, dado que las variables fueron examinadas sin manipulación, la información se recopiló directamente durante el período de investigación y las mediciones se realizaron en un único momento temporal.

Para sustentar el análisis se recurrió a los métodos deductivo, inductivo y analítico. El método deductivo permitió interpretar el problema de investigación a partir de los fundamentos teóricos; el inductivo facilitó la obtención de conclusiones derivadas de la información recopilada; y el método analítico contribuyó a examinar de manera individual las dimensiones e indicadores de cada variable antes de comprender su comportamiento conjunto.

Se desarrollo la investigación en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba, de la provincia de Chimborazo, Ecuador, el escenario respondió a la selección se realizado según a la alta representatividad de esta categoría en la oferta hotelera local y debido a la necesidad de generar evidencia científica acerca de los establecimientos que operan con recursos limitados

en las categorías superiores, esto facilitara el análisis de la interacción entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable.

La población estuvo conformada por los 26 hoteles de dos estrellas registrados en el Catastro Nacional de Establecimientos Turísticos del Ministerio de Turismo del Ecuador (Ministerio de turismo [MINTUR], 2024). De este total, 22 establecimientos aceptaron participar voluntariamente en la investigación que constituyeron la unidad de análisis.

La información fue proporcionada por los responsables de la gestión administrativa de cada hotel, debido a su conocimiento sobre los procesos contables, financieros y de toma de decisiones desarrollados en sus organizaciones. En consecuencia, estas personas representaron la unidad de observación para la recopilación de los datos.

Se incluyeron los establecimientos clasificados oficialmente como hoteles de dos estrellas por el Ministerio de Turismo del Ecuador que se encontraban en funcionamiento durante el período de estudio y cuyos administradores aceptaron participar de manera voluntaria mediante la firma del consentimiento correspondiente.

Se excluyeron los establecimientos pertenecientes a otras categorías hoteleras y los dos hoteles que no autorizaron la aplicación del instrumento de investigación.

La investigación analizó dos variables: Contabilidad de Gestión y Sistema de Información Contable. La primera se operacionalizó a través de cuatro dimensiones: planificación, control de costos, toma de decisiones y evaluación del desempeño, evaluadas mediante 16 ítems. La segunda comprendió cinco dimensiones: registro contable, procesamiento de la información, calidad de la información, reportes contables y apoyo a la gestión, medidas mediante 20 ítems.

Todas las variables fueron evaluadas mediante una escala tipo Likert de cinco categorías de respuesta, donde los valores más altos reflejan una mayor presencia de las prácticas analizadas. La operacionalización permitió garantizar la correspondencia entre los objetivos del estudio, las dimensiones conceptuales y los indicadores utilizados para la recolección de información.

La información se recopiló mediante un cuestionario estructurado de 36 ítems, diseñado a partir de la operacionalización de las variables de estudio. El instrumento incluyó preguntas organizadas de acuerdo con las dimensiones previamente definidas y utilizó una escala tipo

Likert de cinco puntos, comprendida entre "totalmente en desacuerdo" y "totalmente de acuerdo".

La aplicación del cuestionario se realizó de forma presencial a los responsables administrativos de los hoteles participantes. Cada sesión tuvo una duración aproximada de 25 minutos y se desarrolló bajo condiciones que garantizaron la comprensión de las preguntas y la confidencialidad de la información proporcionada.

La validez de contenido del instrumento se sustentó en la matriz de operacionalización, la cual permitió establecer la correspondencia entre las variables, sus dimensiones, los indicadores y los ítems incluidos en el cuestionario. Este procedimiento aseguró que cada pregunta respondiera a los objetivos planteados en la investigación.

La consistencia interna del instrumento fue evaluada a través del coeficiente Alfa de Cronbach, calculado con el software IBM SPSS Statistics versión 27. Los resultados evidenciaron una alta confiabilidad, obteniéndose un coeficiente de $\alpha = 0,898$ para la variable *Contabilidad de Gestión* y $\alpha = 0,886$ para la variable *Sistema de Información Contable*. Ambos valores superan ampliamente el umbral recomendado para estudios en ciencias sociales, lo que demuestra una adecuada consistencia interna del cuestionario y respalda la fiabilidad de las mediciones realizadas.

Se realizó la revisión de la literatura científica con el propósito de fundamentar el estudio y diseñar el instrumento de recolección de datos, se identificaron los establecimientos que cumplieran los criterios de inclusión y se gestionó la autorización para su participación, posteriormente se aplicó el cuestionario al personal administrativo de los hoteles tomados en cuenta, aplicando el consentimiento informado y confidencialidad acerca de la información emitida. El análisis de datos fue realizado por medio de IBM SPSS Statistics versión 27.

