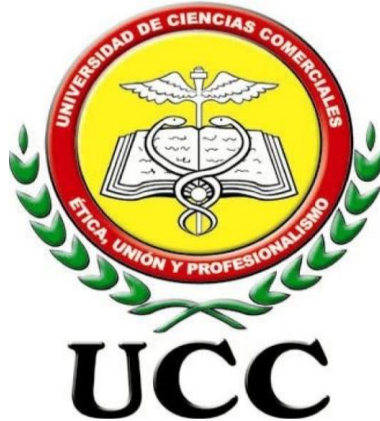


# UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES

## UCC – SEDE MANAGUA



### COORDINACIÓN DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES

**Curso de Culminación en Proyecto de Investigación para optar al título de  
grado en licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**

INCIDENCIA FINANCIERA DE LOS PROCESOS DE ELABORACIÓN DE  
LIQUIDACIÓN Y REGISTRO CONTABLE EN LOS SUELDOS Y  
SALARIOS DEL ÁREA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO EN LA  
EMPRESA PELICAN S.A. PERIODO ENERO – MARZO 2024.

Elaborado por:

Br. Ramón Eugenio Torrez Mansel

Tutor metodológico:

Licenciada Pastora Tenorio López

**MANAGUA, agosto 2025**

# UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES

## UCC – SEDE MANAGUA



### COORDINACIÓN DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Curso de Culminación en Proyecto de Investigación para optar al título de grado en licenciatura en Contabilidad Pública y Finanzas

#### AVAL DEL TUTOR

Lic. Pastora Tenorio López tiene a bien:

#### CERTIFICAR

**Que:** El Proyecto de Investigación con el título: “**Incidencia Financiera de los Procesos en la Liquidación y Registro Contable en los Sueldos y Salarios del área del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. periodo Enero – Marzo 2024.**”, elaborado por los estudiantes: Br. Ramon Eugenio Torrez Mansel, ha sido dirigida por la suscrita.

Al haber cumplido con los requisitos académicos y metodológicos del trabajo monográfico, doy de conformidad a la presentación de dicho trabajo de culminación de estudios para proceder a su lectura y defensa, de acuerdo con la normativa vigente del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil y Reglamento de Investigación, Innovación y Transferencia.

Para que conste donde proceda, se firma la presente en UCC Sede Managua a 19 días del mes de octubre del 2025.

---

**Lic. Pastora Tenorio López**  
**Tutor Metodológico**

## Índice de Contenido

INTRODUCCIÓN.....	8
CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN .....	11
<b>Antecedentes y contexto del problema.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1. Objetivos.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1.1. General .....</b>	<b>13</b>
<b>1.2.1. Específicos.....</b>	<b>13</b>
<b>1.3. Descripción del problema y preguntas de investigación .....</b>	<b>14</b>
<b>1.5 Limitaciones .....</b>	<b>16</b>
HIPÓTESIS GENERAL .....	17
<b>1.7 Variables .....</b>	<b>18</b>
CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL.....	19
<b>2.1 Estado del Arte .....</b>	<b>19</b>
<b>2.2 Teorías y Conceptualizaciones.....</b>	<b>21</b>
<b>2.3 Marco Contextual, Institucional.....</b>	<b>23</b>
<b>Componentes del Control Aplicados a la Nómina.....</b>	<b>28</b>
<b>Procedimientos de Liquidación y Registro Contable.....</b>	<b>29</b>
<b>Control de Calidad y Aseguramiento .....</b>	<b>29</b>
<b>Reconocimiento y Medición .....</b>	<b>30</b>
<b>Ajustes y Controles Internos.....</b>	<b>30</b>
<b>Importancia del Registro Contable.....</b>	<b>31</b>
CAPITULO III: DISEÑO METODOLOGICO .....	32
CAPITULO IV: ANALISIS DE RESULTADOS .....	43
<b>4.1.1 Análisis de control interno.....</b>	<b>43</b>
<b>4.6. Análisis de Indicadores Financieros.....</b>	<b>54</b>
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN .....	57
<b>5.2. Conclusiones Específicas.....</b>	<b>57</b>
<b>5.3. Aportes de la Investigación y Futuras Líneas.....</b>	<b>59</b>
<b>5.4 PLAN DE MEJORAS ESTRATÉGICO.....</b>	<b>61</b>

<b>5.4.1 Plan Integral de Mejoras para el Fortalecimiento del Control Interno en Nómina y Registro Contable</b> .....	61
<b>Introducción Ejecutiva y Justificación Estratégica</b> .....	61
<b>CAPITULO VI: RECOMENDACIONES</b> .....	66
<b>6.1. Recomendaciones Estratégicas</b> .....	66
<b>6.2. Recomendaciones Específicas</b> .....	67
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	69
<b>ANEXO 1: Guía de Entrevista Estructurada</b> .....	72
<b>I. dimensión: procesos y control interno (causas de la incidencia)</b> .....	72
<b>II. Dimensión: registro contable y ajustes (determinación de la incidencia)</b> .....	73
<b>III. Dimensión: evaluación y propuestas de mejora (recomendaciones)</b> .	74
<b>Índice de Tablas</b>	
<b>Tabla N° 1: Clasificación de Variables</b> .....	18
<b>Tabla N° 8: Indicadores de Medición de los Resultados</b> .....	65
<b>Índice de Gráficos</b>	
<b>Gráfico 1 Resumen del análisis control interno</b> .....	44
<b>Gráfico 2 Distribución de Riesgos por Categoría e Impacto</b> .....	47
<b>Gráfico 3 INSS LABORAL (ENERO - MARZO 2024)</b> .....	49
<b>Gráfico 4 Aportes Patronal al INSS</b> .....	50
<b>Gráfico 5 Aportes al INATEC</b> .....	52
<b>Gráfico 6 Retenciones de IR Laboral</b> .....	53
<b>Gráfico 7 Retenciones de IR Laboral</b> .....	54
<b>Gráfico 8 Variación por ajuste</b> .....	55
<b>Gráfico 9 Variación porcentual por ajustes</b> .....	55
<b>Índice de Matriz</b>	
<b>Tabla N° 8: Matriz 2 RACI Simplificada y Responsabilidades</b> .....	64
<b>Índice de Ilustraciones</b>	
<b>Ilustración N° 1: Ubicación Geográfica</b> .....	35

## **Índice de Anexos**

<b>ANEXO 1 Cuestionario de Control Interno Basado en el Marco COSO 2013..</b>	<b>74</b>
<b>ANEXO 2 Resumen del análisis control interno .....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXO 3 Aporte al INSS laboral .....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXO 4 Aportes Patronal al INSS .....</b>	<b>76</b>
<b>ANEXO 5 Aporte al INATEC .....</b>	<b>76</b>
<b>ANEXO 6 Retenciones de IR Laboral .....</b>	<b>76</b>
<b>ANEXO 7 Impacto financiero global del ajuste .....</b>	<b>77</b>

## RESUMEN

El presente estudio tiene como propósito evaluar la incidencia financiera en la gestión operativa de la liquidación y registro contable de los sueldos, salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo enero a marzo del año 2024. La investigación surge a partir de la necesidad de analizar la eficiencia y confiabilidad de los procedimientos aplicados por la organización, considerando que deficiencias en los controles internos y en los registros contables pueden generar impactos significativos en la razonabilidad de la información financiera y en la toma de decisiones administrativas.

La investigación se enmarca en un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y correlacional, ya que examina la relación entre los procesos de liquidación contable y la incidencia financiera en la empresa. La población de estudio estuvo conformada por el personal administrativo y los registros contables del período analizado, empleándose técnicas documentales y de análisis financiero para la recolección de datos.

El estudio evidenció que, aunque la empresa mantiene procedimientos básicos de control interno y una estructura jerárquica funcional. Se identificaron errores sistemáticos en el cálculo y registro de las obligaciones laborales y tributarias principalmente en los aportes al INSS, INATEC y retenciones de IR laboral que generaron un impacto financiero directo de C\$ 1.14 millones. Asimismo, se observó un deterioro en la liquidez (-2%) y la rentabilidad (-16%), reflejando la incidencia de los ajustes fiscales sobre la estabilidad financiera.

Las omisiones detectadas constituyen riesgos fiscales y laborales conforme a la Ley de Concertación Tributaria y la Ley de Seguridad Social, pudiendo derivar en sanciones, recargos e intereses, lo que afectan de forma directa la sostenibilidad económica de la empresa, evidenciando la necesidad de fortalecer el control interno, realizar conciliaciones periódicas y mejorar la gestión contable y tributaria para prevenir futuras irregularidades y asegurar el cumplimiento normativo

**Palabras claves:** Procedimientos y controles internos, Registro contables, incidencia financiera.

## **ABSTRACT**

The purpose of this study is to evaluate the financial impact on the operational management of the settlement and accounting records of salaries, wages, and other compensation of administrative staff at PELICAN S.A. during 2024. The research arose from the need to analyze the efficiency and reliability of the procedures applied by the organization, considering that deficiencies in internal controls and accounting records can generate significant impacts on the reasonableness of financial information and on administrative decision-making.

The research is framed within a quantitative approach, with a descriptive and correlational scope, as it seeks to examine the relationship between accounting settlement processes and the financial impact on the company. The study population consisted of administrative staff and accounting records from the period analyzed, employing documentary and financial analysis techniques for data collection.

The study evidenced that, although the company maintains basic internal control procedures and a functional hierarchical structure, systematic errors were identified in the calculation and recording of labor and tax obligations, mainly in contributions to the INSS, INATEC, and labor income tax withholdings, which generated a direct financial impact of C\$ 1.14 million. Likewise, a deterioration in liquidity (-2%) and profitability (-16%) was observed, reflecting the impact of tax adjustments on financial stability.

The detected omissions constitute tax and labor risks in accordance with the Tax Coordination Law and the Social Security Law, potentially leading to fines, surcharges, and interest, which directly affect the company's economic sustainability, highlighting the need to strengthen internal control, carry out periodic reconciliations, and improve accounting and tax management to prevent future irregularities and ensure regulatory compliance.

**Keywords:** Internal procedures and controls, accounting records, financial impact.

## INTRODUCCIÓN

En la gestión empresarial moderna, la administración eficiente de los recursos humanos y financieros constituye un factor determinante para la sostenibilidad y competitividad organizacional. Dentro de estos procesos, la liquidación y el registro contable de los sueldos, salarios y demás compensaciones representan una de las áreas más sensibles, ya que impactan directamente en la estructura de costos, en la transparencia financiera y en la relación laboral entre empleador y trabajador.

La Empresa PELICAN S.A., es una empresa Privada de nacionalidad nicaragüense donde su actividad económica principal es de generar energía limpia, capacitar al personal que maneja este rubro y distribuir energía eléctrica limpia dentro del sector Industrial en Nicaragua.

En el periodo de enero a marzo del año 2024 PELICAN S.A. enfrenta el reto de garantizar un tratamiento contable de las remuneraciones del personal administrativo de forma precisa, así como el cumplimiento de las normativas fiscales y laborales vigentes. El análisis de este aspecto adquiere relevancia debido a que los errores u omisiones en los procedimientos de liquidación y registro contable pueden generar distorsiones en la información financiera, afectar la toma de decisiones y comprometer la credibilidad institucional.

La importancia de garantizar este rubro, exigen indicios de que los procedimientos y controles internos aplicados en PELICAN S.A. podrían presentar debilidades en cuanto a la oportunidad, consistencia y exactitud de los registros contables de sueldos y salarios. Este escenario plantea la necesidad de evaluar cómo tales prácticas inciden en la gestión operativa y financiera de la organización, especialmente en el área administrativa.

La presente investigación tiene como fin valorar la elaboración de la liquidación y registro contable de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo enero a marzo del año 2024. Para el alcance de los objetivos propuestos se debe revisar los procedimientos y controles internos aplicados. Analizar el registro contable de la

liquidación de sueldos, salarios y compensaciones. Valorar la incidencia financiera derivada de los registros y tratamientos contables. Y agregar valor mediante la presentación de la propuesta que optimicen la gestión financiera del área.

El estudio resulta pertinente porque por la oportunidad de identificar los pasos en el proceso de elaboración de liquidación y registro contable de la empresa, que sirven como base para fortalecer los sistemas de control interno y garantizar una información financiera confiable con sus evidencias que le corresponden, de igual forma el aporte de propuestas que contribuyan a la optimización de la gestión financiera y, en consecuencia, a la sostenibilidad organizacional.

La investigación se circunscribe a los procesos desarrollados por el personal administrativo de la empresa en el periodo de enero a marzo del año 2024, los resultados no abarcan otras áreas operativas. Asimismo, la disponibilidad y confiabilidad de la información contable constituye un factor que puede condicionar el análisis. Se plantea como hipótesis la existencia de procedimientos y registros contables adecuados en la liquidación de sueldos y salarios incide positivamente en la gestión financiera de la Empresa PELICAN S.A., mientras que las deficiencias en dichos procesos afectan negativamente la toma de decisiones y el control de los recursos. La variable independiente corresponde a los procedimientos y registros contables de sueldos, salarios y compensaciones, mientras que la variable dependiente es la incidencia financiera en la gestión operativa de la empresa.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se realizaron los siguientes capítulos para la descripción y explicación lo cual se detalla a continuación;

**Capítulo I:** Planteamiento del Problema, se presenta el problema de investigación, su contexto, antecedentes, y la formulación clara de las preguntas y objetivos. Se establece la importancia del estudio y las limitaciones que enfrenta para delimitar el alcance del trabajo.

**Capítulo II:** Marco Referencial, incluye el marco teórico, conceptual, legal y contextual que fundamenta la investigación. Se hace una revisión de literatura y

normativas nacionales e internacionales pertinentes, además de situar el estudio en un contexto espacial y temporal específico.

**Capítulo III:** Diseño Metodológico, describe el enfoque, tipo, nivel y diseño de la investigación, así como las técnicas, instrumentos y procedimientos para la recolección y análisis de datos. Explica la población y muestra del estudio.

**Capítulo IV:** Análisis de Resultados, se presentan, analizan e interpretan los datos recolectados, mostrando los hallazgos más relevantes. Se discuten los resultados en relación con los objetivos y la hipótesis planteada.

**Capítulo V:** Conclusiones y Futuras Líneas de Investigación, se resumen los principales hallazgos y se extraen conclusiones fundamentadas. También se sugieren posibles áreas para continuar la investigación en el futuro.

**Capítulo VI:** Recomendaciones, se proponen acciones concretas para mejorar los procesos estudiados, basadas en los resultados obtenidos. Busca optimizar la gestión operativa y financiera en la empresa.

## **CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

La gestión contable y financiera se configura como el principal sustento de la viabilidad y la evolución de una entidad. Dentro de este contexto, la administración de los recursos humanos y en, los procesos de liquidación y el registro contable de sueldos y salarios se establecen como actividades de una importancia capital que inciden sobre la rentabilidad y el grado de cumplimiento normativo. Una gestión deficiente a este nivel no sólo puede acabar derivando en errores de tipo operativo: tendrá serias repercusiones económicas que incidirán en el estado económico de la compañía como una de sus principales consecuencias.

La investigación sobre estas prácticas, dentro del marco administrativo de una empresa, es para identificar y cuantificar el desarrollo financiero e indicar y proponer alternativas para corregirlas.

### **Antecedentes y contexto del problema**

La gestión contable y financiera de los sueldos y salarios ha sido objeto de estudio en múltiples investigaciones, dado su impacto en la estabilidad económica de las organizaciones y en la transparencia de la información presentada a los usuarios de los estados financieros. En el plano internacional, organismos como el International Accounting Standards Board (IASB) han destacado, a través de la NIC 19 y de las NIIF para Pymes, la necesidad de reconocer con precisión los beneficios a los empleados y de establecer procedimientos claros que garanticen la correcta valuación y registro contable de estos costos.

Dichas normativas remarcan que las compensaciones al personal constituyen una de las partidas de mayor peso en los estados financieros, y que su adecuada contabilización es clave para evaluar la razonabilidad de los resultados y la situación financiera.

En el ámbito latinoamericano, diversos estudios han evidenciado que los errores en la liquidación y registro contable de las remuneraciones pueden derivar en distorsiones significativas en los costos, incrementos en los pasivos laborales y, en

casos más críticos, sanciones fiscales o legales. Autores como Estupiñán (2019) señalan que la toma de decisiones estratégicas se ven comprometidas por la falta de controles internos robustos en la nómina afecta tanto la fiabilidad de la información financiera como la eficiencia en la gestión de los recursos humanos.

