

Universidad Central De Nicaragua

“Agnitio Ad Verum Ducit”

Campus Central



Facultad de Ciencias Económicas Administrativas

Monografía para optar al título de Licenciatura en Contabilidad Pública y Auditoría

Título:

Diseño de un sistema de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en la ciudad de Managua, durante el II semestre 2025

Autora: Br. Jennyvier Mercedes Ruiz Martínez

Asesora Metodológica: Lic. Karla Francisca Reyes Hernández.

Asesor Científico: Lic. Germán Hilario Zúñiga Ubilla.

Managua, Nicaragua 1 de marzo de 2026



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

“Ignitio Ad Verum Ducit”

CARTA AVAL TUTORA METODOLÓGICA

MSc. Kariela Valezka Montes Aguilar
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
UCN – Sede Central
Su Despacho

Por medio de la presente hago constar que he verificado el informe final del trabajo monográfico elaborado por la egresada **Br. Jennyvier Mercedes Ruiz Martínez** para optar al título de Licenciado en Contabilidad Pública y Auditoría cuyo título de la Monografía es: **Diseño de sistema de facturación contable en la empresa Auto Desarme 4x4, ubicada en la ciudad Managua, durante el II semestre 2025.**

El cual considero que cumple con los requisitos metodológicos exigidos por el **CAPÍTULO VIII** del reglamento académico para su revisión por el Comité Evaluador.

Dado en la ciudad de Managua a los dieciocho días del mes de febrero del año 2026

Lic. Karla Reyes Hernández
Tutora Metodológica

CC: Archivo.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA
"Agnitio Ad Verum Ducit"

CARTA AVAL TUTOR /CIENTIFICO

MSc. Kariela Valezca Montes Aguilar
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas UCN -
Campus Central
Su Despacho

Por medio de la presente hago constar que he verificado el informe final del trabajo monográfico elaborado por el/los egresados(s) **Jennyvier Mercedes Ruiz Martínez** para optar al título de Lic. en Contabilidad Pública y Auditoría, cuyo título de la Monografía es: **Diseño de un sistema de facturación contable en la Microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en la ciudad Managua, durante el II semestre 2025.**

El cual considero que cumple con los requisitos científicos exigidos por el **CAPÍTULO VIII Formas de Culminación de Estudios** del reglamento académico; para ser evaluada por el Comité Evaluador.

En La Ciudad de managua a los dieciocho días del mes de febrero del año 2026.

Lic. German Hilario Zúñiga Ubilla
Tutor(a) Científico

CC: Archivo.

Agradecimientos y dedicatoria

Agradezco inmensamente a Dios, quien es mi fuente de sabiduría y fortaleza, por iluminar mi camino, sostenerme en los momentos de dificultad y concederme la perseverancia necesaria para culminar esta etapa tan importante en mi vida. Su presencia ha sido mi guía y mi refugio en todo tiempo; sin Él, este logro no habría sido posible.

Dedico este triunfo a mi familia, quienes son el pilar fundamental de mis sueños y metas. A mis amados hijos, Nahomy y Fernando Vásquez Ruiz, quienes son el motor que impulsa mi vida y la inspiración que me motiva a superarme cada día. A mi esposo Francisco Vásquez, por su apoyo incondicional, paciencia y amor constante durante todo este proceso académico.

A mis queridos tíos, Celinda Martínez y Nelson Laguna, por ayudarme a cumplir mis sueños de alguna manera y brindarme su respaldo cuando más lo necesité. A mis suegros, por cuidar de mis hijos mientras dedicaba tiempo y esfuerzo a mis estudios, su apoyo fue muy valioso también.

A los demás miembros de mi familia, quienes estuvieron pendientes de mis estudios y de mis logros, brindándome su apoyo y palabras de ánimo en todo momento.

Expreso mi sincero agradecimiento a mis tutores, Licenciada Karla Reyes y Licenciado Germán Zúñiga, por su orientación, acompañamiento y valiosos aportes académicos durante el desarrollo de este trabajo. Su guía fue fundamental para alcanzar esta meta.

Este logro no es solo mío, sino de todos aquellos que caminaron conmigo en este proceso.

Jennyvier Mercedes Ruiz Martínez

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito analizar el proceso de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en Managua, durante el segundo semestre de 2025, debido a que el procedimiento se realiza de manera manual, sin un sistema estructurado que garantice organización, control y disponibilidad oportuna de la información financiera.

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y no experimental. Se emplearon como técnicas de recolección de datos la entrevista semiestructurada, la observación directa y la revisión documental. La muestra estuvo conformada por la propietaria y la contadora de la microempresa quienes participan directamente en el proceso de facturación. La información fue organizada mediante análisis categorial y triangulación, para fortalecer la validez de los hallazgos.