Inicialmente, se efectuó un análisis descriptivo mediante frecuencias absolutas, porcentajes, medias y desviaciones estándar, con el propósito de caracterizar el comportamiento de las variables y sus dimensiones, el instrumento fue evaluado mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, para contrastar la hipótesis se aplicó Chi-cuadrado de Pearson (χ^2), considerando un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$. Ciertas celdas presentaron frecuencias menores a cinco, por lo que el análisis se aplicó con la Prueba de Fisher, además se calcularon los coeficientes Phi,

V de Cramer y Gamma determinando la intensidad y dirección de la asociación entre las variables estudiadas.

Resultados

Los resultados muestran un alto nivel de implementación de las prácticas de contabilidad de gestión en los hoteles de dos estrellas analizados. Las puntuaciones medias obtenidas en todas las dimensiones fueron superiores a 4,40, lo que refleja que estas herramientas forman parte de la gestión cotidiana de los establecimientos y respaldan los procesos administrativos.

Tabla 1.

Uso de la contabilidad de gestión según sus dimensiones

Dimensión	M	DE
Planificación	4,68	0,48
Control de costos	4,45	0,51
Toma de decisiones	4,73	0,46
Evaluación del desempeño	4,41	0,50

Nota. Elaboración propia a partir del análisis realizado en IBM SPSS Statistics v.27.

Las dimensiones evaluadas, la toma de decisiones alcanzó la media más alta ($M = 4,73$), evidenciando la información por medio de la contabilidad de gestión viene constituyendo un recurso que ayuda a las decisiones gerenciales. Esto sugiere que los administradores reconocen el valor estratégico de la información contable.

La dimensión planificación, también presentó una valoración elevada ($M = 4,68$), indicando que los hoteles desarrollan procesos orientados a organizar recursos, definir objetivos y planificar sus actividades financieras y operativas. Por su parte, el control de costos ($M = 4,45$) y la evaluación del desempeño ($M = 4,41$) obtuvieron puntuaciones ligeramente inferiores; sin embargo, las dimensiones mantienen valores altos que reflejan una incorporación generalizada de mecanismos de seguimiento y control dentro de la gestión empresarial.

En conjunto, estos resultados evidencian que la contabilidad de gestión constituye un componente consolidado dentro de los establecimientos analizados, proporcionando información que favorece la planificación, el control y la toma de decisiones.

Los resultados evidenciaron el uso del sistema de información contable en los hoteles participantes, ya que todas las dimensiones alcanzaron medias superiores a 4,45, estos valores reflejan que los establecimientos disponen de procesos consolidados para registrar, procesar y utilizar la información contable como apoyo a la gestión administrativa.

Tabla 2.

Sistema de información contable según sus dimensiones

Dimensión	M	DE
Registro contable	4,77	0,42
Procesamiento de información	4,45	0,50
Calidad de la información	4,55	0,49
Reportes contables	4,64	0,47
Apoyo a la gestión	4,68	0,46

Nota. Elaboración propia a partir del análisis realizado en IBM SPSS Statistics v.27.

La dimensión registro contable presentó la puntuación más elevada ($M = 4,77$), lo que indica que los hoteles mantienen procedimientos sistemáticos para documentar sus operaciones financieras. Este hallazgo pone de manifiesto la importancia que los establecimientos atribuyen a la disponibilidad de registros contables confiables como base para la gestión organizacional.

Asimismo, las dimensiones apoyo a la gestión ($M = 4,68$) y reportes contables ($M = 4,64$) obtuvieron valoraciones igualmente altas, evidenciando que la información generada por el sistema contable es utilizada de manera frecuente para respaldar las actividades administrativas y el proceso de toma de decisiones.

Aunque el procesamiento de la información registró la media más baja ($M = 4,45$), su valoración continúa siendo elevada, lo que sugiere que, en términos generales, los hoteles cuentan con procedimientos adecuados para transformar los datos contables en información útil para la administración.

En conjunto, los resultados muestran que el sistema de información contable no se limita al registro de las operaciones económicas, sino que constituye un soporte para la planificación, el control y la gestión de los establecimientos hoteleros.