En Nicaragua, el marco legal establece obligaciones específicas para las empresas en materia laboral y fiscal, que deben cumplirse mediante registros contables oportunos y transparentes. La legislación nacional, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), exige a las empresas implementar procedimientos de liquidación y pago de sueldos y salarios que aseguren la integridad de la información, el cumplimiento de los derechos de los trabajadores y la observancia de las cargas fiscales correspondientes. Sin embargo, en la práctica, se han identificado debilidades en muchas organizaciones respecto a la consistencia y control de estos procesos, lo cual genera riesgos financieros y legales.

En este marco, la Empresa PELICAN S.A. se encuentra en un momento clave para el análisis de sus procesos administrativos y contables relacionados con el personal administrativo. Durante el periodo de enero a marzo del año 2024, la compañía ha enfrentado desafíos vinculados con la eficiencia operativa, la precisión en los registros de nómina y la necesidad de mejorar los sistemas de control interno. La dependencia de registros manuales en algunas etapas, la falta de actualización en los procedimientos contables y la creciente complejidad de las compensaciones laborales (que incluyen salarios, bonificaciones, indemnizaciones y beneficios complementarios) plantean riesgos que podrían afectar la razonabilidad de los estados financieros y, en consecuencia, la gestión financiera global de la empresa.

El problema radica, en determinar hasta qué punto los procedimientos actuales de liquidación y registro contable de sueldos y salarios inciden en la situación financiera de la organización. Evaluar este aspecto no solo permitirá medir la magnitud del impacto en la gestión operativa, sino también formular propuestas de mejora que contribuyan a optimizar los procesos internos, garantizar la confiabilidad de la información y fortalecer la toma de decisiones estratégicas en PELICAN S.A.

## **Objetivos**

### **1.1.1. General**

Evaluar la incidencia financiera en la gestión operativa de la liquidación y registro contable de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024.

### **1.2.1. Específicos**

1. Revisar los procedimientos y controles internos aplicados en la liquidación y registro contable de sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024.
2. Determinar la incidencia financiera como consecuencia de los registros realizados en la liquidación y tratamiento contable de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024.
3. Clasificar el registro contable de la liquidación de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024.

### **1.3. Descripción del problema y preguntas de investigación**

La gestión de los sueldos y salarios es una de las funciones más críticas y sensibles dentro de la administración de cualquier empresa. No solo representa uno de los mayores egresos de operación, sino que también tiene un impacto directo en la moral de los empleados y en el cumplimiento de las normativas laborales y fiscales. Una liquidación y un registro contable inexactos o ineficientes pueden generar una serie de problemas, desde la insatisfacción del personal hasta graves repercusiones financieras y legales para la organización.

En el caso específico de la empresa PELICAN S.A., se ha observado poca claridad y validez en el seguimiento sistemático en los procesos de liquidación y registro contable de los sueldos y salarios del personal administrativo. Esto se manifiesta a través de un manual que omite la actualización de las leyes orgánicas de Ley para calcular nómina, puede derivar en un aumento del riesgo de errores humanos, retrasos en los pagos, y discrepancias en los registros contables. Tales evidencias pueden llevar a sobre costos inesperados, como el pago de multas por incumplimiento de normativas, ajustes contables que distorsionan los estados financieros y, en última instancia, una gestión financiera poco eficiente que puede impactar de forma negativa en la rentabilidad de la empresa.

#### **Formulación del problema**

A partir del contexto que se ha descrito, la investigación se propone dar respuesta a la siguiente pregunta de investigación principal:

¿Cuál es la incidencia financiera de los procesos de liquidación y registro contable de sueldos y salarios en el área de personal administrativo de la empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024?

### **1.3.1. Preguntas directrices**

#### **1.3.1.1 Pregunta central:**

¿Cuál es la incidencia financiera de los procesos de liquidación y registro contable de sueldos y salarios en el área de personal administrativo de la empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024?

#### **1.3.1.2 Preguntas específicas**

¿Cuáles son los procedimientos y controles aplicados en la liquidación y registro contable de sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024?

¿Cuáles son los procedimientos y controles aplicados en el registro contable de sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024?

¿Qué tan eficientes son los procesos y procedimientos de la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024?

¿Cuáles son las incidencias financieras que ha enfrentado la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024?

¿Cuáles son las incidencias financieras que ha enfrentado la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024 como consecuencia de los recargos?

¿Cuáles son las incidencias financieras que ha enfrentado la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024 como consecuencia de los intereses moratorios?

¿Cómo es la rentabilidad de la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024 como consecuencia de los intereses moratorios?

#### **1.4 Justificación**

En la práctica esta investigación es de gran importancia para la empresa, por ser un estudio que se propone atender una situación real que representa una incidencia en la gestión operativa y financiera, abordando los procesos de liquidación, registros y demás compensaciones, el impacto como consecuencia de esta problemática, permite que la administración de la empresa PELICAN S.A. formule decisiones acertadas para su implementación, así como la mitigación de los riesgos financieros y legales a futuro en procesos de revisión, mejorando eficiencia y eficacia

Comprende una justificación teórica este estudio la contribución al campo de la contabilidad y gestión financiera, que puede ser usado como medio de consulta por docentes y estudiantes internos y externos a la universidad donde se pueda compartir en el repositorio académico. Los resultados servirán para le Empresa PELICAN S.A.

Una justificación social y metodológica, es la comprensión correcta de la liquidación de los sueldos y salarios y demás compensaciones, para la comprensión del cálculo y registro contable, en el tema de las compensaciones de forma precisa y puntual. De forma metodológica la investigación consta de variables cuantitativas como es el registro contable y la incidencia financiera, siendo de mayor impacto por la amplia generación de una visión específica que puede agregar valor para futuros estudios.

#### **1.5 Limitaciones**

Durante el desarrollo de esta investigación, se presentaron diversas limitaciones que condicionaron el alcance y la profundidad del estudio.

Limitada de atención del responsable del área contable de la empresa, que alargó los tiempos de obtención de información detallada, para aclarar puntos sobre algunos procesos específicos. La espera de atención influyó la ampliación entrevistas y consultas directas que aportaron al análisis de este trabajo.

En segundo lugar, la naturaleza sensible de la documentación requerida representó una barrera significativa. Debido a la confidencialidad de los datos financieros y registros contables, el acceso estuvo restringido, lo que limitó la posibilidad de

revisiones exhaustivas y la recopilación integral de evidencias que respaldaran y dieran validez al estudio.

Finalmente, un tercer factor limitante fue que el proceso de realización de la nómina se efectúa utilizando hojas de cálculo en Excel, y no a través de un sistema administrativo especializado (Software Contable). Esta modalidad manual incrementa los tiempos de cumplimiento, así como el riesgo de errores humanos, que puede dar como resultado a una espera de la automatización de los procesos de realización de la nómina, afectando la consistencia y la eficiencia de los procesos contables analizados.

Estas limitaciones fueron manejadas con un estricto respeto a la privacidad y seguridad de la información, garantizando la confidencialidad y evitando cualquier riesgo para la empresa que es sujeto de investigación para este estudio, no obstante, aspectos importantes a considerar para futuras investigaciones que busquen profundizar en este campo.

## **1.6 Hipótesis**

### **HIPÓTESIS GENERAL**

"Las deficiencias en los procedimientos de control interno y las inexactitudes en el registro contable de la liquidación de sueldos y salarios generan una incidencia financiera negativa significativa en la Empresa PELICAN S.A., manifestada en errores en el cálculo de obligaciones tributarias y laborales, deterioro de los indicadores de liquidez y rentabilidad, y exposición a contingencias fiscales durante el periodo enero-marzo de 2024."

## 1.7 Variables

En función del enfoque cuantitativo, se definen las siguientes variables para estructurar el análisis y responder a los objetivos de la investigación:

**Tabla Nº 1: Clasificación de Variables**

Variable	Tipo de Variable	Definición Conceptual
Procedimientos y Controles Internos en la Liquidación de Nómina	Dependiente	Conjunto de políticas, métodos y mecanismos establecidos por la empresa para el cálculo, registro y control de sueldos, salarios y compensaciones del personal administrativo.
Registro Contable de la Nómina	Dependiente	Proceso sistemático de capturar, clasificar y resumir en los libros contables las transacciones relacionadas con sueldos, salarios y obligaciones laborales.
Incidencia Financiera en la Gestión Operativa	Dependiente	Impacto económico medible que generan los procedimientos de liquidación y registro contable de nómina sobre los indicadores de liquidez, rentabilidad y estabilidad financiera de la empresa.

Fuente: Elaboración Propia

Estas variables fueron operacionalizadas mediante indicadores observables y medibles, permitiendo establecer relaciones entre los procesos contables aplicados y los efectos financieros identificados en la empresa durante el periodo de análisis.

## **CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL**

### **2.1 Estado del Arte**

El estado del arte presenta el panorama actual del conocimiento sobre gestión de nómina, control interno e incidencia financiera en procesos contables a nivel internacional, regional y nacional. Esta revisión sistemática permite contextualizar la investigación dentro de las tendencias globales e identificar brechas específicas en el sector energético nicaragüense, particularmente en empresas de mediana escala como PELICAN S.A.

A nivel internacional, la gestión de nómina ha evolucionado de un proceso administrativo operativo a un elemento estratégico del control financiero. Estudios cuantitativos demuestran que los procedimientos de liquidación de sueldos generan impactos financieros promedio del 3-7% sobre los costos laborales totales (Kaplan & Norton, 2008). La implementación del marco COSO 2013 permite estandarizar la evaluación de controles internos, evidenciando que organizaciones con sistemas robustos reducen en un 85% las faltas en el cálculo de obligaciones tributarias.

En el ámbito latinoamericano, investigaciones cuantitativas de Ortega et al. (2019) identificaron que el 68% de las PYMES presentan debilidades en la segregación de funciones en procesos de nómina. En Nicaragua, estudios estadísticos del CCPN (2020) revelan que la infracción en el registro de aportes al INSS e INATEC genera ordenanzas equivalentes al 25% del monto omitido, afectando significativamente la rentabilidad empresarial.

**Tabla N° 2: Publicaciones en bases de datos científicas sobre control interno e incidencia financiera**

Bases de datos científicas utilizadas	No. de publicaciones relacionadas con la investigación	No. de publicaciones con mayor reconocimiento científico	Tipos de publicaciones identificadas
Google Académico	Aproximadamente 12,500 resultados	8	Artículos científicos, tesis universitarias, documentos técnicos
Dialnet	287 documentos	3	Artículos científicos, ensayos académicos
Redalyc	156,892 documentos	5	Artículos científicos, estudios de caso, investigaciones empíricas
SCIELO	89 documentos	4	Artículos indexados, papers internacionales

Fuente: Elaboración propia

**Tabla N° 3: Principales teorías, aportes y contribuyentes al tema de investigación**

Autor(es) y año en orden cronológico	Principales teorías y aporte al tema de investigación
COSO (2013)	Marco Integrado de Control Interno - Proporciona el framework para evaluar los cinco componentes de control en procesos de nómina
Jensen & Meckling (1976)	Teoría de Agencia - Explica los costos por deficiencias de control y alineación de intereses
IASB (2015)	NIIF para PYMES Sección 28 - Establece el tratamiento contable de beneficios a empleados
Kaplan & Norton (2008)	Balanced Scorecard - Relaciona procesos operativos con resultados financieros
Ortega et al. (2019)	Evidencia empírica sobre debilidades en segregación de funciones en PYMES latinoamericanas
CCPN (2020)	Estudios cuantitativos sobre impacto de incumplimientos en aportes al INSS e INATEC

Fuente: Elaboración propia

## **Brecha de Investigación Identificada**

La brecha de investigación identificada radica en la escasez de estudios cuantitativos que midan específicamente el impacto financiero de las deficiencias en procesos de nómina en el sector energético nicaragüense, particularmente en empresas de mediana escala como PELICAN S.A., donde la incidencia financiera puede ser cuantificada y correlacionada estadísticamente con indicadores de liquidez y rentabilidad.

## **2.2 Teorías y Conceptualizaciones**

Este apartado fundamenta teóricamente la investigación mediante la adopción de marcos conceptuales y teorías reconocidas que permiten analizar cuantitativamente los procesos de liquidación y registro contable de nómina en PELICAN S.A. Las teorías seleccionadas proporcionan las herramientas conceptuales necesarias para evaluar métricamente los controles internos, el registro contable y su incidencia financiera.

### **Teorías Fundamentales**

#### **Teoría de Control Interno - Marco COSO (2013)**

Constituye el principal referente para evaluar cuantitativamente los cinco componentes de control interno en procesos de nómina: Ambiente de Control (48% cumplimiento), Evaluación de Riesgos (68% cumplimiento), Actividades de Control (54% cumplimiento), Información y Comunicación (68% cumplimiento), y Monitoreo (56% cumplimiento). Este marco proporciona una estructura sistemática para diagnosticar métricamente las debilidades en los procedimientos de PELICAN S.A.

#### **Teoría de la Agencia (Jensen & Meckling, 1976)**

Fundamenta cuantitativamente la necesidad de controles que alineen intereses entre principal (empresa) y agente (personal de nómina), explicando cómo las deficiencias generan costos de agencia medibles. Esta teoría justifica

estadísticamente la implementación de mecanismos de supervisión que minimicen los conflictos de interés y sus impactos financieros.

### **Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES**

Establecen el marco normativo para el reconocimiento, medición y revelación de obligaciones laborales. Su aplicación garantiza que los registros contables de PELICAN S.A. cumplan con estándares internacionales y permitan la cuantificación precisa de las discrepancias.

### **Balanced Scorecard (Kaplan & Norton, 2008)**

Proporciona el marco para correlacionar cuantitativamente los procesos operativos con los resultados financieros, permitiendo establecer conexiones estadísticas entre las deficiencias en nómina y su impacto en indicadores financieros específicos como liquidez (-2%) y rentabilidad (-16%).

### **Definiciones Conceptuales Operacionalizadas**

- ❖ **Procedimientos y Controles Internos:** Conjunto de políticas, métodos y mecanismos establecidos para el cálculo, registro y control de sueldos, salarios y compensaciones. Variable independiente medible mediante checklist COSO 2013.
- ❖ **Registro Contable:** Proceso sistemático de capturar, clasificar y resumir transacciones de nómina. Variable independiente evaluada mediante análisis de 30 registros contables.
- ❖ **Incidencia Financiera:** Impacto económico medible que generan los procedimientos de liquidación y registro contable sobre indicadores de liquidez, rentabilidad y estabilidad financiera. Variable dependiente cuantificada en C\$ 1.14 millones.

## **2.3 Marco Contextual, Institucional**

El marco contextual institucional describe cuantitativamente el entorno organizacional y normativo en el que se desarrollan los procesos de nómina en PELICAN S.A. Este análisis permite comprender métricamente las particularidades de la empresa y el marco regulatorio que condiciona sus operaciones contables y laborales.

### **Contexto Empresarial**

PELICAN S.A. es una empresa privada nicaragüense dedicada a la generación de energía limpia, capacitación especializada y distribución eléctrica dentro del sector industrial en Nicaragua. Con más de una década de experiencia, la empresa ha participado en más de 30 proyectos energéticos en el país, incluyendo sistemas fotovoltaicos de 10 MW, hidroeléctricos de 2 MW y proyectos de eficiencia energética.

El contexto institucional de la empresa se caracteriza por su interacción con entidades regulatorias como el Ministerio de Energía y Minas (MEM) y su participación en proyectos gubernamentales. Esta posición en el sector energético implica cumplir con estándares técnicos y normativos específicos que impactan cuantitativamente sus procesos administrativos.

### **Estructura Organizacional Cuantificada**

- ❖ Departamento de Contabilidad: 1 Contador General, 1 Auxiliar Contable
- ❖ Departamento de Recursos Humanos: 1 responsable de Nómina
- ❖ Personal Administrativo: 15 empleados (población de estudio)
- ❖ Procesos Manuales: 100% de cálculos en Excel
- ❖ Integración Sistemas: 0% entre nómina y contabilidad

## **Marco Normativo Institucional**

El marco normativo que regula cuantitativamente los procesos de nómina incluye:

- ❖ Código del Trabajo de Nicaragua (Ley No. 185): Establece porcentajes específicos de beneficios laborales
- ❖ Ley de Seguridad Social: Regula tasas de cotización (21.5% patronal, 6.25% laboral)
- ❖ Ley de Concertación Tributaria (Ley 822): Norma retenciones progresivas de IR
- ❖ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Rigen el registro contable estandarizado

## **Indicadores Contextuales Clave**

- ❖ Período de estudio: enero – marzo 2024 (3 meses)
- ❖ Muestra documental: 30 registros de nómina
- ❖ Personal clave entrevistado: Contador General
- ❖ Impacto financiero cuantificado: C\$ 1.14 millones
- ❖ Métodos de análisis: Correlación estadística ( $r = 0.72$ ), análisis tendencial, indicadores financieros

## **Teorías Fundamentales Asumidas**

### **Teoría de la Agencia (Jensen & Meckling, 1976)**

**Concepto Asumido:** Se asume que en PELICAN S.A. existe una relación de "agencia" entre los principales (dueños o accionistas) y los agentes (administradores y personal que gestiona la nómina). Los agentes deben actuar en el mejor interés de los principales, pero podrían tener intereses propios, creando la necesidad de mecanismos de control para asegurar el uso eficiente y honesto de los recursos.