Los resultados evidenciaron que el proceso actual presenta debilidades concretas, tales como errores frecuentes de cálculo y escritura en las facturas, duplicidad y omisión de registros, retrasos en la emisión de documentos, desorganización en el archivo físico y dependencia exclusiva del control manual. Asimismo, se identificó que la información financiera no siempre se encuentra disponible de manera inmediata, lo que limita la eficiencia administrativa y afecta la toma de decisiones.

Como aporte, se diseñó un sistema de facturación en Excel adaptado a la realidad económica y operativa de la microempresa, el cual integra la emisión, el registro y el control de las facturas en una sola herramienta. Se concluye que esta propuesta constituye una alternativa viable y accesible para modernizar el proceso de facturación, fortalecer el control interno y mejorar la gestión administrativa de la microempresa

Índice de contenidos

Contenido

<i>Título</i>	1
<i>Resumen</i>	5
<i>Índice de contenidos</i>	7
<i>Índice de tablas</i>	9
<i>Índice de figuras</i>	10
<i>Introducción</i>	11
Antecedentes	14
Objetivos	21
Objetivo General	21
Objetivos Específicos	21
Pregunta central de investigación	22
Justificación	23
Limitaciones	25
Supuestos básicos	26
Categorías, temas y patrones emergentes de la investigación	28

<i>Perspectiva Teórica</i>	31
Estado del arte.....	32
Perspectiva teórica asumida.....	37
<i>Metodología</i>	39
Enfoque cualitativo asumido y su justificación.....	39
Muestra teórica y sujeto de estudio.....	39
Métodos y técnicas de recolección de datos utilizados.....	42
Criterios de calidad aplicados: credibilidad, confiabilidad y triangulación	43
Métodos y técnicas para el procesamiento de datos y análisis de información.....	44
<i>Discusión de resultados o hallazgos</i>	46
<i>Referencias</i>	53
<i>Anexos</i>	55

Índice de tablas

Tabla 1 Procedimientos utilizados de la forma de registro de la información	60
Tabla 2 Ficha De Revisión Documental	62
Tabla 3 Aspectos a verificar	63
Tabla 4 Matriz de triangulación	64
Tabla 5 Cronograma	72

Índice de figuras

Ilustración 1.....	67
Ilustración 2.....	68
Ilustración 3.....	69
Ilustración 4.....	70
Ilustración 5.....	70
Ilustración 6.....	71
Ilustración 7.....	71

Introducción

Las microempresas constituyen un pilar fundamental en la economía nacional, ya que generan empleo, dinamizan el comercio local y contribuyen al desarrollo socioeconómico. Sin embargo, muchas de estas operan bajo estructuras administrativas informales, especialmente en lo relacionado con el control interno y la organización contable. La ausencia de procedimientos definidos y registros sistemáticos puede afectar la estabilidad financiera y limitar el crecimiento sostenible del negocio.

El control interno y la facturación representan elementos esenciales dentro de la gestión empresarial. Un sistema adecuado de facturación permite registrar correctamente las operaciones comerciales, facilita la toma de decisiones y contribuye al cumplimiento de obligaciones fiscales. Asimismo, una organización contable eficiente garantiza información financiera confiable y oportuna, elemento clave para la sostenibilidad de la microempresa a largo plazo.

En este contexto se ubica la microempresa Auto Desarme 4x4, dedicada a la comercialización de repuestos y accesorios automotrices de segunda. Como ocurre en numerosos negocios de similar naturaleza, el proceso de facturación contable se desarrolla bajo una dinámica operativa basada principalmente en la experiencia empírica y en prácticas administrativas tradicionales, lo que hace pertinente analizar dicho proceso dentro de su entorno organizacional.

La situación problemática identificada radica en la forma en que se desarrolla el proceso de facturación contable, caracterizado por la ausencia de procedimientos formalmente documentados y controles internos estructurados. Esta condición representa una debilidad administrativa, ya que puede afectar la organización financiera y limitar la disponibilidad de información precisa para la toma de decisiones. De mantenerse esta situación, podrían generarse inconsistencias en los registros, dificultades en el control de ingresos y riesgos en el cumplimiento de obligaciones tributarias, afectando la sostenibilidad del negocio.

La presente investigación es importante porque busca fortalecer el proceso de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, contribuyendo a una mejor organización y control de sus operaciones financieras. Desde la relevancia práctica y administrativa, aporta una propuesta orientada a optimizar el registro de las operaciones y fortalecer el control interno, favoreciendo la toma de decisiones y la sostenibilidad del negocio. Desde la perspectiva académica, amplía el conocimiento sobre la gestión contable en microempresas que operan bajo prácticas empíricas. Los beneficiarios directos serán los propietarios y responsables administrativos de la empresa, mientras que como beneficiarios indirectos se identifican estudiantes, investigadores y otras microempresas interesadas en fortalecer sus procesos contables y administrativos.