Determinando que la relación de la contabilidad de gestión y el sistema de información contable en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba, se ejecutó un análisis inferencial por medio de la prueba de independencia de chi-cuadrado, la prueba exacta de Fisher y otras medidas de asociación, esto permite establecer la existencia de una relación entre las dos variables, evalúa la intensidad y la dirección de dicha asociación.

Tabla 3.

Prueba de independencia Chi-cuadrado entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	Gl	Significació n asintótica (bilateral)	Significació n exacta (bilateral)	Significació n exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,086 ^a	1	,001		
Corrección de continuidad ^b	8,234	1	,004		
Razón de verosimilitud	10,972	1	,001		
Prueba exacta de Fisher				,003	,003
Asociación lineal por lineal	11,536	1	,001		
N de casos válidos	22				

Nota: Elaboración propia a partir del análisis realizado en IBM SPSS Statistics v.27.

Los resultados de la prueba Chi-cuadrado de Pearson evidenciaron una asociación estadísticamente significativa entre ambas variables ($\chi^2 = 12,086$; $p = 0,001$), lo que permitió rechazar la hipótesis nula de independencia y aceptar la hipótesis de investigación. Este hallazgo indica que la implementación de prácticas de contabilidad de gestión mantiene una relación consistente con el nivel de desarrollo del sistema de información contable en los hoteles analizados, evidenciando que ambas herramientas funcionan de manera complementaria dentro de la gestión organizacional.

El resultado que se obtuvo ($p = 0,003$) ratificó la significancia estadística de la relación identificada, fortificando los hallazgos y suministrando confianza en la interpretación de los resultados, pues ambas pruebas desembocan en que existe una asociación significativa entre las variables objeto de estudio.

Con la finalidad de valorar la magnitud de dicha relación, se valoraron los coeficientes Phi y V de Cramer, alcanzando un valor de 0,741 en los dos casos, haciendo mención que estas medidas de asociación y el resultado corresponde a una asociación fuerte, evidenciando que la relación observada no solo es estadísticamente significativa, además es relevante desde el punto de vista práctico.

Tabla 4.

Asociación entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Phi	,741			,001
	V de Cramer	,741			,001
Ordinal por ordinal	Gamma	,969	,046	2,661	,008
N de casos válidos		22			

Nota: Elaboración propia con base en los datos obtenidos mediante la aplicación del cuestionario (2026).

El análisis del coeficiente Gamma, cuyo valor ($\gamma = 0,969$; $p = 0,008$) evidencio una relación positiva de alta intensidad entre las variables, el resultado señala van evolucionado en la misma dirección por lo que a medida que se fortalece la contabilidad de gestión, se mejora el funcionamiento del sistema de información contable, la magnitud del coeficiente sugiere que las dos herramientas manejan de forma íntegra y se desarrollan de manera conjunta dentro de los procesos administrativos de los establecimientos hoteleros.

En conjunto, los resultados del análisis inferencial respaldan la hipótesis planteada y confirman que la articulación entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable constituye un elemento clave para fortalecer la planificación, el control y la toma de decisiones en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba.

Discusión

Los resultados de esta investigación demuestran que la contabilidad de gestión y el sistema de información contable mantienen una relación positiva y estadísticamente significativa en los hoteles de dos estrellas de la ciudad de Riobamba. Este hallazgo confirma la hipótesis planteada y evidencia que las dos herramientas no actúan de manera independiente, sino que se complementan para defender los procesos de planificación, control y toma de decisiones dentro de las organizaciones. Más que representar sistemas aislados, los resultados sugieren que constituyen componentes interdependientes de un mismo proceso orientado a mejorar la gestión administrativa y financiera.

La evidencia coincide con lo señalado por (Diavastis, 2024), quien concluyó que la implementación de prácticas contemporáneas de contabilidad de gestión genera mejores resultados organizacionales cuando se encuentra respaldada por sistemas de información contable eficientes. Los estudios evidenciaron la calidad de información favoreciendo a la planificación, control y toma de decisiones, considerando que la investigación evidencia el análisis entre la relación de los hoteles dos estrellas caracterizadas en operar con recursos limitados.

Los hallazgos son consistentes con los obtenidos por (Seensattayawon et al., 2020) y (Campos et al., 2022), quienes destacan que la confiabilidad, oportunidad y calidad de la información contable constituyen factores determinantes para mejorar el desempeño financiero y operativo de los hoteles. En el presente estudio, el elevado nivel de implementación observado en las dos variables indica que los establecimientos reconocen el valor estratégico de la información contable para respaldar sus actividades administrativas, esto sugiere que el sistema de información contable no cumple únicamente una función operativa o de registro, sino que participa activamente en los procesos de planificación y gestión.