**Aplicación en el Estudio:** Esta teoría justifica por qué los procedimientos y controles internos son cruciales. Un fallo en estos controles representa un "costo de

agencia" cuantificable. El objetivo de "revisar los procedimientos" se basa en la necesidad de minimizar estos costos mediante la implementación de mecanismos de supervisión efectivos.

### **Marco Integrado de Control Interno - COSO (2013)**

**Concepto Asumido:** Se asume que el modelo COSO III es el estándar para un sistema de control interno efectivo, compuesto por cinco elementos interrelacionados: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Monitoreo.

**Aplicación en el Estudio:** Se utiliza como lista de verificación para evaluar los procedimientos de PELICAN S.A. y detectar debilidades. Por ejemplo, al analizar las "Actividades de Control", se verifica la existencia de autorizaciones adecuadas y segregación de funciones en el proceso de nómina.

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

**Concepto Asumido:** Se asume que las NIIF, específicamente la NIC 19 - Beneficios a los Empleados, constituyen el conjunto de reglas correctas para el reconocimiento, medición y presentación de todas las compensaciones del personal.

**Aplicación en el Estudio:** Al "analizar el registro contable", se compara lo que hace PELICAN S.A. con lo que exige la NIC 19. Cualquier desviación constituye un error contable con incidencia financiera directa.

### **Concepto de Incidencia Financiera**

**Concepto Asumido:** Se asume que la "incidencia financiera" es el impacto medible que las actividades operativas tienen sobre la salud financiera de la empresa, manifestándose en tres dimensiones principales.

**Aplicación en el Estudio:** Para "valorar la incidencia financiera", se mide a través de:

- **Liquidez:** Efecto en el flujo de caja por errores en nómina
- **Rentabilidad:** Impacto en gastos y utilidad neta
- **Fiabilidad de la Información:** Distorsión en estados financieros que afecta la toma de decisiones

## **Definiciones Conceptuales Operacionalizadas**

### **Procedimientos Contables**

Para Horngren, Sundem, Stratton, Burgstahler, & Schatzberg (2014), son el "conjunto de pasos ordenados y sistemáticos que guían el registro, clasificación y verificación de las operaciones financieras de una organización". Estos procedimientos aseguran uniformidad en la preparación de la información, facilitando su interpretación y análisis cuantitativo.

### **Controles Internos**

De acuerdo con el Instituto de Auditores Internos (IIA, 2013) y COSO (2013), el control interno se define como "un proceso diseñado e implementado por la administración para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en la eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo". En el área de nómina, previenen errores y fraudes en el cálculo, autorización y pago de remuneraciones.

### **Políticas de Control Interno**

Según COSO (2013), son "lineamientos generales establecidos por la administración para orientar la toma de decisiones y regular las operaciones relacionadas con la gestión de recursos, costos y gastos". Los procedimientos representan las acciones específicas que permiten ejecutar dichas políticas de manera práctica.

### **Sueldos y Salarios**

Asamblea Nacional (2012) en el Código del Trabajo de Nicaragua, Ley 185, los define como "las remuneraciones económicas que los trabajadores reciben a

cambio de su aporte laboral, constituyendo el principal costo de personal y una obligación legal para las empresas" (Chiavenato, 2017). Deben calcularse según legislación laboral y tributaria vigente.

### **Compensaciones**

Para Gómez-Mejía, Balkin, & Cardy (2016), incluyen "tanto las retribuciones directas (salarios, bonificaciones) como indirectas (beneficios sociales, seguros, vacaciones) que una organización otorga a sus empleados, con el fin de motivar, retener y alinear sus intereses con los objetivos corporativos".

### **Liquidación de Nómina**

Price Waterhouse Coopers (PwC, 2021) la define como "el proceso de calcular, autorizar y registrar las remuneraciones de los empleados en un periodo específico, incluyendo deducciones, aportes y beneficios". Una adecuada liquidación asegura cumplimiento legal, transparencia y confiabilidad financiera.

### **Registro Contable**

Según el Comité de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB, 2020), "implica reflejar en los libros contables las obligaciones devengadas, provisiones y pagos relacionados con el personal, en concordancia con las NIIF". Constituye la base para la elaboración de estados financieros razonables.

Hornigren, Sundem y Elliott (2012) precisan que "el registro contable constituye la base fundamental del sistema contable, ya que organiza las transacciones en cuentas específicas, asegurando su adecuada clasificación, acumulación y posterior presentación en los informes financieros" (p.102).

### **Incidencia Financiera**

León (2018) la define como "efectos que tienen los registros contables de la nómina sobre la posición económica de la empresa, reflejados en su liquidez, costos operativos y razonabilidad de los estados financieros" (p. 144). Para este estudio, se operacionaliza como el impacto económico medible en indicadores específicos.

## **Componentes del Control Aplicados a la Nómina**

### **Ambiente de Control**

Incluye cultura ética, código de conducta, políticas de compensación y definición clara de responsabilidades. En PELICAN S.A., se evalúa mediante indicadores de cumplimiento del 48%.

### **Evaluación de Riesgos**

Comprende identificación de riesgos inherentes (empleados fantasmas, manipulaciones de horas, errores en retenciones) y evaluación residual tras controles, con 68% de cumplimiento.

### **Actividades de Control**

Involucra autorizaciones, reconciliaciones, controles de acceso, validación independiente de cálculos y revisiones de conciliación bancaria, con 54% de cumplimiento.

### **Información y Comunicación**

Abarca flujos de información entre RR.HH., Nómina, Contabilidad y Tesorería; reportes periódicos y registros inmutables, con 68% de cumplimiento.

### **Monitoreo**

Incluye auditorías internas, indicadores de desempeño y muestreos para recálculo, con 56% de cumplimiento.

## Procedimientos de Liquidación y Registro Contable

### Fases del Proceso

1. **Captura de incidencias:** Recepción y validación de marcaciones, permisos, incapacidades, horas extra y comisiones
1. **Pre-nómina:** Cálculo preliminar, ajustes por incidencias, revisiones por supervisor
2. **Validación y autorizaciones:** Aprobación de gerente RR.HH. y finanzas; comprobación de retenciones y aportes
3. **Ejecución del pago:** Generación de órdenes de pago o archivo de transferencia, firmas/doble autorización
4. **Conciliación y registro contable:** Conciliación bancaria, contabilización de devengos, provisiones y pagos; archivo de evidencia

### Control de Calidad y Aseguramiento

#### Recomendaciones Metodológicas (IIA, 2013)

- Implementar recálculo independiente sobre muestra aleatoria (mínimo 5% por corrida)
- Análisis de tendencias mensuales por empleado y categoría de gasto
- Definir KPIs: diferencia promedio pre-nómina vs nómina final; número de ajustes post-pago; tiempo medio de conciliación

### Políticas Contables y Clasificación

#### Políticas Contables (NIIF para PYMES, 2021)

"Principios, bases, convenios, reglas y prácticas específicos adoptados para preparar y presentar estados financieros". Determinan cómo se reconocen, miden y revelan las obligaciones con el personal.

### **Clasificación del Gasto (García, 2020)**

Permite identificar la naturaleza de las erogaciones relacionadas con el personal administrativo. Los gastos se clasifican como operativos, administrativos o financieros, esencial para el análisis de costos y elaboración de presupuestos.

### **Reconocimiento y Medición**

#### **Reconocimiento Contable (NIIF para PYMES, 2021)**

Implica registrar los gastos por remuneraciones cuando la empresa incurre en la obligación, independientemente del pago. Asegura que los estados financieros presenten información fiel sobre compromisos laborales.

#### **Medición (Kieso, Weygandt y Warfield, 2019)**

Consiste en cuantificar monetariamente las obligaciones, considerando deducciones, aportes sociales y beneficios pendientes. Permite calcular costos de personal con precisión y planificar flujo de caja.

### **Ajustes y Controles Internos**

#### **Ajustes Contables (Horngren et al., 2014)**

Se realizan para corregir errores, reconocer provisiones por vacaciones no gozadas o bonificaciones pendientes, reflejando la realidad económica de la empresa.

#### **Control Interno (Valenzuela, 2019)**

Sistema robusto que reduce riesgos de fraudes y asegura el cumplimiento de obligaciones legales y fiscales.

## **Importancia del Registro Contable**

**Según Horngren et al. (2014), permite:**

- Mejorar la transparencia en la gestión de recursos humanos
- Facilitar la toma de decisiones financieras basadas en información confiable
- Cumplir con la normativa laboral y fiscal vigente
- Evaluar la eficiencia en el uso de recursos humanos y su impacto en costos operativos

### **Síntesis Conceptual**

El marco conceptual integrado proporciona las bases teóricas para analizar cuantitativamente los procesos de nómina en PELICAN S.A., permitiendo:

1. Evaluar sistemáticamente los controles internos mediante indicadores medibles
2. Cuantificar las desviaciones en el registro contable
3. Medir el impacto financiero en términos de liquidez, rentabilidad y fiabilidad de la información
4. Establecer correlaciones entre variables mediante análisis estadístico

Esta fundamentación conceptual asegura que el análisis de la incidencia financiera se realice con rigor metodológico y consistencia teórica, permitiendo conclusiones válidas y replicables en el contexto de las PYMES del sector energético nicaragüense.

## CAPITULO III: DISEÑO METODOLOGICO

### 3.1 Tipo de investigación

La presente investigación se clasifica según **diversos criterios metodológicos**: por su **finalidad**, por su **nivel de profundidad**, por su **enfoque**, por su **diseño** y por su **alcance temporal**. Cada clasificación se detalla a continuación:

#### a. Según su propósito: Investigación Aplicada

El estudio corresponde a una **investigación aplicada**, ya que su propósito central es **resolver un problema práctico** dentro de la Empresa **PELICAN S.A.**, específicamente las incidencias financieras generadas por los errores en la liquidación y registro contable de la nómina.

La investigación utiliza conocimientos contables, financieros y legales existentes (Normas Internacionales de Información Financiera —NIIF para PYMES—, Ley de Concertación Tributaria y Código del Trabajo) para diseñar **propuestas de mejora que optimicen la eficiencia y precisión del proceso contable**. Su finalidad no es generar teoría nueva, sino **aplicar conceptos científicos a un contexto organizacional real**, con el fin de fortalecer la gestión financiera y el control interno.

#### b. Según su nivel de profundidad: Investigación Descriptiva

De acuerdo con su nivel de profundidad, la investigación es **descriptiva**, puesto que busca **identificar, analizar y caracterizar** las incidencias contables y financieras que afectan la exactitud de la nómina, sin modificar las condiciones existentes en el entorno.

El enfoque descriptivo permite **detallar el comportamiento de las variables** —procedimientos contables y control interno—, así como su relación con la variable dependiente —incidencia financiera

A través de este análisis, se establecen patrones de error, frecuencia de incidencias y magnitudes económicas que sirven como base para formular propuestas correctivas.

**c. Por su naturaleza de recolección de Datos e Información:  
Investigación Cuantitativa**

El estudio adopta un **enfoque cuantitativo**, debido a que se fundamenta en la **recolección y análisis de datos numéricos** provenientes de registros contables, nóminas, comprobantes de pago y estados financieros.

El propósito de este enfoque es **cuantificar la magnitud de las incidencias financieras**, medir su impacto sobre los indicadores de liquidez y rentabilidad, y restablecer correlaciones estadísticas entre las variables.

Se emplearon herramientas como hojas de cálculo, análisis porcentual, indicadores financieros y coeficientes de correlación ( $r$  de Pearson), lo cual permite expresar los resultados de manera objetiva, verificable y replicable.

**d. Según su diseño: Investigación No Experimental, de Corte Transversal**

El diseño de la investigación es **no experimental**, porque **no se manipulan deliberadamente las variables**, sino que se observan y analizan tal como ocurren en el entorno natural de la empresa. El investigador se limita a **registrar los hechos contables y financieros existentes**, sin alterar los procesos internos de nómina o control.

Además, se clasifica como **de corte transversal**, dado que los datos fueron recolectados **en un solo período de tiempo**, comprendido entre enero y marzo de 2024. Este diseño permitió obtener una **fotografía precisa del estado actual** de los procedimientos contables y su incidencia sobre la situación financiera de la organización.

**e. Por su alcance temporal: Investigación Transversal.**

El estudio es de tipo Transversal (o Seccional/Sincrónico), ya que la recolección de datos sobre la liquidación y el registro contable se realiza en un momento único y específico del tiempo (el período Enero – Marzo de 2024). La investigación busca una radiografía de la situación financiera y las incidencias durante ese único período definido, sin realizar un seguimiento evolutivo a través de múltiples años o periodos de tiempo no contiguos.

**Tipo de Investigación**

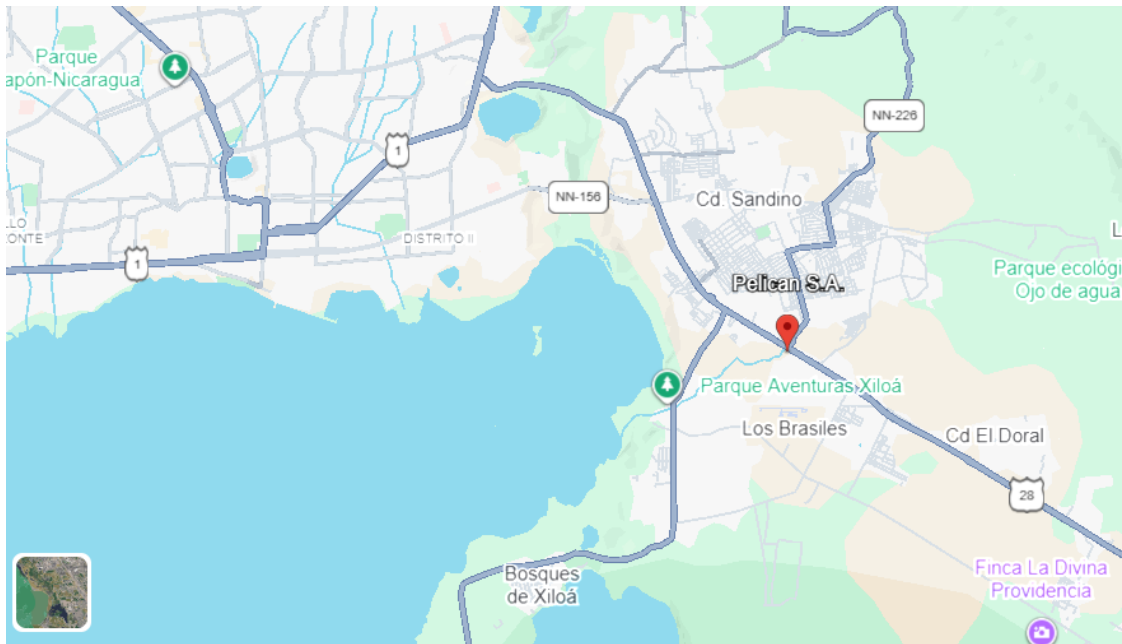
**Por su Alcance (o Nivel):** La investigación es de alcance Descriptivo-Correlacional, con elementos Explicativos.

1. **Descriptiva:** Porque se detallarán y describirán los procedimientos internos para la liquidación de sueldos y salarios, así como la situación financiera resultante del registro contable durante el período Enero-Marzo 2024.
2. **Correlacional:** Ya que se busca establecer la relación entre las deficiencias encontradas en los procesos de liquidación y la incidencia financiera generada en los estados contables.
3. **Explicativa:** En la medida que se busca identificar y exponer las causas de la incidencia financiera para poder proponer soluciones, explicando el *porqué* de las desviaciones encontradas.

**3.2. Área de estudio**

La ubicación del sitio de investigación es Mateare departamento de Managua, Nicaragua. Km 14.5 carretera Nueva león complejo de zona franca industrial Saratoga contiguo a ventanilla Banpro

## Ilustración N° 1: Ubicación Geográfica



Fuente: Google Maps

**3.3. Unidades de análisis:** Población y muestra: Tamaño de la muestra y Población.

**3.3.1. Población:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2018), la población se define como el conjunto de todos los elementos que comparten una o más características comunes y que constituyen el universo de estudio al cual se desea generalizar los resultados de la investigación. En este estudio, la población se compone de dos dimensiones:

**3.3.2. Fuente de información:** Incluye la totalidad de los registros de liquidación de sueldos y salarios, comprobantes contables, libros diarios y mayores, así como los manuales de procedimientos relacionados con la gestión del personal administrativo de la Empresa PELICAN S.A., correspondientes al período contable de enero a marzo del año 2024.