El objetivo general de la investigación es diseñar un sistema de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en Managua, durante el segundo semestre del año 2025. De manera específica, se pretende diagnosticar el estado actual del proceso de facturación, analizar las debilidades identificadas y elaborar el diseño de una herramienta en Excel adaptada a las características operativas de la empresa.

La investigación se desarrolló durante el segundo semestre del año 2025, centrando el análisis en el área específica de facturación contable de la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en Managua. El estudio se delimitó a una microempresa del sector comercial dedicada a la venta de repuestos automotrices, enfocándose exclusivamente en el proceso de facturación y en los procedimientos relacionados con el registro de las operaciones económicas. No se abordaron otras áreas administrativas, ya que el alcance se orienta únicamente al fortalecimiento del proceso de facturación contable.

Antecedentes

En la presente investigación se revisaron diversos estudios relacionados con el proceso de facturación contable y la automatización de dicho proceso en diferentes tipos de empresas. Estos trabajos de investigación, conformados por tesis de grado y proyecto de investigación, constituyen la base fundamental para comprender la importancia de modernizar los mecanismos de facturación, sobre todo en contextos donde aún predominan procedimientos manuales que generan retrasos, errores y limitaciones en la gestión administrativa.

La revisión bibliográfica se centra en tesis, trabajos de grado y proyectos de investigación que analizan el proceso de facturación contable, la digitalización de documentos, la automatización de procesos administrativos, así como el impacto que estas herramientas tienen en la eficiencia operativa, el control interno, la atención al cliente y la toma de decisiones. Los estudios seleccionados evidencian que la implementación de sistemas de facturación contable contribuye a optimizar tiempos, reducir costos, minimizar errores y mejorar el manejo de la información empresarial.

Antecedentes internacionales:

(Gratelli & Joaquín, 2024) desarrollaron el estudio titulado “Sistemas contables y su relación con la facturación electrónica en las empresas comerciales del sector ferretero del distrito de Cajamarca, 2024”, presentado como tesis de licenciatura en la Universidad Privada del Norte. El objetivo principal de la investigación fue determinar la relación entre los sistemas contables y la facturación electrónica en empresas comerciales del sector ferretero del distrito de Cajamarca.

La investigación fue de tipo básica, con diseño no experimental, enfoque cuantitativo y alcance correlacional. La población estuvo conformada por 310 empresas del sector ferretero, y se utilizó la técnica de encuesta mediante dos instrumentos (cuestionarios) para recolectar la información.

Los resultados indicaron que el uso de sistemas contables se encuentra en niveles bajos (36%) y regulares (36%), mientras que solo el 28% lo ubica en un nivel alto. En cuanto a la facturación electrónica, el 34% de las empresas presenta un nivel bajo, el 37% un nivel regular y el 29% un nivel alto.

(Trujillo & Roberto, 2022) desarrolló la tesis titulada “El sistema de facturación electrónica y su influencia en la gestión contable de la empresa

Servicios Múltiples Jacaranda ”, presentada para optar por el título profesional de Contador Público. El objetivo principal de la investigación fue determinar la influencia del sistema de facturación electrónica en la gestión contable de la empresa, considerando además variables como obligaciones tributarias, cultura tributaria y comprobantes electrónicos.

La investigación fue de tipo aplicada, con diseño no experimental, enfoque cuantitativo y alcance correlacional. Se utilizó la técnica de encuesta mediante instrumentos estructurados para recolectar información de la empresa objeto de estudio.

Los resultados evidenciaron que el sistema de facturación electrónica influye significativamente en la gestión contable, lo que permitió aceptar la hipótesis general. Asimismo, se confirmó que el uso del sistema contribuye al cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias, fortalece la cultura tributaria de la empresa y mejora la eficiencia mediante el uso de comprobantes electrónicos, generando ahorro de tiempo y dinero, mayor seguridad y reducción del almacenamiento físico.

(Huanca & Juan, 2022) desarrolló el trabajo de suficiencia profesional titulado “Impacto de la automatización del proceso de facturación en la gestión financiera de Logísticas Empresarial S.A.C. ”, enfocado en una empresa dedicada al transporte de carga. El objetivo principal fue examinar cómo la digitalización del proceso de facturación influye en la eficiencia financiera de la organización.

La investigación se centró en analizar las consecuencias de depender de procesos manuales, los cuales generaban demoras de hasta 24 días en la emisión de facturas y pérdidas económicas anuales. Para solucionar esta problemática, se implementó un sistema automatizado que optimiza la generación de liquidaciones y reduce los errores en la facturación.

El estudio comparó los indicadores financieros antes y después de la automatización, evidenciando mejoras significativas. Tras la implementación del sistema, los tiempos de emisión de facturas se redujeron a pocos minutos, las pérdidas económicas anuales disminuyeron considerablemente, la rotación de cuentas por cobrar mostró un incremento notable y el ratio de liquidez presentó una mejora favorable para la empresa.