La toma de decisiones tuvo una valoración muy alta, evidenciando que esto constituye un apoyo fundamental para la gestión administrativa, contrastando que la evaluación del desempeño presentó la media baja, sugiriendo que existe la necesidad de fortalecer el seguimiento por medio de indicadores que permita evaluar con precisión el cumplimiento de los objetivos en la organización.

Los resultados respaldan la Teoría de la Racionalidad Limitada, evidenciando que la disponibilidad de información confiable disminuye la inseguridad y proporciona decisiones fundamentadas. Además, los hallazgos son relacionados con la Teoría de la Contingencia de (Otley, 1980), mostraron la utilidad de la contabilidad de gestión depende de la calidad del sistema de información contable y la capacidad para acoplarse a las necesidades de cada organización. Del mismo modo la Información Financiera (International Accounting Standards Board, 2024) se encuentra respaldado en esta investigación, ya que la relevancia, confiabilidad y oportunidad de la información se ve reflejada como indispensable para fortalecer la gestión empresarial.

Desde una perspectiva práctica, los resultados ponen de manifiesto la necesidad de que los hoteles continúen fortaleciendo la integración entre la contabilidad de gestión y los sistemas de información contable. En la implementación de indicadores de desempeño, el análisis de costos, presupuestos y de reportes gerenciales aporta en la información financiera y fortalece en la toma de decisiones siendo un aspecto relevante para los hoteles de mediana y pequeña escala, la eficiencia en la gestión de los recursos es fundamental para su competitividad y sostenibilidad.

Los resultados se tomaron en consideración a que el estudio se efectuó en los hoteles dos estrellas de la ciudad de Riobamba mediante un diseño transversal, limitando su generalización por lo que no permite establecer las relaciones causales. Por lo que es recomendable que a futuras investigaciones que se establezca de distintas categorías, se amplie geográficamente y se reincorpore variables como la transformación digital, cultura organizacional, innovación tecnológica y de desempeño financiero.

Conclusiones

La investigación señaló que, a existencia de una relación positiva, estadísticamente significativa entre la contabilidad de gestión y el sistema de información contable en los hoteles dos estrellas en la ciudad de Riobamba, esto halló que la hipótesis señalada que estas herramientas se completan al fortalecimiento, planificación, control y toma de decisiones dentro de las organizaciones.

Los resultados evidencian en nivel alto de implementación de la contabilidad de gestión y del sistema de información contable, evidenciando que los responsables administrativos valoran la información confiable y oportuna como un elemento clave que fortalece a la gestión financiera y apoya en la toma de dediciones en un entorno competitivo.

Desde el punto de viste practico, los resultados evidencian que a integración de la contabilidad de gestión y el sistema de información contable fortalece la gestión administrativa, optimiza la planificación, el control de costos, evaluación del desempeño y a toma de decisiones basada en la información confiable.

La investigación evidencia una aportación a la relación que existe entre la contabilidad de gestión y de los sistemas de información contable en los hoteles dos estrellas, contribuyendo a la disminución de la brecha de conocimiento que existe entre la literatura ecuatoriana y sirviendo a futuras investigaciones en contexto similar.

En este sentido, futuras investigaciones podrían ampliar el análisis incorporando establecimientos de diferentes categorías y regiones, así como variables relacionadas con la transformación digital, la innovación tecnológica, la cultura organizacional y el desempeño financiero, con el fin de profundizar en la comprensión de los factores que influyen en la gestión contable del sector hotelero.

Referencias bibliográficas

Arteaga, R., & Calderón, J. (2020). PERSPECTIVAS DEL PROSUMER:

CARACTERÍSTICAS DE DECISIÓN EN EL SECTOR HOTELERO PROSUMER.

Journal Business Science, 1, 54–62.

https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science

Bohórquez Zavala, J., & Morejón Hasing, D. (2022). Análisis de la calidad del servicio del sector hotelero cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 22(34), 72–83.