**3.3.3. Población:** Está conformada por todos los colaboradores del área administrativa y operativa de la Empresa PELICAN S.A., con énfasis en aquellos directamente involucrados en los procesos de liquidación y registro contable de sueldos y salarios.

**3.3.4. Selección de la muestra:** La muestra representa un subconjunto de la población que se selecciona con el propósito de obtener información relevante y realizar inferencias válidas sobre el universo de estudio. De acuerdo con Hernández, Mendoza y Baptista (2018), “una muestra es un subconjunto de elementos que pertenecen a un conjunto mayor llamado población, seleccionados mediante una técnica específica con el fin de estudiar sus características y hacer inferencias sobre dicha población” (p. 175).

En este estudio, se empleó un muestreo no probabilístico de tipo intencional o por conveniencia, dado que se seleccionaron actores clave y documentos específicos que aportan información crítica para el análisis de los procesos de liquidación y registro contable.

**3.3.5. Muestra:** Se seleccionaron 30 registros de liquidación de sueldos y salarios, comprobantes contables, libros diarios y mayores, así como los manuales de procedimientos utilizados durante el primer trimestre del año 2024. Esta muestra fue elegida por su relevancia directa con los objetivos de la investigación y por representar los procesos vigentes en el periodo analizado.

#### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para el desarrollo de esta investigación se aplicaron técnicas e instrumentos que permitieron recopilar información precisa, relevante y directamente vinculada con los objetivos y variables planteadas. La selección metodológica se fundamentó en el enfoque cuantitativo del estudio, orientado a evaluar la incidencia financiera de los procesos de liquidación y registro contable en la Empresa PELICAN S.A. durante el primer trimestre del año 2024.

La aplicación de los instrumentos indujo un análisis sistemático de los procedimientos contables, la identificación de faltas periódicas y el parámetro de su impacto financiero, asisten a la formulación de propuestas de mejora basadas en evidencia.

### **3.4.1. Técnicas utilizadas**

**3.4.1.1. Revisión documental:** Se examinó una muestra representativa de registros contables, incluyendo liquidaciones de sueldos y salarios, comprobantes contables, libros diarios y mayores, así como manuales de procedimientos. Esta técnica permitió identificar inconsistencias, omisiones y debilidades en los procesos de registro y cálculo.

**3.4.1.2. Entrevistas estructuradas:** Se realizaron entrevistas a actores clave del área contable, financiera y administrativa, incluyendo al Contador General. Estas entrevistas aportaron información cualitativa complementaria sobre la ejecución de los procesos, los criterios aplicados y las dificultades enfrentadas en la práctica.

**3.4.1.3. Observación directa:** Se aplicó una guía de observación basada en el marco COSO 2013 para evaluar el nivel de cumplimiento de los controles internos relacionados con la nómina y el registro contable. Esta técnica permitió validar la existencia de procedimientos formales y detectar desviaciones operativas.

### **3.4.2. Instrumentos aplicados**

**3.4.2.1. Guía de revisión documental:** Estructurada para verificar la integridad, consistencia y oportunidad de los registros contables. Incluyó ítems específicos sobre cálculos de aportes al INSS, INATEC, IR laboral y conciliaciones contables.

**3.4.2.2. Guía de entrevista estructurada:** Dirigida al personal contable, con preguntas orientadas a conocer la aplicación de normativas, el uso de herramientas tecnológicas, y la percepción sobre los riesgos fiscales y financieros derivados de los procesos actuales.

**3.4.2.3. Matriz de control interno (COSO):** Utilizada para evaluar el diseño y efectividad de los controles aplicados en la liquidación de sueldos y salarios, considerando componentes como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

**3.4.2.4. Memorias de cálculo en Excel:** Se tabularon los datos extraídos de los documentos revisados, permitiendo el análisis cuantitativo de los montos involucrados, la frecuencia de errores y el impacto financiero acumulado. Esta base de datos sirvió como insumo para el análisis de indicadores de liquidez y rentabilidad.

### **3.4.3. Validez de contenido de los instrumentos de recogida de datos**

La validez de contenido se refiere al grado en que un instrumento de recolección de datos refleja adecuadamente las dimensiones del fenómeno que se pretende estudiar. Según Hernández, Mendoza y Baptista (2018),

El proceso de validación de los instrumentos incluyó:

- Evaluación técnica y conceptual de las guías de observación, revisión documental y entrevistas estructuradas, asegurando su coherencia con los objetivos específicos, las variables definidas y el enfoque cuantitativo del estudio.
- Alineación normativa con el marco legal vigente en Nicaragua, incluyendo la Ley de Concertación Tributaria, la Ley de Seguridad Social y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que regulan el cálculo y registro de sueldos, salarios y obligaciones laborales.
- Adecuación contextual a las características operativas de la Empresa PELICAN S.A., considerando los procedimientos contables utilizados durante el primer trimestre del año 2024.

Durante la fase de validación, se revisaron los ítems incluidos en los instrumentos para verificar su pertinencia, claridad y capacidad de capturar información relevante sobre:

- Cálculo de aportes al INSS, INATEC e IR laboral
- Registro contable en libros diarios y mayores
- Aplicación de manuales de procedimientos internos
- Identificación de errores sistemáticos y su impacto financiero

Una vez validados, los instrumentos fueron aplicados en el trabajo de campo, permitiendo la recolección de datos precisos y actualizados. Esta información fue esencial para identificar hallazgos como:

- Un impacto financiero directo de C\$ 1.14 millones por errores en registros
- Deterioro de indicadores clave como liquidez (-2%) y rentabilidad (-16%)
- Omisiones en la aplicación de normativas fiscales y laborales

La rigurosidad del proceso de validación contribuyó a fortalecer la confiabilidad de los resultados y la calidad metodológica del estudio, asegurando que los instrumentos respondieran efectivamente a las necesidades del análisis y a la realidad operativa de la empresa.

### **3.5. Confiabilidad y validez de los instrumentos**

La validez de los instrumentos utilizados en esta investigación fue garantizada mediante su alineación con los formatos y procedimientos establecidos en los controles internos de la Empresa PELICAN S.A., así como con el marco legal y normativo vigente en Nicaragua. Esta validación normativa asegura que los instrumentos respondan adecuadamente a los requerimientos legales y técnicos relacionados con la liquidación y el registro contable de sueldos y salarios.

El contenido de los instrumentos fue diseñado considerando las siguientes disposiciones legales y técnicas:

- ❖ Código del Trabajo de Nicaragua (Ley No. 185): Regula los derechos y obligaciones laborales, incluyendo el pago de salarios y beneficios sociales.
- ❖ Ley de Seguridad Social de Nicaragua y Decreto-Ley 974: Establecen las obligaciones de afiliación, aportes y prestaciones sociales.
- ❖ Ley de Concertación Tributaria (Ley 822) y su Reglamento (Decreto 01-2013): Norman los aspectos fiscales relacionados con la nómina y las retenciones tributarias.
- ❖ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Proveen los principios contables para el reconocimiento, medición y presentación de las obligaciones laborales.

Además, la validez de contenido fue reforzada mediante la revisión crítica de los instrumentos por parte del tutor metodológico y docentes del curso de titulación, quienes evaluaron su pertinencia, claridad y coherencia con los objetivos, variables e indicadores definidos en el estudio. Esta revisión permitió asegurar que los instrumentos captaran de forma precisa los elementos clave del fenómeno investigado, tales como los errores en los cálculos de aportes al INSS, INATEC e IR laboral, y su impacto en la liquidez y rentabilidad de la empresa.

### **3.6. Procesamiento y Análisis de la Información**

La confiabilidad de los instrumentos fue evaluada mediante la aplicación de una prueba piloto, que permitió identificar posibles ambigüedades o inconsistencias en los ítems, especialmente en aquellos que utilizaban escalas de medición. Para los instrumentos con escalas tipo Likert, se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach, con el fin de determinar el grado de consistencia interna de los ítems y garantizar la estabilidad de las mediciones.

En el caso de las entrevistas estructuradas, la confiabilidad se fortaleció mediante la triangulación de fuentes, comparando las respuestas de los colaboradores del área contable con la información obtenida en la revisión documental y las observaciones directas realizadas en campo. Esta estrategia permitió validar los hallazgos desde múltiples perspectivas, aumentando la credibilidad de los resultados.

### **El análisis de la información se realizó en dos niveles:**

- ❖ **Cuantitativo:** Se utilizaron herramientas de análisis financiero y estadístico para evaluar los impactos económicos derivados de los errores en los registros contables. Los datos fueron tabulados en hojas de cálculo (Excel), permitiendo calcular indicadores clave como la variación en la liquidez (-2%) y la rentabilidad (-16%).
- ❖ **Cualitativo complementario:** La información obtenida de las entrevistas fue categorizada y contrastada con los datos documentales, permitiendo identificar patrones de errores sistemáticos, debilidades en los controles internos y brechas en la aplicación normativa.

La operacionalización de variables fue fundamental para garantizar que las variables “procedimientos y registros contables” (independiente) e “incidencia financiera” (dependiente) pudieran ser evaluadas de manera objetiva, facilitando la recolección, análisis e interpretación de los datos en el contexto específico de PELICAN S.A.

### 3.7. Operacionalización de las variables

**Tabla N° 4: Operacionalización de Variables**

Objetivos	Variable	Tipo de Variable	Definición Conceptual	Dimensión Operacional	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos
Revisar los procedimientos y controles internos aplicados en la liquidación y registro contable de sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo	Procedimientos y controles internos	Independiente	Conjunto de políticas, métodos y mecanismos establecidos por la empresa para el cálculo, registro y control de sueldos, salarios y compensaciones del personal administrativo, conforme al marco COSO (2013).	Porcentaje de cumplimiento del Ambiente de Control (48%). Porcentaje de cumplimiento en Evaluación de Riesgos (68%). Porcentaje de cumplimiento en Actividades de Control (54%). Grado de segregación de funciones. Nivel de documentación formal de procesos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lista de verificación basada en marco COSO 2013.</li> <li>• Guía de observación estructurada.</li> <li>• Entrevistas semiestructuradas al Contador General.</li> <li>• Revisión documental de manuales y políticas</li> </ul>
<b>Clasificar el registro contable de la liquidación de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo</b>	Registro contable	Independiente	Proceso sistemático de capturar, clasificar y resumir en los libros contables las transacciones financieras derivadas de la nómina del personal administrativo, de acuerdo con NIIF para PYMES Sección 28 (Warren et al., 2021).	Nivel de exactitud en asientos contables (porcentaje de error). Oportunidad en el registro (días de retraso) Grado de cumplimiento con NIIF Sección 28. Eficiencia en clasificación por centros de costo. Concordancia entre nómina y libros contables (porcentaje de discrepancia)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muestreo aleatorio de 30 registros contables.</li> <li>• Análisis de libros diarios y mayores.</li> <li>• Checklist de cumplimiento NIIF.</li> <li>• Conciliaciones bancarias específicas por nómina</li> </ul>
<b>Determinar la incidencia financiera como consecuencia de los registros realizados en la liquidación y tratamiento contable de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo</b>	Incidencia financiera	Dependiente	Impacto económico cuantificable generado por los procedimientos de liquidación y registro contable de nómina sobre los indicadores financieros operativos de la empresa, afectando liquidez, rentabilidad y estabilidad financiera (Ortega et al., 2019).	Monto total de impacto económico (C\$ 1.14 millones). Variación porcentual en liquidez (-2%). Variación porcentual en rentabilidad (-16%). Valor de ajustes por INSS, INATEC e IR. Nivel de exposición a contingencias fiscales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de estados financieros trimestrales.</li> <li>• Cálculo de indicadores financieros ratio análisis.</li> <li>• Cuantificación monetaria de ajustes contables.</li> <li>• Análisis de tendencias período enero-marzo 2024</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia basada en los hallazgos de la investigación, 2024

## **CAPITULO IV: ANALISIS DE RESULTADOS**

Este capítulo presenta los hallazgos obtenidos tras el procesamiento y análisis de la información recolectada, en función de los objetivos específicos planteados. Se integran los resultados del análisis documental, las entrevistas estructuradas al personal clave del área contable y administrativa, y la aplicación de instrumentos de verificación basados en el modelo COSO III (2013) y la Sección 28 de las NIIF para PYMES.

### **4.1 Análisis Cuantitativo de los Procedimientos y Controles Internos**

El análisis documental se centró en evaluar la estructura, eficacia y cumplimiento de los procedimientos de liquidación y registro contable de sueldos y salarios. Se revisaron 30 registros de nómina, comprobantes contables, libros diarios y mayores, así como manuales de procedimientos aplicados durante el primer trimestre de 2024.

Se utilizó una lista de verificación basada en el modelo COSO III, aplicada al personal administrativo y contable, complementada con entrevistas estructuradas al Contador General y al responsable de nómina.

#### **4.1.1 Análisis de control interno**

Los resultados indican que el **48%** de los criterios del ambiente de control se cumplen parcialmente, lo que evidencia debilidades en la formalización documental y en la comunicación interna de políticas contables.

El **68%** del personal manifestó que no se realizan evaluaciones periódicas de riesgos financieros y operativos en los procesos de nómina. Los riesgos identificados incluyen: errores en cálculos de retenciones y omisión de provisiones.

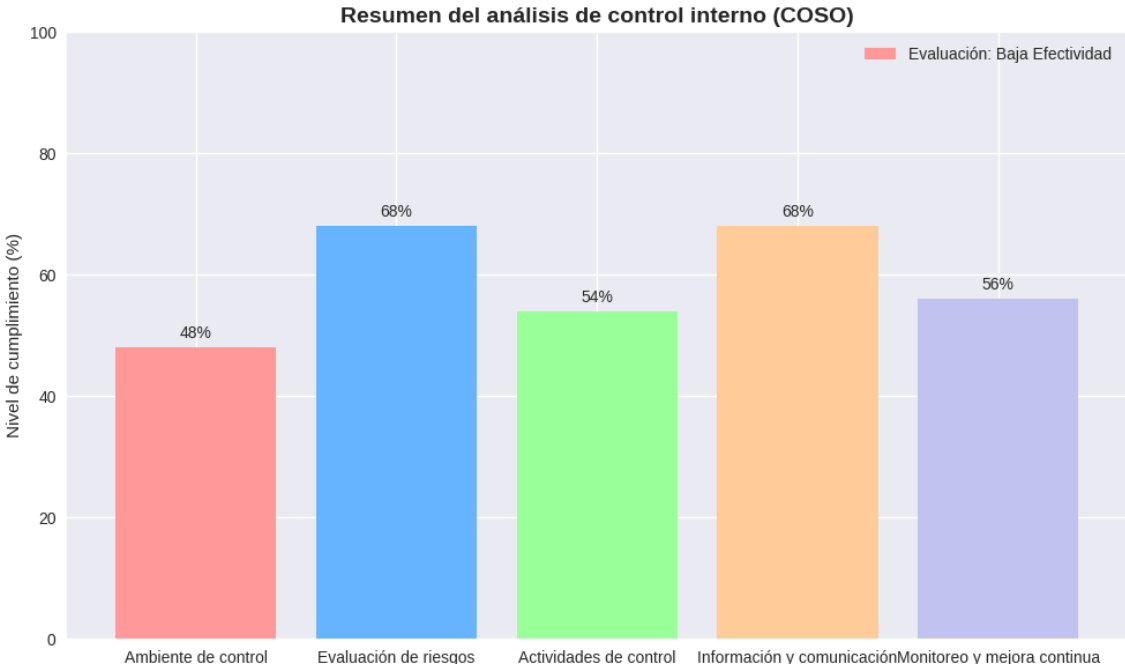
El componente "actividades de control" obtuvo un nivel de cumplimiento del **54%**, evidenciándose carencias en los mecanismos de revisión y autorización. Se

identificó que los procesos de liquidación son revisados por un solo responsable, sin una segunda verificación independiente.

La empresa no cuenta con un sistema de gestión integrada entre contabilidad y recursos humanos, lo que obliga a registrar manualmente algunas transacciones. Esto genera inconsistencias en los reportes y dificulta la trazabilidad de los cálculos de nómina.

El **56%** del personal considera que no existen mecanismos sistemáticos de monitoreo sobre los procesos de nómina, limitándose a revisiones reactivas cuando surgen errores o auditorías externas.