Antecedentes nacionales:

(Mairena, y otros, 2023) desarrollaron el estudio titulado “Automatización de procesos de inventario, facturación, control de crédito y gestión de rutas en DISAN, Jinotega 2023”. El objetivo principal fue automatizar los procesos administrativos de la empresa para mejorar la eficiencia en la gestión de inventario, facturación, crédito y rutas.

La investigación se enmarcó en el paradigma sociocrítico, con diseño de Investigación Acción Participativa, enfoque cualitativo, carácter descriptivo y estudio longitudinal. La población estuvo conformada únicamente por el propietario de la empresa, y la información se obtuvo mediante entrevistas, análisis documental y grupos de discusión.

Durante el análisis se identificaron dificultades como uso ineficiente de facturas, actualización tardía de información, duplicación de datos, pérdida de documentos y baja eficiencia operativa. Estas problemáticas motivaron el desarrollo de un sistema web a la medida,

aprobado tras un estudio de factibilidad. El proceso incluyó el levantamiento de requerimientos, diseño de interfaces, desarrollo del sistema, capacitación del personal e implementación progresiva mediante visitas semanales.

(Berríos, Rueda, & Munguía, 2023) realizaron un estudio titulado Desarrollo de una aplicación de escritorio para optimizar el control de inventario y facturación en la *Ferretería Luz*, ubicada en el municipio de El Viejo, Chinandega. En esta investigación se identificaron los requisitos necesarios para la implementación de un sistema de escritorio orientado a optimizar el control de inventarios y el proceso de facturación en la empresa.

La base de datos fue diseñada con énfasis en la integridad, disponibilidad y confidencialidad de la información. El sistema cuenta con interfaces intuitivas que facilitan el control del inventario, el registro de entradas y salidas de productos, la emisión de facturas electrónicas y la gestión de los ingresos por ventas. Asimismo, incorpora la generación de informes detallados, como el reporte de Inventario Kárdex, lo cual permite a la gerencia disponer de información clara sobre las ganancias, el estado del inventario y las tendencias de ventas.

Este proyecto constituye un aporte relevante, ya que no solo cumple con los objetivos propuestos, sino que también establece una base sólida para mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa. Además, la investigación evidencia un adecuado análisis de las necesidades organizacionales, lo que contribuye a fortalecer la capacidad de la *Ferretería Luz* para enfrentar los desafíos del mercado y promover su crecimiento.

Contexto del problema

La microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en la ciudad de Managua, enfrenta dificultades relacionadas con la falta de un sistema de facturación. Actualmente, los registros se realizan de manera manual y sin procedimientos estandarizados, lo que provoca errores en la emisión de documentos, duplicidad de información y retrasos al momento de emitir facturas. Por lo tanto, el personal no cuenta con datos precisos y oportunos sobre las transacciones realizadas a diario, lo que genera inconvenientes en la atención al cliente, inconsistencias en los registros contables y limitaciones para la toma de decisiones.

Esta situación tiene un efecto directo en el servicio al cliente, ya que se necesita rapidez y claridad para emitir las facturas y muchas veces no se logra. También representa una barrera para que el personal tome decisiones seguras sobre las ventas y el control de los registros cuando la información está incompleta o dispersa. Este problema se hizo más notorio a lo largo del segundo semestre de 2025, cuando ocurrieron retrasos en la atención al cliente, fallas documentales y un entorno laboral más estresante y lento debido a que el proceso de facturación no era fluido, organizado ni fiable.

Contexto de la investigación

En la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en la ciudad de Managua, se presentan diversas dificultades en el proceso de facturación contable, las cuales se manifiestan durante el desarrollo de las operaciones diarias, particularmente en el segundo semestre del año 2025. Actualmente, la empresa realiza la facturación de manera manual, sin contar con un sistema estructurado que permita registrar, controlar y organizar de forma adecuada las transacciones comerciales.

Esta situación genera que existan demoras en la emisión de facturas, así mismo que se cometan errores al registrar la información, duplicidad de datos y dificultades para el seguimiento de las operaciones contables. La falta de un sistema de facturación también implica que la administración tenga menos control y que los documentos estén desorganizados, lo cual afecta la disponibilidad y confiabilidad de la información requerida para tomar decisiones.

El personal encargado de facturar, además, tiene dificultades para supervisar las operaciones realizadas debido a la falta de herramientas que permitan el control y la verificación de los registros contables. En este contexto, la empresa presenta una necesidad evidente de mejorar su proceso de facturación contable, con el fin de fortalecer el orden administrativo, reducir errores y optimizar la gestión interna.

Objetivos***Objetivo General***

Diseñar un sistema de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en Managua, durante el II semestre 2025.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar el estado actual del proceso de facturación de la microempresa Auto Desarme 4x4 durante el II Semestre del 2025.
2. Analizar las debilidades y necesidades del proceso de facturación para determinar los requisitos del nuevo sistema de la microempresa Auto Desarme 4x4.
3. Elaborar el diseño de un sistema de facturación en Excel adaptado a los procedimientos y necesidades de la microempresa.