<https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/532/623>

Campos, F., Lima Santos, L., Gomes, C., & Cardoso, L. (2022). Management Accounting



-
- Practices in the Hospitality Industry: A Systematic Review and Critical Approach. *Tourism and Hospitality*, 3(1), 243–264. <https://doi.org/10.3390/tourhosp3010017>
- Carmona, S., & Ezzamel, M. (2023). Management Accounting and Strategy – A Review and Reflections on Future Research. *European Accounting Review*, 32(5), 1129–1156. <https://doi.org/10.1080/09638180.2023.2215821>
- Carrillo, X. (2021). Gestión financiera y administración de riesgos: portafolios de inversión, financiamiento, riesgos financieros y riesgos operativos. In *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración* (Vol. 9, Issue 9, pp. 8–9). <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/issue/view/175>
- Chiriguayo Rodríguez, P. D. L. (2021). Gestión contable y la toma de decisión en el sector hotelero. *Universidad Estatal Península de Santa Elena*. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5873>
- Diavastis, I. (2024). Exploring the Intersection of Contemporary Management Accounting Practices and Accounting Information Systems: The Impact on Hotel Performance. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(11). <https://doi.org/10.3390/jrfm17110516>
- Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. L. (2020). *Cost Management Manual*. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/53477>
- González Gallegos, B. D. (2025). Propuesta de implementación de un sistema contable para la toma de decisiones del Hotel Gran Mariscal Quito. *Revista Científica Élite*, 7(2), 1–11. <https://www.revistaelite.itsqmet.edu.ec/index.php/elite/article/view/138>
- Instituto Nacional de Estadística (INEC). (2026). *Glosario de Conceptos*. <https://www.inec.es/DEFIne/concepto.htm?c=4768>
- International Accounting Standards Board. (2024). Conceptual Framework for Financial. In *IFRS Foundation* (Issue March). <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-accounting-taxonomy-2024/>
- Knauer, T., Nikiforow, N., & Wagener, S. (2020). Determinants of information system quality and data quality in management accounting. *Journal of Management Control*, 31(1–2),



97–121. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00296-y>

Ministerio de turismo. (2025). *Informe de rendición de cuentas 2024*.

Ministerio de Turismo (MINTUR). (2023). *Acuerdos. 2023-006 Refórmese el Reglamento de Alojamiento Turístico - vLex Ecuador*. 14 de Junio Del 2023.

<https://vlex.ec/vid/acuerdos-2023-006-reformese-1037186258>

Monteiro, A., Vale, J., Leite, E., & Lis, M. (2024). Linking quality of accounting information system and financial reporting to non-financial performance: The role women managers. *International Journal of Accounting Information Systems*, 54(March 2023), 100692.

<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2024.100692>

Moyano, S., & Pérez, O. (2024). Modelo de evaluación de contabilidad de gestión para empresas de servicios. *Revista Científica Ecociencia*, 11(2), 1–23.

<https://doi.org/10.21855/ecociencia.112.870>

Otley, D. T. (1980). The contingency theory of management accounting: Achievement and prognosis. *Accounting, Organizations and Society*, 5(4), 413–428.

[https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90040-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90040-9)

Paff, L. (2021). *Financial and Managerial Accounting*. <https://psu.pb.unizin.org/acctg211/>

Pilatasig, J., Mindiolaza, L., Moreno, J., Bentancourt, W., Espinoza, V., Mancero, M., & Mora, M. (2024). *Contabilidad para la toma de decisiones* (1.^a ed.). Editorial Binario.

Romney, M., Steinbart, P., Summers, S., & Wood, D. (2021). *ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS* (15th ed.). Pearson.

https://www.libreriasantoslectores.com/es/libros/accounting-information-systems_0010294788

Seensattayawon, J., Teekha-utmakorn, C., & Meejaisue, P. (2020). The Effects of Managerial Accounting Data Quality and Managerial Accounting Information on Hotel Performance in the Cha-Am and Hua Hin Area. *Ph.D. in Social Sciences Journal*, 10(2), 464–474.

<https://doi.org/10.14456/phdssj.2020.35>

Simon, H. A. (1955). A Behavioral Model of Rational Choice. *The Quarterly Journal of Economics*, 69(1), 99. <https://doi.org/10.2307/1884852>



-
- Tipán Masaquiza, A., & Abril Flores, J. F. (2024). Modelo de gestión financiera para toma de decisiones en microempresas de Ambato-Tungurahua. *RES NON VERBA REVISTA CIENTÍFICA*, 14(2), 34–55. <https://doi.org/10.21855/resnonverba.v14i2.919>
- Tuarez Castro, E. M. (2024). Análisis de los indicadores financieros de las empresas del sector de alojamientos y servicios de comidas del Ecuador, periodo 2019-2023 [Trabajo de titulación, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. In *Universidad Estatal Península de Santa Elena*. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11641>
- Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). Modelo de Gestión Financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos. *Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 10, 21. <https://doi.org/10.46677/compendium.v10i1.1176>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.