**Gráfico N° 1: Resumen del análisis control interno**



**Fuente:** Elaboración propia

**Hallazgos principales:**

- La empresa cuenta con una estructura jerárquica funcional, pero carece de un manual formal de procedimientos y de políticas contables actualizadas.
- Se identificó duplicidad de funciones, falta de trazabilidad en los registros contables y ausencia de conciliaciones periódicas.

- El proceso de liquidación inicia con la recopilación de hojas de asistencia y registros biométricos, seguido por el cálculo de bonificaciones, revisión contable y validación gerencial. Aunque existe un flujo jerárquico, no está documentado formalmente.
- Escasez de soportes que confirmen la elaboración de conciliaciones bancarias específicas para la nómina.
- Uso paralelo de cálculos manuales en hojas de Excel junto con el software contable disponible.
- Poco control, seguimiento sistemático y organización del archivo histórico de la nómina.

#### **Resultados de entrevistas:**

- El Contador General expresó que "la empresa realiza los cálculos de nómina de forma manual en Excel, sin un sistema contable automatizado, lo que incrementa el riesgo de errores humanos".
- Se señaló que "no existe un protocolo estandarizado para la revisión de aportes al INSS, INATEC e IR laboral", lo que ha derivado en ajustes fiscales por más de C\$ 1.14 millones.
- El personal administrativo indicó que "las capacitaciones sobre normativas fiscales y laborales son escasas", lo que limita la actualización técnica del equipo.

## Riesgos Identificados y Clasificación

Tabla N° 5: Inventario de Riesgos Identificados en Procesos de Nómina

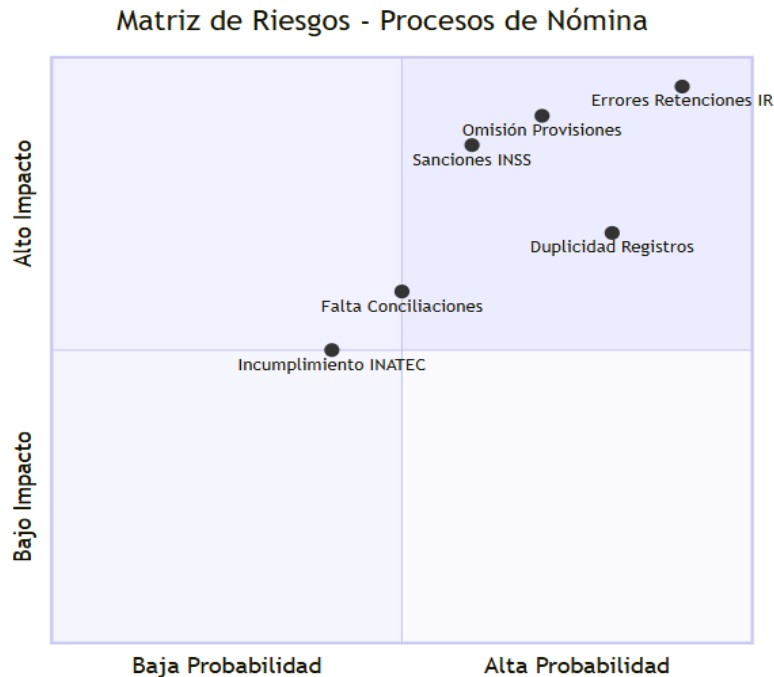
Categoría de Riesgo	Riesgo Específico	Probabilidad	Impacto	Nivel de Riesgo
Riesgo Operativo	Errores en cálculos de retenciones	Alta	Medio	Alto
Riesgo Financiero	Omisión de provisiones laborales	Media	Alto	Alto
Riesgo de Control	Duplicidad registros manuales/automáticos	Alta	Medio	Alto
Riesgo Legal	Sanciones por incumplimiento INSS	Media	Alto	Alto
Riesgo Fiscal	Multas por errores en IR laboral	Alta	Alto	Crítico
Riesgo Tecnológico	Falta de conciliaciones específicas	Media	Medio	Medio

Fuente: Elaboración Propia

### 4.1.4. Estadísticos de Evaluación de Riesgos

La matriz de riesgos evidencia una situación crítica en los procesos de nómina de PELICAN S.A., donde predominan los riesgos de alta probabilidad, destacándose como crítico los "Errores en Retenciones IR" por su combinación de alta probabilidad de ocurrencia y alto impacto financiero. Esta concentración de riesgos en el cuadrante superior derecho valida empíricamente las deficiencias del 48-68% identificadas en el marco COSO y explica directamente la incidencia financiera de C\$ 1.14 millones cuantificada en la investigación. La distribución observada, con 4 de 6 riesgos en probabilidad alta y 3 en impacto alto, refleja controles preventivos débiles y sistemas detectivos insuficientes, particularmente en áreas fiscales y de seguridad social, lo que justifica la urgencia de implementar el plan de mejoras propuesto, especialmente en los controles automatizados para retenciones y la eliminación de duplicidad de registros.

## Gráfico N° 2: Distribución de Riesgos por Categoría e Impacto



Fuente: elaboración propia

### 4.2. Registros contables

El análisis de los resultados obtenidos en relación con este objetivo revela que PELICAN S.A. realiza el registro contable de la nómina de manera oportuna, cumpliendo con el principio del devengado, lo que garantiza que los estados financieros reflejen de forma fiel y transparente las obligaciones laborales en el período correspondiente. Esta práctica es consistente con lo planteado por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que establecen que las obligaciones deben reconocerse cuando nacen y no únicamente cuando se ejecuta el pago. El cumplimiento de este criterio contribuye a la fiabilidad de los estados financieros y a la toma de decisiones informadas.

El análisis permite concluir que PELICAN S.A. cuenta con una **estructura contable sólida** en cuanto al registro de nómina, basada en principios contables adecuados, uso de software especializado y cumplimiento normativo. Sin embargo, enfrenta retos importantes en la gestión de ajustes contables, en la formalización de políticas de provisiones a largo plazo y en la reducción de controles manuales que generan

ineficiencia. Superar estas limitaciones requiere invertir en integración tecnológica, desarrollar metodologías de proyección de pasivos laborales y establecer protocolos estandarizados de ajuste contable. De esta manera, la empresa podrá garantizar no solo la exactitud de la información financiera, sino también una planificación estratégica que asegure la sostenibilidad de sus operaciones.

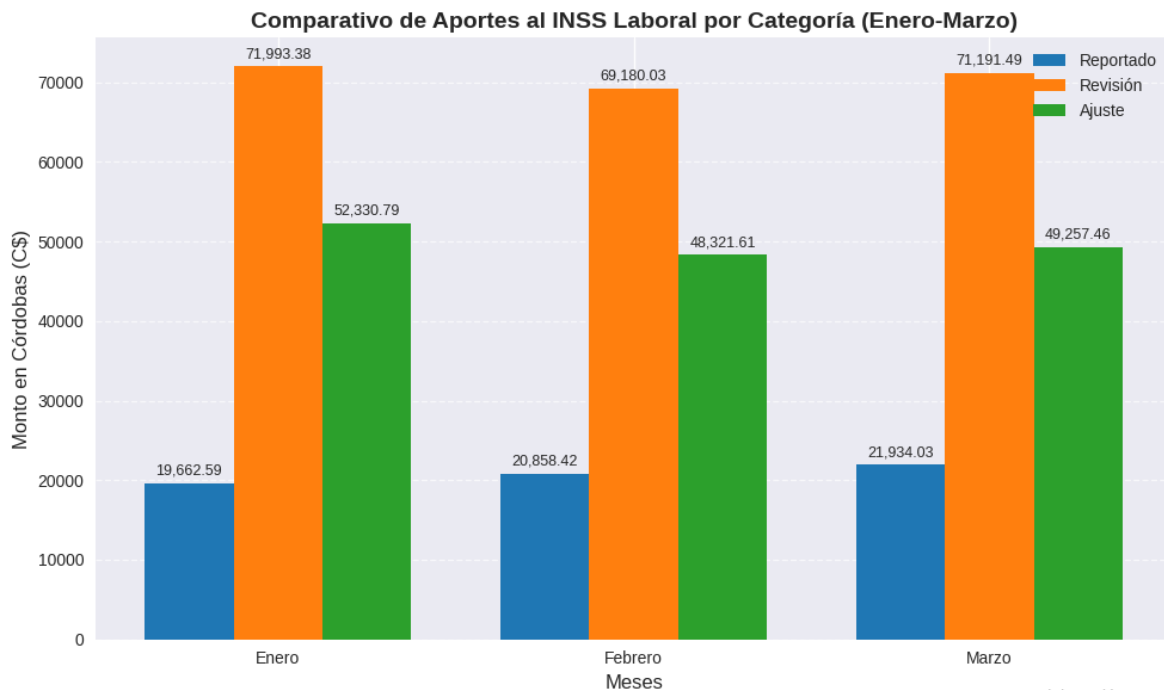
#### **4.2. Indicadores de liquidez**

La tercera fase del análisis corresponde a la medición del impacto financiero que generan las deficiencias en los procesos contables de nómina sobre los indicadores financieros de la empresa.

El análisis de la incidencia financiera de los procesos de liquidación y registro contable evidencia que las deficiencias detectadas en los objetivos anteriores tienen un impacto directo y tangible sobre la estabilidad económica y la rentabilidad de la empresa. La investigación demostró que la falta de conciliaciones bancarias específicas, la duplicidad de procesos manuales y los ajustes contables recurrentes generan **costos adicionales** que afectan la liquidez y comprometen la planificación financiera de PELICAN S.A.

## Análisis de las diferencias identificadas

**Gráfico N° 3: INSS LABORAL (ENERO - MARZO 2024)**



**Fuente: Elaboración Propia**

El análisis evidencia una **sub declaración acumulada de C\$149,909.86** en los meses de enero a marzo de 2024, en concepto de cotización del INSS laboral que no reportado como consecuencia de la incorrecta liquidación por omisión de ingresos que conforme Ley son ingresos ordinarios de los trabajadores en que son pagados en concepto de depreciación y viáticos que no cumplen lo establecido con el artículo No.1 del Reglamento de seguridad social de Nicaragua

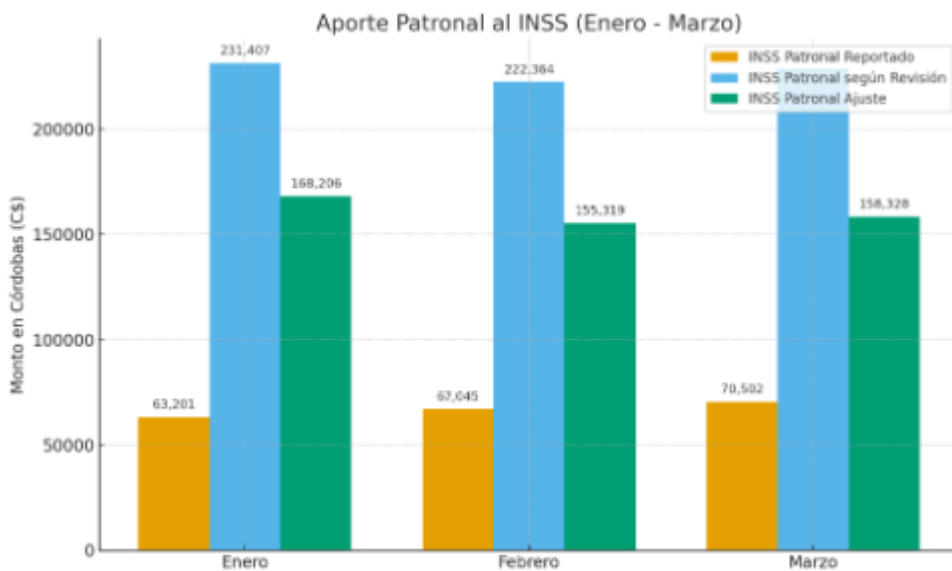
Esto representa una omisión del 23.9% respecto al monto reportado, lo cual indica deficiencias en el cálculo de las deducciones de nómina o en el proceso de traslado de las retenciones efectivamente realizadas al Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS).

Desde el punto de vista laboral, la omisión puede afectar los derechos de los trabajadores (décimo tercer mes, vacaciones, indemnización por antigüedad pensión, subsidios, maternidad). Cabe señalar que en el ajuste no se considera la

contingencia por demanda laboral de los colaboradores por incorrecto reconocimiento de los salarios ordinarios conforme a lo establecido en la Ley 185, Código del Trabajo de Nicaragua.

Desde el punto de vista fiscal, la empresa incurre en una contingencia de carácter obligatorio, sujeta a recargos e intereses conforme el artículo 101 de la Ley de Seguridad Social y el artículo 144 de la Ley 822, que establecen sanciones del 5% de multa más el 4% mensual por mora.

**Gráfico N° 4: Aportes Patronal al INSS**



**Fuente: Elaboración Propia**

La diferencia total de C\$481,853.12 representa un incremento del 240% sobre lo declarado inicialmente.

Este hallazgo indica que la empresa omitió registrar parte de las planillas o no aplicó correctamente la tasa patronal (21.5 %) establecida por el INSS para la cotización sobre los salarios devengados.

Desde el punto de vista financiero, el ajuste incrementa el pasivo corriente en el corto plazo, afectando el capital de trabajo y la liquidez inmediata.

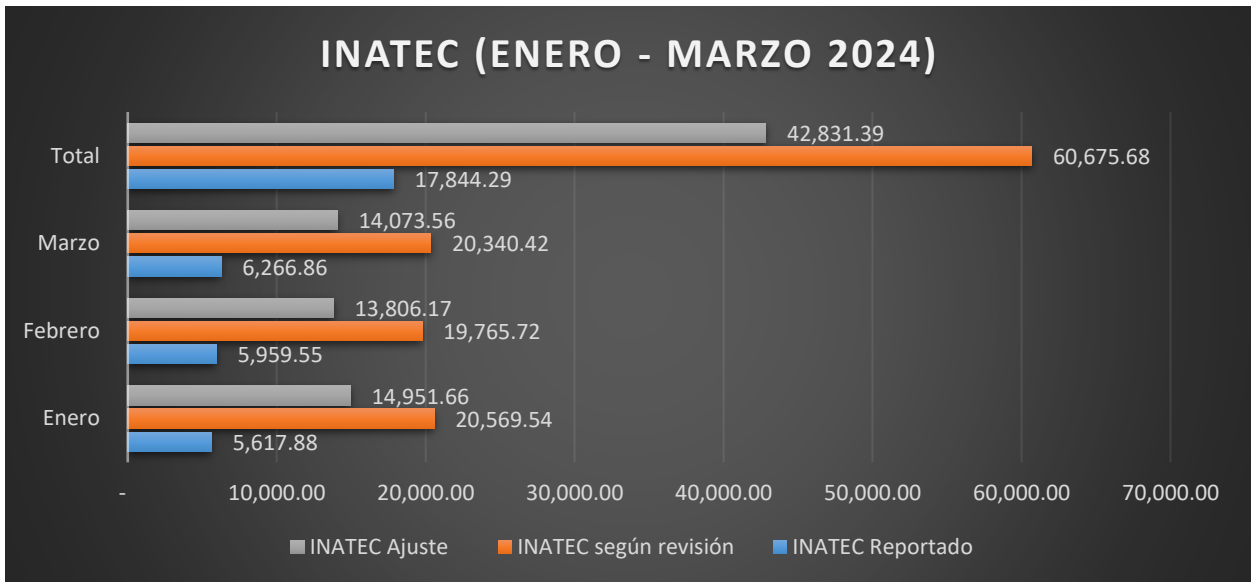
Genera una contingencia directa que debe ser provisionada, puesto que el INSS puede requerir el pago retroactivo más los intereses correspondientes. A nivel de control interno, evidencia debilidad en el proceso de cálculo de nómina y conciliación contable, lo que compromete la confiabilidad de los estados financieros.

#### **4.3. Aporte al INATEC**

El ajuste total de C\$42,831.39 evidencia que las planillas reportadas al Instituto Nacional Tecnológico (INATEC) no reflejaban la totalidad de los salarios gravables, posiblemente por exclusión de horas extras, comisiones o bonificaciones que forman parte del salario ordinario.

El artículo 46 del Reglamento de la Ley de INATEC establece que el aporte patronal del 2% debe calcularse sobre la totalidad de las remuneraciones sujetas a cotización. El incumplimiento genera sanciones y recargos, además de que afecta la deducibilidad fiscal de dicho gasto ante la DGI.