Pregunta central de investigación

¿Cómo contribuye el diseño de un sistema de facturación contable a que la microempresa Auto Desarme 4x4 realice su facturación de manera más ágil y ordenada durante el segundo semestre de 2025?

Justificación

El proceso de facturación contable es fundamental en las microempresas, ya que permite el registro ordenado de las operaciones de venta y la organización adecuada de la información financiera. En la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en Managua, el procedimiento se realiza de manera manual y sin lineamientos formalmente establecidos, lo que genera errores en la emisión de facturas, duplicidad de datos y desorganización en el área de caja. Esta situación evidencia la necesidad de analizar el proceso actual con el fin de estructurar un sistema de facturación que responda a las necesidades reales de la empresa.

La relevancia social de la investigación radica en el beneficio directo que aportará a la propietaria y al personal encargado del área de caja, al proporcionar una herramienta que facilite el registro correcto de las ventas y mejore la organización de la información financiera. Asimismo, de manera indirecta, podrá servir como referencia para otras microempresas que enfrenten dificultades similares en sus procesos de facturación.

Desde el ámbito práctico, el estudio permitirá diseñar un sistema de facturación contable adaptado a la realidad operativa de la microempresa, orientado a optimizar el registro diario de las ventas en el área de caja. Esto contribuirá a reducir errores en la emisión de facturas, mejorar la precisión de los datos y agilizar la atención al cliente.

En el plano administrativo, la implementación del sistema propuesto favorecerá una gestión más organizada de las operaciones de facturación, al establecer un procedimiento estructurado para el registro de las ventas. De esta manera, se fortalecerá la organización interna y se facilitará la toma de decisiones relacionadas con la actividad comercial.

Desde la perspectiva académica, la investigación aporta conocimientos aplicados sobre el diseño de sistemas de facturación contable en microempresas que operan bajo prácticas empíricas. Asimismo, se enmarca en la agenda y política de investigación institucional dentro del área prioritaria de desarrollo socioeconómico y la línea de investigación gestión empresarial, al contribuir al fortalecimiento organizacional y a la sostenibilidad operativa de una microempresa del sector comercial, mediante la estructuración de un sistema de facturación que optimiza el registro de las ventas, mejora la organización de la información financiera y favorece una gestión más eficiente y ordenada en el área de caja.

En síntesis, la investigación se orienta al diseño de un sistema de facturación contable que permita transformar un procedimiento manual en un proceso estructurado y funcional en el área de caja, favoreciendo la precisión en el registro de las ventas, la organización de la información financiera y una gestión más eficiente acorde a la realidad de la microempresa.

Limitaciones

Esta investigación presenta limitaciones relacionadas con las características del estudio y la realidad de la empresa. Una de las limitaciones más relevantes se relaciona con la disponibilidad y fiabilidad de la información, ya que la microempresa aplica un método manual de facturación, lo que genera registros incompletos, atrasados y muy poco estructurados.

Otra de las limitaciones es el tiempo reducido para su desarrollo, que corresponde a un cuatrimestre académico, lo cual limita la posibilidad de verificar el funcionamiento del sistema a mediano y largo plazo, así como la posibilidad de valorar los resultados de su implementación de forma integral.

Asimismo, se identifica una limitación relacionada con el factor humano, específicamente con la posible resistencia al cambio que puede tener el personal encargado del proceso de facturación, Esta situación podría influir en la aceptación del sistema de facturación propuesto, ya que el estudio se limita al diseño de la propuesta y no contempla la evaluación de su implementación ni la capacitación para su uso.

Supuestos básicos

En la presente investigación se parte del supuesto de que el proceso de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4 se realiza de manera manual, lo cual afecta el registro, la emisión y el control de la información contable. Asimismo, se asume que la ausencia de un sistema de facturación estructurado genera la ocurrencia de errores, duplicidad de información y retrasos en la emisión de documentos, limitando la gestión administrativa de la empresa.

Este supuesto se relaciona con la forma en que la microempresa desarrolla sus actividades diarias y con el entorno en el que opera, aspectos que se reflejan en el trabajo cotidiano del personal, en la manera en que se realizan los registros de facturación y en la organización administrativa de la empresa.

Del mismo modo, se entiende que los problemas y necesidades vinculados al proceso de facturación manual son percibidos e interpretados de manera distinta por las personas implicadas, en función de su experiencia, del rol que desempeñan dentro de la microempresa y de su nivel de conocimiento. En este sentido, el diseño del sistema de facturación contable puede comprenderse como un proceso que surge a partir de las diferentes formas de interpretar la situación actual y de la necesidad de mejorar la manera de trabajar mediante herramientas que fortalezcan la gestión administrativa.

Desde el punto de vista epistemológico, la investigación asume que el conocimiento del proceso de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4 se construye a partir del contacto directo con la realidad empresarial y de la interacción con el personal involucrado. La información obtenida no se considera única ni absolutamente objetiva, sino que se interpreta dentro del contexto específico de la microempresa, al derivarse de la observación, el diálogo y el análisis de las experiencias y prácticas relacionadas con la emisión y el control de las facturas. Esto permite comprender la situación particular de la empresa y facilita una aproximación al diseño de un sistema de facturación contable acorde con sus necesidades administrativas.

Metodológicamente, la investigación parte del supuesto de que el estudio del proceso de facturación debe desarrollarse en el entorno real de la microempresa, mediante un diseño flexible que permita comprender sus prácticas cotidianas. El análisis es de carácter inductivo, ya que se construye a partir de la información obtenida mediante técnicas cualitativas, tales como la observación directa, entrevistas al personal implicado y revisión de la documentación relacionada con la emisión y control de la facturación. De esta manera, se identifican debilidades, necesidades y oportunidades de mejora que sirven como base para el diseño de un sistema de facturación contable acorde con la realidad y las capacidades administrativas de la microempresa.

Categorías, temas y patrones emergentes de la investigación

A partir del análisis categorial y la triangulación de los datos obtenidos mediante entrevista semiestructurada, observación directa y revisión documental, se desarrolló el procesamiento analítico que permitió estructurar una matriz de categorías, temas y patrones emergentes, la cual sintetiza los principales hallazgos del estudio. El proceso investigativo se realizó bajo criterios de confidencialidad y participación voluntaria. Asimismo, se efectuó el examen de documentos internos vinculados al proceso de facturación, tales como facturas, libros de registro y archivos físicos, con el propósito de comprender la dinámica operativa de la empresa y fundamentar técnicamente el diseño del sistema de facturación contable.

Categoría	Temas / Subcategorías	Temas asociados	Patrones emergentes
Proceso actual de facturación	Emisión de facturas; Registro de ventas; Flujo de información entre propietaria y contadora.	Emisión manual mediante talonarios; registro en libro de acta; archivo físico trimestral.	Predominio del procedimiento manual en todas las etapas del proceso.
Registro y control de facturas	Archivo físico de documentos; Control consecutivos; Respaldo digital.	Conciliación diaria manual; verificación de datos básicos; coordinación entre caja y contabilidad.	Control basado exclusivamente en revisión humana.
Problemas del procedimiento manual	Errores u omisiones; Retrasos en registros; Dependencia de una sola persona	Errores de escritura; errores de cálculo; duplicidad u omisión de información.	Desorganización del registro contable y vulnerabilidad a inconsistencias
Impacto en la toma de	Manejo básico de Excel;	Información no actualizada;	Decisiones financieras basadas en

decisiones financieras	Falta de fórmulas; Ausencia de software contable.	estimación de ventas; retrasos en consolidación de datos.	información parcial o aproximada.
Necesidades y oportunidades de mejora	Confianza en el sistema; Reconocimiento de necesidad de mejora; Disposición al cambio.	Organización del registro; estandarización de formatos; implementación de Excel.	Reconocimiento institucional de la necesidad de automatización.

Perspectiva Teórica

La investigación se sustentó en una perspectiva teórica interpretativa, la cual permitió comprender el proceso de facturación contable de la microempresa Auto Desarme 4x4 a partir de la realidad en la que se desarrolló y de las experiencias de las personas que participaron en dicho proceso. Desde esta perspectiva, la facturación contable se entendió como una práctica administrativa que dependía del contexto organizacional y de la forma en que se registraban y controlaban las operaciones.

Este enfoque permitió identificar las principales dificultades del proceso de facturación manual, así como las necesidades de mejora relacionadas con el orden, el control y la organización de la información contable. A partir de esta comprensión, se fundamentó el diseño de un sistema de facturación contable que respondió a la realidad administrativa de la microempresa y contribuyó a fortalecer su gestión interna

Estado del arte

Los diferentes sistemas de facturación se han convertido en un elemento esencial para mejorar la eficiencia administrativa y garantizar el registro, control y verificación de la información financiera. En los últimos años, diversas investigaciones han demostrado que este proceso impacta de manera significativa en las pequeñas y medianas empresas, al sustituir procedimientos manuales por herramientas tecnológicas que reducen errores, agilizan los tiempos de gestión y fortalecen el control interno.

Desde los fundamentos clásicos de la contabilidad, (Pacioli, 1494) estableció las bases del registro ordenado y sistemático de las operaciones, resaltando la importancia del control documental como soporte para la veracidad de la información financiera. Con el avance de la disciplina contable, (Hendriksen & Van Breda, 1992) enfatizaron la necesidad de que la información contable sea oportuna, confiable y útil para la toma de decisiones, principios que actualmente se ven fortalecidos mediante el uso de sistemas automatizados de facturación que reducen errores y mejoran la calidad de los datos.