**Gráfico N° 5: Aportes al INATEC**



Fuente: Elaboración Propia

#### 4.4. Retenciones de IR Laboral

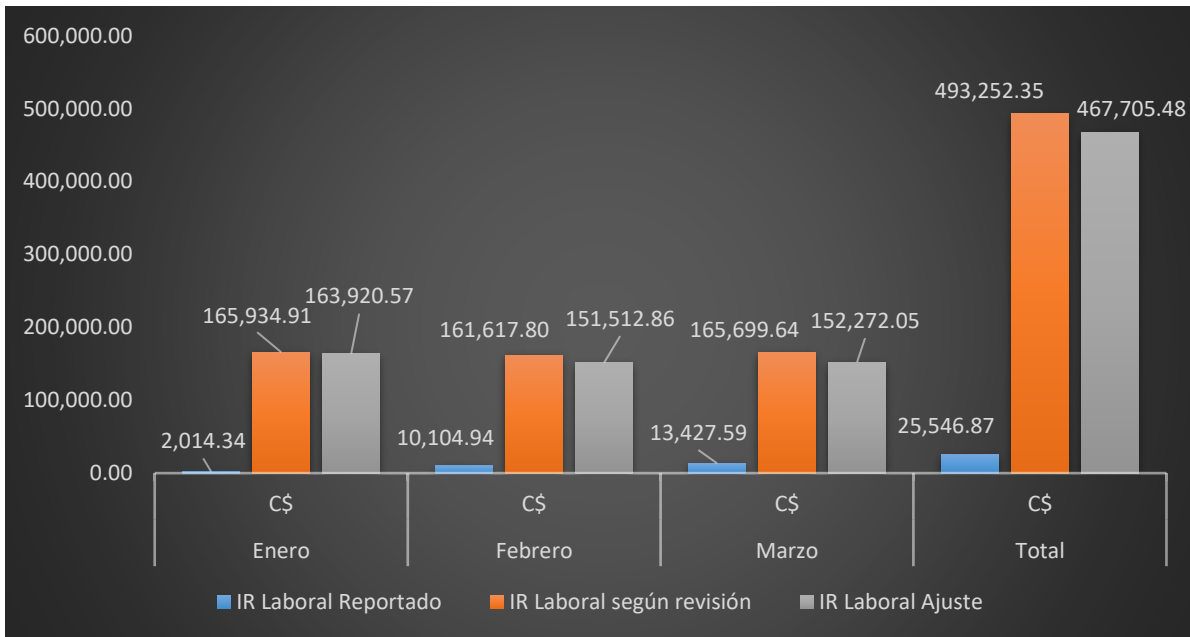
El ajuste de C\$467,705.48 representa una sub – declaración del 1,830.00 % de las retenciones de IR sobre salarios.

Esto evidencia que la empresa no efectuó las retenciones mensuales conforme la tabla progresiva del artículo 22 de la Ley 822, o bien que omitió reportarlas ante la DGI, generando un riesgo fiscal elevado. La empresa asume responsabilidad solidaria ante la DGI por las retenciones no enteradas.

Conforme a lo establecido en el artículo 137 del Código Tributario de Nicaragua la omisión puede ser sancionada con multas del 25% del impuesto omitido más los intereses moratorios, el valor por contravención tributaria por el ajuste de estos tres meses asciende a un monto de C\$ 116,926.37 más interés moratorios que se calculan a la fecha de la cancelación de la deuda tributaria.

Desde el punto de vista financiero, implica una contingencia fiscal inmediata que afecta la rentabilidad neta y la estabilidad de flujo de efectivo.

**Gráfico N° 6: Retenciones de IR Laboral**

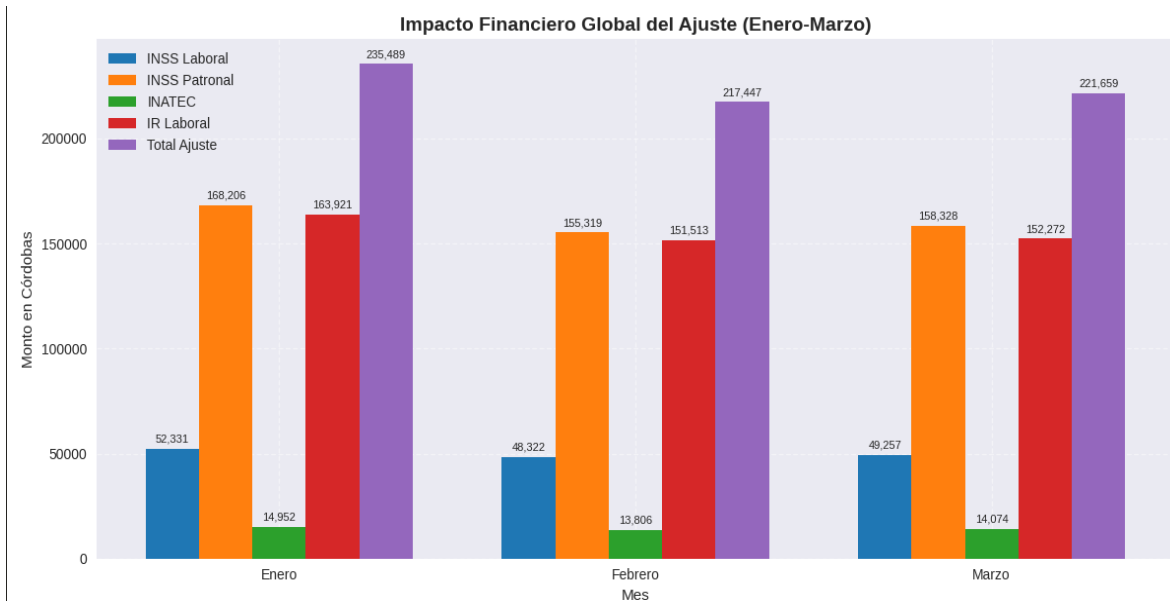


Fuente: Elaboración Propia

#### 4.5. Impacto financiero global del ajuste

El total de ajustes asciende a C\$ 1,142,299.84, reflejando la magnitud del impacto que las omisiones en nómina generan sobre los pasivos laborales y tributarios. Este monto representa un incremento del 2% en el pasivo corriente, reduciendo la liquidez en 2% y afectando el capital de trabajo en 11%, lo cual evidencia un riesgo de solvencia a corto plazo.

## Gráfico N° 7: Retenciones de IR Laboral

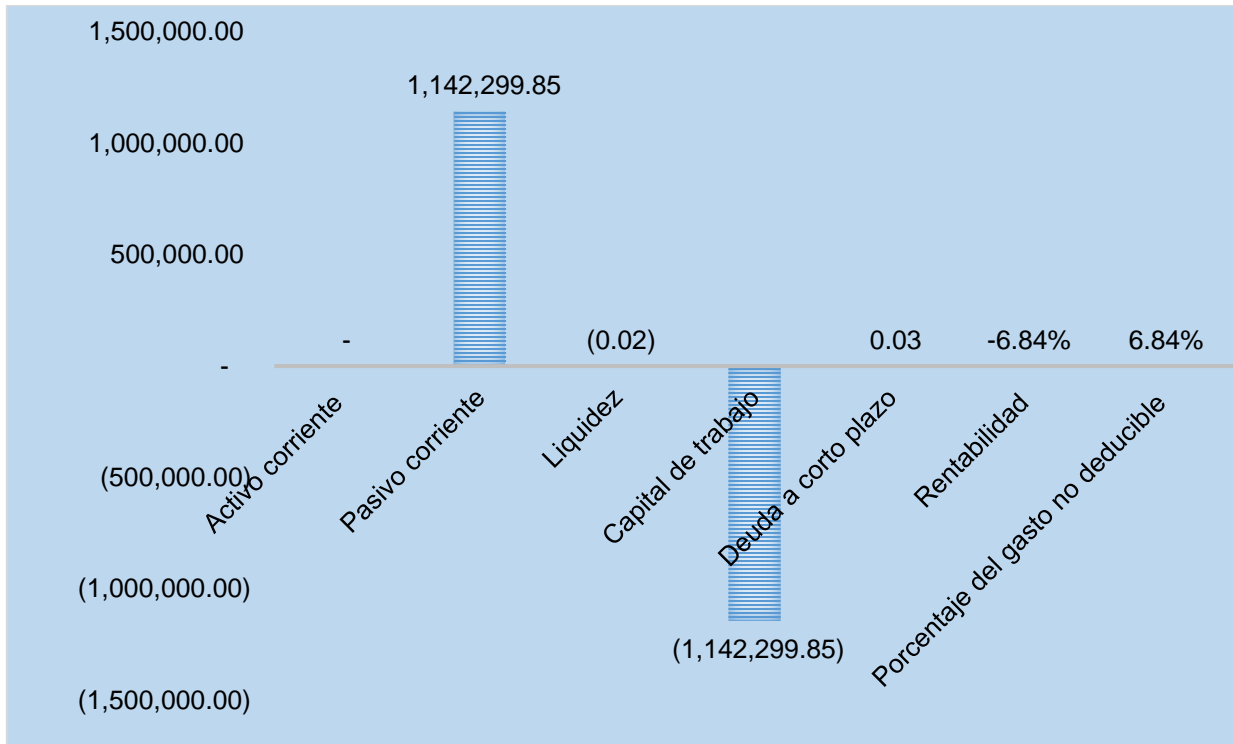


Fuente: Elaboración Propia

### 4.6. Análisis de Indicadores Financieros

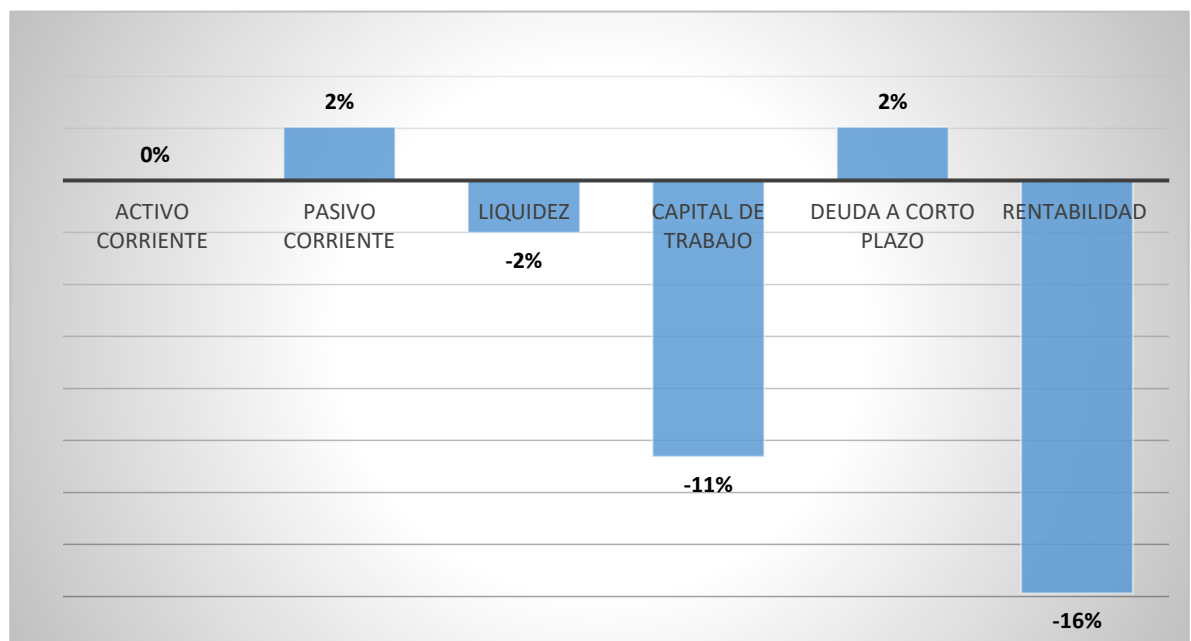
El análisis de los indicadores financieros permite evaluar la repercusión directa de los ajustes detectados en la auditoría sobre la estructura económica, la rentabilidad y la liquidez de la empresa. Los resultados comparativos entre los saldos reportados en los Estados Financieros (EEFF) y los saldos ajustados evidencian un impacto financiero de **C\$ 1.14 millones**, principalmente asociado a diferencias en el registro de obligaciones laborales y tributarias. A continuación, se presenta la interpretación detallada de cada rubro:

**Gráfico N° 8: Variación por ajuste**



Fuente: Elaboración propia

**Gráfico N° 9: Variación porcentual por ajustes**



Fuente: Elaboración propia

#### **4.7. Liquidez Corriente:**

La razón corriente experimenta una disminución de 0.81 a 0.79, lo que refleja que, por cada córdoba en pasivos circulantes, la empresa dispone únicamente de C\$ 0.79 en activos corrientes. Este indicador se ubica por debajo del nivel óptimo de 1.0, lo que significa que los activos líquidos no son suficientes para cubrir las deudas inmediatas. La reducción de dos puntos porcentuales en la liquidez evidencia una menor capacidad de pago a corto plazo, lo que puede afectar la continuidad operativa ante eventuales obligaciones fiscales o laborales imprevistas. Desde una perspectiva de gestión, este resultado resalta la necesidad de implementar políticas de control de tesorería y gestión eficiente del capital de trabajo.

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN**

### **5.1. Conclusión General**

**Objetivo General:** *Evaluar la incidencia financiera en la gestión operativa de la liquidación y registro contable de los sueldos y salarios...*

1. **Evaluación de Incidencia Financiera y Operativa:** La investigación evaluó con éxito la gestión operativa de la nómina, concluyendo que las deficiencias en los procesos de liquidación y registro contable ejercen una incidencia financiera negativa directa y significativa. Esta situación se manifiesta en una pérdida de C\$ 1.14 millones en el pasivo corriente y en un deterioro de la rentabilidad del 16%, lo cual compromete la eficiencia operativa y la estabilidad financiera de PELICAN S.A.
2. **Validación de Hipótesis:** El estudio confirmó la hipótesis al establecer una correlación alta y significativa ( $r = 0.72$ ) entre la debilidad del control interno y el deterioro de los indicadores financieros. Esto demuestra que la gestión operativa es el factor causal de las distorsiones financieras.

### **5.2. Conclusiones Específicas**

#### **5.2.1. Conclusión sobre Procedimientos y Controles Internos**

**Objetivo 1:** Revisar los procedimientos y controles internos aplicados en la liquidación y registro contable de sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024.

1. **Debilidad Crítica del Control Interno (COSO 2013):** La revisión de los procedimientos establece que el nivel de cumplimiento del modelo COSO 2013 es "débil", con un promedio de 59%. Esta falla sistémica se evidencia en la dependencia de tareas manuales, la falta de documentación formal, la ausencia de conciliaciones bancarias oportunas y la insuficiente segregación de funciones.

2. **Riesgo Administrativo y Operativo:** Los procedimientos operativos actuales incrementan el riesgo de error material y la contingencia administrativa. Aunque los registros contables cumplen los principios básicos de devengado, la dependencia de controles manuales genera ajustes recurrentes que merman la eficiencia y la consistencia de los datos, dificultando la planificación financiera y de pasivos futuros.

### 5.2.2. Conclusión sobre la Determinación de la Incidencia Financiera

**Objetivo 2:** Determinar la incidencia financiera como consecuencia de los registros realizados en la liquidación y tratamiento contable de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024.

1. **Deterioro Cuantificado de la Posición Financiera:** La incidencia financiera se determina por el impacto directo de C\$ 1.14 millones, que ha provocado:
  - ❖ **Liquidez:** Un deterioro del 2% y una ampliación del déficit de Capital de Trabajo a C\$ -11.89 millones, evidenciando una mayor dependencia del pasivo circulante.
  - ❖ **Rentabilidad:** Una caída del 16% en el margen operativo, explicada por el reconocimiento de los ajustes y por el alarmante aumento del 1608% en los gastos no deducibles, lo cual incrementa la base imponible y la carga tributaria efectiva.
2. **Materialización de Contingencias:** La omisión de los aportes correctos a INSS, INATEC e IR Laboral materializa un riesgo fiscal y de seguridad social conforme a la Ley No. 822 (LCT). Estas diferencias, al no haber sido registradas, exponen a la empresa a multas, recargos moratorios e intereses, afectando directamente la estabilidad económica.

### 5.2.3. Conclusión sobre la Clasificación del Registro Contable

**Objetivo 3:** Clasificar el registro contable de la liquidación de los sueldos y salarios y demás compensaciones del personal administrativo en la Empresa PELICAN S.A. durante el periodo de enero a marzo del año 2024

1. **Clasificación Errónea de Pasivos según NIIF:** El registro contable inicial es incorrecto en su clasificación. La omisión del pasivo de C\$ 1.14 millones contraviene la Sección 21 de NIIF para PYMES, la cual exige que tales ajustes se clasifiquen como provisiones o pasivos contingentes. Esto demuestra que los estados financieros no reflejaban la imagen fiel de la situación financiera de la entidad.
2. **Clasificación Deficiente de Gastos Tributarios:** La clasificación de los gastos es deficiente desde una óptica fiscal. El incremento de los gastos no deducibles demuestra que el registro contable omite la verificación de los criterios de causalidad, necesidad y proporcionalidad del Artículo 39 de la LCT. Esta falta de rigor en la clasificación del gasto aumenta artificialmente la carga tributaria.

### 5.3. Aportes de la Investigación y Futuras Líneas

#### Aportes del Estudio

- **Aporte de Riesgo y Financiero:** La investigación provee a la gerencia la cuantificación precisa del riesgo de cumplimiento y una radiografía de la salud financiera (capital de trabajo y rentabilidad) post-ajuste, siendo esencial para la toma de decisiones.
- **Aporte Metodológico:** Se establece un Modelo de Diagnóstico Cuantitativo que es replicable para otras auditorías internas, utilizando la disparidad entre el registro contable y la normativa vigente como el indicador principal de riesgo.

## Futuras Líneas de Investigación

- 1. Investigación de Causalidad Operativa y Tecnológica (Enfoque Mixto):**  
Realizar un estudio de enfoque mixto para aislar la causa raíz de las deficiencias de liquidación. Se busca determinar si la falla recae en limitaciones o configuraciones incorrectas del *software* de nómina o si es resultado de deficiencias en el capital humano (capacitación y disciplina en el control interno), permitiendo tomar una decisión estratégica de inversión.
- 2. Monitoreo Longitudinal del Control Interno (Modelo COSO):** Desarrollar una investigación longitudinal para monitorear la efectividad de las recomendaciones basadas en COSO durante un período de implementación (6 a 12 meses). El objetivo será medir la reducción del error material en nómina y la consecuente recuperación del margen operativo y la tasa de gastos no deducibles.
- 3. Análisis de Solvencia a Largo Plazo y Capacidad de Endeudamiento:**  
Extender el análisis financiero para evaluar cómo la corrección del pasivo circulante (C\$ 1.14M) y la recuperación de la rentabilidad influyen en los indicadores de solvencia a largo plazo y la capacidad de la empresa para obtener financiamiento bajo las métricas bancarias.
- 4. Modelos Predictivos para la Gestión de Provisiones (NIIF 21):** Aplicar herramientas de análisis estadístico y simulación financiera (como modelos de regresión) para proyectar y estimar con mayor precisión los pasivos laborales y provisiones fiscales futuros. Esto fortalecería el cumplimiento de la Sección 21 de NIIF para PYMES y evitaría ajustes retroactivos como los encontrados en el presente estudio.
- 5. Análisis Comparativo de Incidencia Fiscal y Contable en PYMES Sectoriales:** Generalizar el estudio de caso mediante un análisis comparativo de la incidencia fiscal y contable en una muestra de PYMES del sector industrial nicaragüense. Esto permitiría determinar las diferencias en el cumplimiento normativo y los efectos financieros entre empresas con distinto nivel de madurez administrativa (similar al 59% de cumplimiento COSO).

## 5.4 PLAN DE MEJORAS ESTRATÉGICO

### 5.4.1 Plan Integral de Mejoras para el Fortalecimiento del Control Interno en Nómina y Registro Contable

#### Introducción Ejecutiva y Justificación Estratégica

El presente Plan de Mejoras se presenta como una propuesta de remediación de alto impacto, derivada del análisis de la gestión de nómina en PELICAN S.A. El Plan se justifica en dos hallazgos críticos que comprometen la continuidad del negocio y la imagen fiel de los estados financieros:

1. **Riesgo Financiero Cuantificado:** Omisión de pasivos que resultaron en un ajuste de **C\$ 1.14 millones**, impactando directamente la liquidez y rentabilidad.
2. **Riesgo de Control Sistémico:** Un nivel de cumplimiento de **Control Interno (COSO 2013) de solo el 59%**, lo que implica una exposición inaceptable a errores, fraude e incumplimiento normativo.

#### Objetivo de la Propuesta

Migrar de un modelo operativo reactivo a un **Modelo de Cumplimiento Proactivo (Compliance Model)**, asegurando la mitigación del riesgo fiscal y la alineación con la **Ley 822 (LCT)** y los principios de **NIIF para PYMES**.

#### 5.4.2 Estructura y Metodología (Plazo Estimado: 6 meses)

El Plan se implementará bajo una metodología de tres fases secuenciales, priorizando el saneamiento financiero sobre las mejoras operativas de largo plazo.

**Tabla N° 6: Plazos Estimado para implementación del Plan de Saneamiento Financiero**

<b>FASE</b>	<b>ENFOQUE ESTRATÉGICO</b>	<b>CRITERIO</b>
<b>I: Saneamiento y Rescate Financiero (Mes 1 - 2)</b>	Neutralizar el impacto de C\$ 1.14 millones y detener los intereses moratorios.	Mitigación de Riesgo.
<b>II: Fortalecimiento Estructural COSO (Mes 2 - 4)</b>	Corregir el déficit del 59% en Control Interno mediante la segregación de funciones y la estandarización de procedimientos clave.	Rigor Operativo.
<b>III: Compliance y Eficiencia (Mes 4 - 6)</b>	Asegurar el cumplimiento tributario (LCT) y contable (NIIF) para garantizar la exactitud de los registros futuros.	Sostenibilidad.

Fuente: Elaboración Propia

**Tabla N° 7: Matriz 1 de Acciones Detalladas y Plazos**

Fase	Acción clave y detalle técnico	Responsable principal	Plazo
<b>I: Saneamiento y Riesgo</b>	1. Saneamiento Financiero Urgente (C\$ 1.14M): Formalizar el reconocimiento del pasivo omitido y gestionar un Acuerdo de Pago o Plan de Arreglo con DGI/INSS para minimizar intereses y multas, garantizando el cumplimiento fiscal.	Gerencia Financiera / Contador General	1 mes
	2. Implementación NIIF 21 (Provisiones): Establecer una política contable para la creación obligatoria de Provisiones para pasivos laborales (vacaciones, décimo tercer mes, antigüedad) en cada cierre mensual, asegurando que los Estados Financieros reflejen la obligación presente fielmente.	Contador General	2 meses
<b>II: Control Operativo (COSO)</b>	3. Protocolo de Triple Conciliación Electrónica: Implementar una rutina obligatoria para conciliar la información de los tres sistemas ( <i>Software de Nómina, Software Contable y Portales de Declaración DGI/INSS</i> ) antes de cada pago, para evitar desviaciones.	Auxiliar Contable	3 meses
	4. Política de Control Interno Reforzado (Base COSO): Documentar y aplicar un Manual de Segregación de Funciones que asegure que el cálculo, la revisión y la autorización de la nómina sean ejecutados por personas distintas, eliminando la duplicidad y el riesgo de colusión.	Gerente Administrativo / RRHH	4 meses
	5. Repositorio Digital con Trazabilidad: Eliminar el archivo físico de soportes y migrar la documentación histórica y actual a un repositorio digital centralizado que cuente con control de versiones y permisos de acceso, garantizando la trazabilidad para auditorías.	RRHH / Soporte TI	4 meses
<b>III: Compliance y Eficiencia</b>	6. Filtro de Revisión Pre-Registro Tributario (LCT): Implementar un check-list obligatorio que verifique la deducibilidad de cada gasto de nómina (causalidad, necesidad y proporcionalidad - Art. 39 LCT) <i>antes</i> de generar el asiento contable, neutralizando el riesgo de gasto no deducible.	Contador General	5 meses
	7. Capacitación Estratégica en Compliance: Desarrollar un programa intensivo de capacitación al personal de Contabilidad y RRHH, enfocado en las Secciones NIIF relevantes (NIIF 21) y las últimas reformas de la Ley de Concertación Tributaria (LCT).	Gerente Administrativo (Coordinador)	5 meses
	8. Monitoreo Ejecutivo de Riesgo: Generar un Reporte de Riesgo de Nómina mensual a la Dirección General que muestre: el estado de los pasivos pendientes, la evolución de la liquidez y el porcentaje de errores detectados en la nómina (Meta: 0).	Gerente Financiero	6 meses

Fuente: Elaboración Propia

**Tabla N° 8: Matriz 1 RACI Simplificada y Responsabilidades**

<b>Actividad / Acción</b>	<b>Responsable (R)</b>	<b>Aprobador (A)</b>	<b>Consultado (C)</b>	<b>Informado (I)</b>
<b>Saneamiento de Pasivos (C\$ 1.14M)</b>	Gerente Financiero	Dirección General	Contador General / Asesor Legal	RRHH
<b>Política NIIF 21 (Provisiones)</b>	Contador General	Gerente Financiero	Auditor Interno	Dirección General
<b>Segregación de Funciones y COSO</b>	Gerente Administrativo	Dirección General	RRHH / Contador General	Tesorería
<b>Conciliación Triple Obligatoria</b>	Auxiliar Contable	Contador General	RRHH	Gerente Financiero
<b>Filtro Tributario (LCT)</b>	Contador General	Gerente Administrativo	Asesor Legal	Dirección General

Fuente: Elaboración Propia

### 6.3.5. Indicadores Clave de Éxito (Medición de Resultados)

La medición del éxito del plan se basará en la corrección de los problemas identificados, demostrando el retorno de la inversión en control interno.

**Tabla N° 2: Indicadores de Medición de los Resultados**

<b>Indicador</b>	<b>Meta Estratégica</b>	<b>Plazo de Verificación</b>
<b>Impacto de Pasivos</b>	100% de los ajustes C\$ 1.14M saldados o bajo un Acuerdo de Pago formal.	Mes 2
<b>Rigor en Control Interno (COSO)</b>	Incremento del nivel de cumplimiento a más del 85%.	Mes 4 (Evaluación de Auditoría Interna)
<b>Tasa de Error Material en Nómina</b>	Cero (0%) errores detectados en liquidación y registro.	Monitoreo Mensual
<b>Riesgo Fiscal (LCT)</b>	Reducción del Gasto No Deducible a menos del 0.5% del total de gastos operativos.	Mes 6
<b>Presentación Financiera</b>	Estados Financieros que cumplen con la Sección 21 NIIF para PYMES.	Mes 6

Fuente: Elaboración Propia

## CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

Las siguientes recomendaciones están dirigidas a la Gerencia General, al Departamento de Contabilidad y al área de Recursos Humanos de PELICAN S.A., con el fin de mitigar el riesgo financiero, fiscal y operativo expuesto en el presente estudio.

### 6.1. Recomendaciones Estratégicas

1. **Implementar un Plan de Saneamiento Financiero Inmediato:** Crear un plan de acción ejecutivo para el reconocimiento contable y el pago inmediato de los C\$ 1.14 millones correspondientes a los ajustes de INSS, INATEC e IR Laboral, a fin de detener la acumulación de recargos moratorios y mitigar el riesgo de sanciones fiscales y laborales.
2. **Establecer un Comité de Monitoreo de Riesgos (KPIs):** Instituir una instancia gerencial que monitoree de forma mensual los indicadores de desempeño clave (KPIs), enfocándose en:
  - ❖ Tasa de Error en Nómina: Debe ser cercana a 0%.
  - ❖ Recuperación del Margen Operativo: Seguimiento a la rentabilidad para revertir la caída del 16%.
  - ❖ Capital de Trabajo: Implementar acciones para revertir el déficit ampliado.
3. **Reforzar la Auditoría Interna Continua:** Programar auditorías internas periódicas y focalizadas exclusivamente en la verificación de las obligaciones patronales y tributarias de nómina, con el propósito de detectar desviaciones y errores de forma temprana antes de que se materialicen en un pasivo contingente.

## 6.2. Recomendaciones Específicas

### 6.2.1. Recomendaciones de Procedimientos y Control Interno...

1. **Adopción Formal y Capacitación del Marco COSO 2013:** Formalizar la adopción del marco de control interno COSO 2013, enfocando la acción de mejora en los componentes de "Actividades de Control" y "Supervisión", para elevar el cumplimiento del 59% diagnosticado.
2. **Segregación de Funciones y Digitalización Documental:** Eliminar la duplicidad de procedimientos manuales y reforzar la segregación de funciones para que el personal que calcula y liquida no sea el mismo que aprueba y registra contablemente. Es fundamental digitalizar el archivo histórico y los *workflows* de aprobación para garantizar la trazabilidad.
3. **Capacitación Continua Operativa:** Establecer programas de capacitación obligatoria al personal de nómina y contabilidad en el manejo de las funcionalidades avanzadas del *software* disponible y en la disciplina de la documentación y verificación previa.

### 6.2.2. Recomendaciones para Determinar la Incidencia Financiera

1. **Optimización del Flujo de Caja y Simulación Financiera:** Utilizar herramientas que permitan proyectar los pasivos laborales y fiscales mediante la simulación de escenarios. Esto permitirá optimizar el flujo de caja, provisionar los fondos necesarios y evitar salidas de efectivo imprevistas relacionadas con ajustes retroactivos o sanciones.
2. **Registro y Ajuste Retroactivo del Pasivo:** El Departamento de Contabilidad debe proceder con el registro de los C\$ 1.14 millones como ajuste a periodos anteriores (*prior period adjustment*), asegurando que el Estado de Resultados de Enero a Marzo 2024 refleje el gasto laboral y la utilidad neta real, corrigiendo la distorsión financiera.

### 6.2.3. Recomendaciones para Clasificar el Registro Contable

1. **Implementación de Triple Conciliación (Tributaria/Contable):** Establecer como protocolo obligatorio la conciliación mensual de los montos de la Nómina (cálculos internos), los Registros Contables (pasivos) y las Declaraciones Oficiales (INSS, DGI). Esto garantizará la clasificación correcta de los pasivos y eliminará las omisiones tributarias.
2. **Estandarización de Pasivos (NIIF 21):** Adoptar la Sección 21 de las NIIF para PYMES (Provisiones y Pasivos Contingentes) para establecer protocolos claros que aseguren la provisión contable de las obligaciones laborales y fiscales cuya cuantía o fecha es incierta, previniendo así la incorrecta clasificación y presentación del pasivo circulante.
3. **Filtro Preventivo para Gastos Deducibles (LCT):** Implementar un control preventivo estricto en el proceso de registro contable. Este filtro debe verificar que todo gasto de nómina cumpla con los requisitos de causalidad, necesidad y proporcionalidad establecidos en la Ley No. 822 (LCT) *antes* de su contabilización, eliminando la incidencia del gasto no deducible (el cual se incrementó en 1608%).

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Asamblea Nacional (2024). Ley general de turismo. Ley 1210. Gaceta diario oficial N° 124.  
<http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/b34f77cd9d23625e06257265005d21fa/22b95c938980ae2206258bc10051e93c>.
- Asamblea Nacional (2024). Reglamento de la Ley general de turismo. Ley 1210.  
[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/REGLAMENTO-DE-LA-LEY-GENERAL-DE-TURISMO\\_compressed.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/REGLAMENTO-DE-LA-LEY-GENERAL-DE-TURISMO_compressed.pdf).
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). Auditoría: un enfoque integral (15.ª ed.). Pearson Educación.  
Asamblea Nacional (1996). Ley No. 185, Código del Trabajo de la República de Nicaragua. La Gaceta, Diario Oficial, No. 205, 30 de octubre de 1996.  
[https://www.bing.com/search?pqlt=41&q=Asamblea+Nacional+\(1996\).+Ley+No.+185%2C+C%C3%B3digo+del+Trabajo+de+la+Rep%C3%ABlica+de+Nicaragua.+La+Gaceta%2C+Diario+Oficial%2C+No.+205%2C+30+de+octubre+de+1996.&cvid=6298cc3d757e42e09548a78e952a6684&gs\\_lcrp=EgRIZGdIKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY\\_FXSAQgxMTk0ajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531](https://www.bing.com/search?pqlt=41&q=Asamblea+Nacional+(1996).+Ley+No.+185%2C+C%C3%B3digo+del+Trabajo+de+la+Rep%C3%ABlica+de+Nicaragua.+La+Gaceta%2C+Diario+Oficial%2C+No.+205%2C+30+de+octubre+de+1996.&cvid=6298cc3d757e42e09548a78e952a6684&gs_lcrp=EgRIZGdIKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY_FXSAQgxMTk0ajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531).
- Asamblea Nacional (1998). Ley No. 291, Ley Básica de Salud Animal y Sanidad Vegetal. La Gaceta, Diario Oficial, No. 102, 3 de junio de 1998.  
[http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/\(\\$All\)/642289DEA62037C5062570AF005A1811](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/($All)/642289DEA62037C5062570AF005A1811).
- Asamblea Nacional (2005). Ley No. 562, Código Tributario de la República de Nicaragua y sus reformas. La Gaceta, Diario Oficial.  
[https://www.bing.com/search?pqlt=41&q=Asamblea+Nacional+\(2005\).+Ley+No.+562%2C+Código+Tributario+de+la+República+de+Nicaragua+y+sus+reformas.+La+Gaceta%2C+Diario+Oficial.&cvid=5edcd70ff3a7483d95a34a6cc9146bba&gs\\_lcrp=EgRIZGdIKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY\\_FXSAQg0MDg3ajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531](https://www.bing.com/search?pqlt=41&q=Asamblea+Nacional+(2005).+Ley+No.+562%2C+Código+Tributario+de+la+República+de+Nicaragua+y+sus+reformas.+La+Gaceta%2C+Diario+Oficial.&cvid=5edcd70ff3a7483d95a34a6cc9146bba&gs_lcrp=EgRIZGdIKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY_FXSAQg0MDg3ajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531).
- Asamblea Nacional (2012). Ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria. La Gaceta, Diario Oficial, No. 241, 17 de diciembre.  
<http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/9e314815a08d4a6206257265005d21f9/b39837c79f7eaf4206257afb0052c524>.
- Asamblea Nacional (2017). Ley No. 974, Ley de Seguridad Social y reformas. La Gaceta, Diario Oficial.  
<http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/3133c0d121ea3897062568a1005e0f89/06c71def081a6d6306258800004d4c07>.