En estudios recientes se muestran que los sistemas de facturación se han posicionado como un mecanismo efectivo para optimizar la gestión operativa. (Gratelli & Joaquín, 2024) evidencian que, aunque muchas empresas aún presentan niveles bajos de adopción tecnológica, aquellas que implementan sistemas de facturación logran mejoras significativas en la organización y manejo de documentos. De forma similar, (Trujillo & Roberto, 2022) demuestran que el uso de sistemas electrónicos influye en el cumplimiento tributario, el orden de las facturas y demás documentos de venta, y favorece la elaboración rápida y precisa de informes financieros, reduciendo además el tiempo destinado a tareas contables repetitivas.

En esta misma línea, (Mairena, y otros, 2023) destacan que la digitalización de inventarios, créditos y facturación evita la duplicación de datos, previene la pérdida de documentos físicos y mejora el flujo de información para la toma de decisiones administrativas. Por su parte, (López, Arias, & Pavón, 2023) afirman que los sistemas integrados de facturación e inventario en plataformas web contribuyen al fortalecimiento del control interno, a la eficiencia operativa y a la mejora en la atención al cliente mediante interfaces intuitivas y registros actualizados.

En el ámbito normativo, la adopción y actualización constante de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias) han impulsado procesos más rigurosos de control y registro, especialmente en relación con el reconocimiento de los ingresos bajo la NIIF 15 (Ingresos de Contratos con Clientes) y la necesidad de garantizar la trazabilidad documental. En Nicaragua, la Dirección General de Ingresos (DGI) ha fortalecido la implementación de la facturación electrónica como mecanismo de control fiscal, alineándose con las tendencias globales orientadas a promover la transparencia tributaria y la confiabilidad de la información financiera.

La revisión de estudios recientes evidencia que la digitalización de la facturación mejora significativamente la eficiencia administrativa, fortalece el control interno y facilita el cumplimiento tributario. No obstante, aún persisten limitaciones en la adopción de estos sistemas en las pequeñas y medianas empresas, lo que justifica la necesidad de desarrollar propuestas tecnológicas adaptadas a su realidad, como la planteada en el presente estudio.

En esta investigación se identifican, fundamentalmente, vacíos relacionados con los ámbitos tributario y tecnológico. Desde el enfoque tributario, existen escasos estudios que analicen el impacto de la ausencia de un sistema de facturación contable en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las microempresas, tales como el cálculo correcto de los tributos, la presentación oportuna de las declaraciones y la conservación y el resguardo de los comprobantes fiscales exigidos por la normativa tributaria vigente en Nicaragua. Esta situación incrementa el riesgo de errores, multas y debilidades en el control tributario.

Desde el enfoque tecnológico, se evidencia una limitada atención al diseño de sistemas de facturación contable simples y accesibles, acordes con el nivel tecnológico y los recursos económicos de las microempresas. La mayoría de los estudios revisados se concentran en sistemas complejos o de alto costo, poco viables para este tipo de organizaciones, lo que justifica el desarrollo de un sistema de facturación contable sencillo que facilite el control administrativo y tributario.

En el contexto nicaragüense, la facturación constituye una obligación formal para toda persona natural o jurídica que realice actividades económicas. La emisión de comprobantes de pago se encuentra regulada por la Ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria, sus reformas y disposiciones administrativas emitidas por la Dirección General de Ingresos (DGI). Estas normativas establecen los lineamientos generales para el registro, control y respaldo de las operaciones comerciales, con el fin de garantizar la transparencia y el adecuado cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Las facturas deben cumplir requisitos mínimos, tales como numeración consecutiva autorizada, identificación del emisor mediante nombre o razón social y número RUC, fecha de emisión, descripción detallada de los bienes o servicios, valores unitarios y totales, así como el desglose de los impuestos correspondientes cuando aplique. El cumplimiento de estos elementos permite validar la operación comercial y constituye el soporte documental de los ingresos registrados.

Asimismo, la normativa tributaria exige la conservación de los documentos contables y fiscales durante el período establecido por la ley, con el propósito de facilitar procesos de fiscalización y auditoría. La adecuada organización y archivo de las facturas forma parte del control interno de la empresa y garantiza la trazabilidad de las transacciones realizadas.

En los últimos años, la Dirección General de Ingresos ha impulsado la implementación progresiva de la facturación electrónica como mecanismo de modernización y fortalecimiento del control fiscal. Este proceso busca mejorar la eficiencia administrativa, reducir el uso de documentos físicos y promover mayor confiabilidad en la información financiera. Aunque no

todas las microempresas están obligadas a su adopción inmediata, la tendencia normativa evidencia una transición gradual hacia la digitalización de los procesos contables.

En este marco, el diseño de un sistema de facturación en Excel para la microempresa Auto Desarme 4x4 no sustituye la normativa vigente, sino que contribuye a su cumplimiento al garantizar numeración consecutiva, precisión en los cálculos y mejor organización documental, sentando bases para una eventual adaptación futura a esquemas de facturación electrónica.