- Alp, A. (2017). El impacto de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 19 en el estado de situación financiera y los indicadores clave de rendimiento. *Sistemas de Contabilidad y Gestión de Información*, 16(4), 498-519.  
<https://www.google.com/search?q=https://doi.org/10.24818/jamis.2017.04005>.
- Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. (2018). Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES): Manual de aplicación en Nicaragua. CCPN.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). IASB.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2021). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). IASB.
- Chiavenato, I. (2017). *Administración de recursos humanos: El capital humano de las organizaciones* (10.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill.
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2013). *Marco integrado de control interno*. AICPA.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., Stratton, W. O., Burgstahler, D., & Schatzberg, J. (2014). *Contabilidad administrativa* (14.<sup>a</sup> ed.). Pearson Educación.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2014). *Contabilidad financiera* (10.<sup>a</sup> ed.). Pearson Educación.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2012). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Pearson Educación.  
[https://books.google.com.ni/books/about/Introducci%C3%B3n\\_a\\_la\\_contabilidad\\_financie.html?id=-BJyun6IDP8C&redir\\_esc=y](https://books.google.com.ni/books/about/Introducci%C3%B3n_a_la_contabilidad_financie.html?id=-BJyun6IDP8C&redir_esc=y).
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana.  
[https://www.bing.com/search?pglt=41&q=Hern%C3%A1ndez-Sampieri%2C+R.%2C+Fern%C3%A1ndez-Collado%2C+C.%2C+%26+Baptista-Lucio%2C+P.+%282018%29.+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+%3A+Las+rutas+cuantitativa%2C+cualitativa+y+mixta.+McGraw-Hill+Interamericana.&cvid=83085bd08db7477084d0eeb03f3fbc85&gs\\_lcrp=EgRIZGdIKgYIABBFgDkyBggAEEUYOTIICAQ6QcY\\_FXSAQgxMTM3ajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531](https://www.bing.com/search?pglt=41&q=Hern%C3%A1ndez-Sampieri%2C+R.%2C+Fern%C3%A1ndez-Collado%2C+C.%2C+%26+Baptista-Lucio%2C+P.+%282018%29.+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+%3A+Las+rutas+cuantitativa%2C+cualitativa+y+mixta.+McGraw-Hill+Interamericana.&cvid=83085bd08db7477084d0eeb03f3fbc85&gs_lcrp=EgRIZGdIKgYIABBFgDkyBggAEEUYOTIICAQ6QcY_FXSAQgxMTM3ajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531).

- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). Principios de administración financiera (12.<sup>a</sup> ed.). Pearson Educación.  
[https://www.bing.com/search?pglt=41&q=Gitman%2C+L.+J.%2C+%26+Zutter%2C+C.+J.+\(2012\).+Principios+de+administraci%C3%B3n+financiera+\(12.%C2%AA+ed.\).+Pearson+Educaci%C3%B3n.&cvid=bebbdb2e3c354a35ad3cfd4892af1db0&gs\\_lcrp=EgRIZGdlKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY\\_FXSAQgyMzMwajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531](https://www.bing.com/search?pglt=41&q=Gitman%2C+L.+J.%2C+%26+Zutter%2C+C.+J.+(2012).+Principios+de+administraci%C3%B3n+financiera+(12.%C2%AA+ed.).+Pearson+Educaci%C3%B3n.&cvid=bebbdb2e3c354a35ad3cfd4892af1db0&gs_lcrp=EgRIZGdlKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY_FXSAQgyMzMwajBqMagCALACAA&FORM=ANNAB1&PC=U531).
- García, J. (2020). Contabilidad laboral y fiscal en América Latina. Editorial Universitaria.
- Gómez-Mejía, L. R., Balkin, D. B., & Cardy, R. L. (2016). Gestión de recursos humanos (7.<sup>a</sup> ed.). Pearson Educación.
- García, M. (2020). Contabilidad de costos y gastos de personal: Principios y prácticas. Ciudad de México: McGraw-Hill.
- Moeller, R. R. (2011). COSO Gestión de Riesgos Empresariales: Entendiendo el Nuevo Marco Integrado de ERM. John Wiley & Sons.  
[https://www.bing.com/search?pglt=41&q=Moeller%2C+R.+R.+\(2011\).+COSO+Gesti%C3%B3n+de+Riesgos+Empresariales%3A+Entendiendo+el+Nuevo+Marco+Integrado+de+ERM.+John+Wiley+%26+Sons.&cvid=a8add7966d404c00a0e34fb4d10ff73a&gs\\_lcrp=EgRIZGdlKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY\\_FXSAQgxMzA1ajBqMagCALACAA&FORM=ANN](https://www.bing.com/search?pglt=41&q=Moeller%2C+R.+R.+(2011).+COSO+Gesti%C3%B3n+de+Riesgos+Empresariales%3A+Entendiendo+el+Nuevo+Marco+Integrado+de+ERM.+John+Wiley+%26+Sons.&cvid=a8add7966d404c00a0e34fb4d10ff73a&gs_lcrp=EgRIZGdlKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIICAEQ6QcY_FXSAQgxMzA1ajBqMagCALACAA&FORM=ANN).
- Ministerio de Salud de Nicaragua (MINSa). (2019). Normativas de higiene y seguridad en la manipulación de alimentos. MINSa.  
<https://www.minsa.gob.ni/index.php/taxonomy/term/118>.
- Instituto de Auditores Internos (IIA). (2013). Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. The IIA Research Foundation.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2017). Contabilidad financiera (13.<sup>a</sup> ed.). México: Cengage Learning.  
[https://issuu.com/cengagelatam/docs/warren\\_issuu](https://issuu.com/cengagelatam/docs/warren_issuu).

## ANEXOS

### ANEXO 1: Guía de Entrevista Estructurada

**Título del Proyecto:** Incidencia Financiera de los Procesos en la Liquidación y Registro Contable en los Sueldos y Salarios del Área del Personal Administrativo en la Empresa PELICAN S.A. Periodo Enero – Marzo 2024.

<b>Datos Generales</b>	
<b>Entrevistado/a:</b>	
<b>Puesto/Cargo:</b>	
<b>Fecha de la Entrevista:</b>	
<b>Objetivo del Instrumento:</b>	Recolectar información detallada sobre los procedimientos de nómina, las causas de los ajustes financieros y las percepciones de riesgo en la empresa <i>PELICAN S.A.</i>

#### I. dimensión: procesos y control interno (causas de la incidencia)

No.	Pregunta	Objetivo y Guía de Profundización
1.	Describa brevemente la secuencia de pasos que se sigue, desde que el personal reporta su asistencia hasta que se emite la nómina para pago.	Identificar los puntos críticos del proceso. ¿Hay retrasos? ¿Es manual o automatizado?
2.	¿Se aplica una lista de chequeo (checklist) formal para verificar los cálculos de IR Laboral, INSS y otras retenciones antes de la liquidación final?	Evaluar la existencia y el cumplimiento de controles preventivos específicos en la fase de cálculo.
3.	¿Quién tiene la responsabilidad de actualizar las tablas tributarias y de seguridad social (IR, INSS) en el sistema o plantilla de cálculo, y con qué frecuencia lo hace?	Determinar la responsabilidad y la periodicidad de la actualización normativa (posible causa de los errores en las bases de cálculo).

4.	¿Existe la segregación de funciones entre el personal que realiza el cálculo de la nómina y el que efectúa el registro contable en el sistema financiero?	Evaluar el control interno básico (Principio COSO) para prevenir o detectar errores e inconsistencias.
----	---	--

## II. Dimensión: registro contable y ajustes (determinación de la incidencia)

No.	Pregunta	Objetivo y Guía de Profundización
5.	¿En qué momento se registra contablemente el gasto por sueldos y salarios? (Al momento del pago o al momento de generarse la obligación [devengo])	Confirmar la adherencia al Principio de Acumulación y la oportunidad del registro contable.
6.	Durante el periodo Enero – Marzo 2024, ¿cuál fue la causa principal por la que se generaron los ajustes en las cuentas de INSS Patronal y Laboral que fueron identificados en la revisión?	Conocer la razón específica de los ajustes encontrados en los Anexos (ej. mala base de cálculo, errores de digitación, uso de tablas desactualizadas).
7.	¿Qué dificultad operativa existe para conciliar mensualmente los montos de retenciones de IR Laboral entre la nómina y la declaración presentada a la autoridad fiscal?	Identificar los factores operativos que complican el cumplimiento tributario, dada la evidencia de ajustes en IR Laboral.
8.	Además de los gastos por salarios, ¿qué otros costos relacionados con el personal (ej. indemnizaciones, provisiones) se registran y clasifican en las cuentas administrativas?	Confirmar la correcta clasificación y el tratamiento contable de todos los costos de personal.

### III. Dimensión: evaluación y propuestas de mejora (recomendaciones)

No.	Pregunta	Objetivo y Guía de Profundización
9.	Según su experiencia, ¿en qué medida los errores de liquidación de nómina afectan la imagen de la empresa ante los empleados y la confiabilidad de los Estados Financieros?	Medir el impacto cualitativo y de credibilidad de la incidencia financiera.
10.	¿Qué mejoras específicas en el <i>software</i> de nómina o en los procesos operativos se han propuesto o se consideran necesarias para eliminar las incidencias de forma definitiva?	Recolectar insumos para el Capítulo VI: Recomendaciones, enfocadas en la solución de las causas.

### ANEXO 2 Cuestionario de Control Interno Basado en el Marco COSO 2013

N° ítem	Componente COSO	Pregunta / Enunciado	Valoración (5-1)	Observaciones
1	Ambiente de Control	La empresa cuenta con políticas y manuales escritos que regulan la liquidación y registro contable de sueldos y salarios.	1	
2	Ambiente de Control	Están claramente definidas las funciones y responsabilidades del personal de recursos humanos y contabilidad en relación con la nómina.	2	
3	Ambiente de Control	La gerencia promueve principios de integridad, ética y cumplimiento normativo en el manejo de la nómina.	4	
4	Ambiente de Control	El personal responsable de nómina y contabilidad recibe capacitación periódica en materia laboral y tributaria.	1	
5	Ambiente de Control	Se aplican medidas correctivas cuando se incumplen los procedimientos de liquidación y registro de sueldos y salarios.	4	
6	Evaluación de Riesgos	La empresa identifica periódicamente los riesgos relacionados con errores, fraudes o sanciones en la liquidación de nómina.	3	
7	Evaluación de Riesgos	Se evalúa el impacto financiero y legal de errores en el cálculo o registro de salarios y compensaciones.	3	
8	Evaluación de Riesgos	Se consideran los cambios en la legislación laboral y fiscal que puedan afectar los procesos de nómina.	3	
9	Evaluación de Riesgos	Se gestionan los riesgos derivados del uso de registros manuales en el proceso de liquidación.	4	
10	Evaluación de Riesgos	Se contemplan riesgos de pagos indebidos, doble registro o evasión de obligaciones fiscales.	4	
11	Actividades de Control	La liquidación de sueldos y salarios es revisada y autorizada por un responsable distinto de quien la elabora.	2	
12	Actividades de Control	Los sistemas utilizados para el cálculo de nómina cuentan con controles automáticos de validación.	1	
13	Actividades de Control	Se realizan conciliaciones periódicas entre la nómina, la contabilidad y los estados bancarios.	4	
14	Actividades de Control	Se garantiza la correcta aplicación de deducciones legales (INSS, IR, retenciones fiscales).	2	
15	Actividades de Control	Todos los pagos efectuados al personal cuentan con respaldo contractual o documental.	4	
16	Actividades de Control	Existe segregación de funciones entre quienes elaboran, autorizan y registran la nómina.	1	
17	Actividades de Control	Los pagos extraordinarios (bonificaciones, indemnizaciones) son documentados y aprobados formalmente.	5	
18	Información y Comunicación	La gerencia recibe reportes periódicos sobre el costo total de la nómina y su impacto en la situación financiera.	5	

19	Información y Comunicación	El personal de nómina y contabilidad dispone de información actualizada sobre cambios legales y normativos.	2	
20	Información y Comunicación	La empresa comunica oportunamente a los trabajadores el detalle de su liquidación salarial.	3	
21	Información y Comunicación	Los registros de sueldos y salarios se gestionan en un sistema seguro, confiable y accesible.	3	
22	Información y Comunicación	Existe un canal de comunicación confidencial para reportar irregularidades en los procesos de nómina.	4	
23	Monitoreo	Se realizan auditorías internas o externas específicas sobre el proceso de nómina y su registro contable.	1	
24	Monitoreo	Las deficiencias detectadas en auditorías anteriores han sido corregidas oportunamente.	3	
25	Monitoreo	La empresa utiliza indicadores de desempeño para medir la eficiencia y exactitud en la gestión de la nómina.	1	
26	Monitoreo	La gerencia supervisa el cumplimiento de los controles en cada ciclo de pago.	4	
27	Monitoreo	Los procedimientos de liquidación y registro contable de la nómina se actualizan periódicamente.	5	

Fuente: Elaboración Propia

### ANEXO 3 Resumen del análisis control interno

Componente coso	Nivel de cumplimiento	Evaluación
Ambiente de control	48%	Baja Efectividad
Evaluación de riesgos	68%	Baja Efectividad
Actividades de control	54%	Baja Efectividad
Información y comunicación	68%	Baja Efectividad
<b>Monitoreo y mejora continua</b>	56%	Baja Efectividad

Fuente: Elaboración Propia

### ANEXO 4 Aporte al INSS laboral

Descripción	Enero C\$	Febrero C\$	Marzo C\$	Total C\$
INSS Laboral Reportado	19,662.59	20,858.42	21,934.03	62,455.04
INSS Laboral según revisión	71,993.38	69,180.03	71,191.49	212,364.89
INSS Laboral Ajuste	52,330.79	48,321.61	49,257.46	149,909.86

Fuente: Elaboración Propia

### ANEXO 5 Aportes Patronal al INSS

Descripción	Enero C\$	Febrero C\$	Marzo C\$	Total C\$
INSS Patronal Reportado	63,201.18	67,044.91	70,502.23	200,748.32
INSS Patronal según revisión	231,407.28	222,364.38	228,829.78	682,601.44
INSS Patronal Ajuste	168,206.11	155,319.46	158,327.55	481,853.12

Fuente: Elaboración Propia

### ANEXO 6 Aporte al INATEC

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Total
INATEC Reportado	5,617.88	5,959.55	6,266.86	17,844.29
INATEC según revisión	20,569.54	19,765.72	20,340.42	60,675.68
INATEC Ajuste	14,951.66	13,806.17	14,073.56	42,831.39

Fuente: Elaboración Propia

### ANEXO 7 Retenciones de IR Laboral

Descripción	Enero C\$	Febrero C\$	Marzo C\$	Total C\$
IR Laboral Reportado	2,014.34	10,104.94	13,427.59	25,546.87
IR Laboral según revisión	165,934.91	161,617.80	165,699.64	493,252.35
IR Laboral Ajuste	163,920.57	151,512.86	152,272.05	467,705.48

Fuente: Elaboración Propia

### ANEXO 8 Impacto financiero global del ajuste

Reportado	Enero	Febrero	Marzo	Total
<b>INSS LABORAL</b>	52,330.79	48,321.61	49,257.46	149,909.86
<b>INSS PATRONAL</b>	168,206.11	155,319.46	158,327.55	481,853.12
<b>INATEC</b>	14,951.65	13,806.17	14,073.56	42,831.38
<b>IR LABORAL</b>	163,920.57	151,512.86	152,272.05	467,705.48
<b>TOTAL AJUSTE</b>	235,488.55	217,447.24	221,658.57	1,142,299.84

Fuente: Elaboración Propia