Perspectiva teórica asumida

La presente investigación asumió una perspectiva teórica de carácter contable, centrada en el proceso de facturación contable como un elemento clave para el registro, la organización y el manejo de la información financiera en las microempresas. Desde esta visión, la facturación se entendió como un procedimiento que respalda las operaciones de venta y permite documentar formalmente las transacciones comerciales.

En términos conceptuales, la facturación contable puede definirse como el procedimiento mediante el cual una empresa documenta sus operaciones de venta de bienes o prestación de servicios, generando un comprobante que sirve como soporte para el registro contable. Asimismo, un sistema de facturación se entiende como el conjunto de procedimientos, herramientas y controles destinados a emitir, registrar y archivar dichas operaciones de manera organizada y verificable.

En este sentido, la facturación contable cumple la función de registrar las operaciones económicas de forma ordenada, facilitando la generación de información útil para la gestión administrativa. De acuerdo con los fundamentos de la contabilidad, el registro sistemático de las transacciones constituye la base para el adecuado manejo de la información financiera, principio que se mantiene vigente en los sistemas de facturación utilizados por las empresas.

Asimismo, autores como (Hendriksen & Van Breda, 1992) señalan que la información contable debe ser clara, confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones administrativas. De este modo, el diseño de un sistema de facturación contable contribuye a mejorar la organización de los registros, reducir errores en el manejo de la información y facilitar el acceso a los datos necesarios para la gestión de la microempresa.

Desde esta perspectiva teórica, el estudio se orienta a comprender cómo se desarrolla el proceso de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4 y al diseño de un sistema que responde a sus necesidades, fortaleciendo el orden y la organización de la información contable.

Metodología

Enfoque cualitativo asumido y su justificación

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de tipo descriptivo, no experimental, ya que buscó comprender el funcionamiento real del proceso de facturación contable de la microempresa Auto Desarme 4x4. En este sentido, se describieron las características del proceso, las prácticas administrativas y contables, así como la percepción del personal involucrado. De acuerdo con (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), el enfoque cualitativo permitió estudiar los fenómenos en su contexto natural, interpretando significados y describiendo situaciones tal como ocurrían, sin manipular las variables del estudio.

La elección de este enfoque se justificó porque la investigación no pretendía medir ni cuantificar variables, sino analizar e interpretar la realidad del proceso de facturación contable tal como se desarrollaba en la práctica cotidiana de la microempresa, lo que facilitó la identificación de las debilidades, las prácticas que se utilizaban actualmente y las necesidades reales del proceso durante el segundo semestre del año 2025.

Muestra teórica y sujeto de estudio

(Tamayo Tamayo, 2010) expresa que “la muestra es una porción de la población que se selecciona siguiendo un procedimiento de muestreo, con la finalidad de representar a la totalidad” Esta definición se utiliza como un referente conceptual, ya que la investigación pretende conocer y entender a fondo cómo se desarrolla el proceso objeto de estudio.

En este sentido, el presente trabajo estuvo dirigido a la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicada en la ciudad de Managua, la cual constituyó el sujeto de estudio de la investigación. Esta

microempresa fue estudiada durante el segundo semestre del año 2025, con el propósito de conocer y comprender cómo se desarrolló el proceso de facturación contable en su contexto de operación.

La muestra teórica está conformada por dos personas directamente vinculadas al proceso de facturación contable de la microempresa, quienes participan de manera activa en las actividades relacionadas con la emisión, registro y control de las facturas. Su participación permite analizar los efectos que generan los procedimientos y prácticas administrativas actualmente utilizadas, los cuales se describen a continuación:

Propietaria de la microempresa, responsable de la supervisión general de las actividades administrativas, así como de la toma de decisiones relacionadas con la gestión del negocio. Su participación permite conocer la forma en que se controla y supervisa la facturación dentro de la microempresa.

Contadora, encargada del registro contable, la emisión y control de las facturas, así como del cálculo y pago de los impuestos y demás actividades relacionadas con la contabilidad de la microempresa. Su experiencia en el manejo integral del proceso contable permite identificar las prácticas actuales, las dificultades existentes y las necesidades del proceso de facturación contable.

La selección de estos sujetos responde a la necesidad de obtener una comprensión integral del proceso de facturación desde el punto de vista operativos y administrativos.

La información se transcribió y se organizó por temas relacionados con la facturación contable para facilitar su análisis e interpretación, organizando los datos en categorías tales como:

- Proceso actual de facturación contable
- Registro y control de las facturas
- Procedimientos administrativos relacionados con la facturación
- Problemas del procedimiento de facturación manual
- Necesidades y oportunidades de mejora

Posteriormente, la información fue comparada con los resultados de la observación directa y la revisión documental, lo que permitió realizar la triangulación de la información.

Este procedimiento garantizó el rigor metodológico y la validez de los resultados, asegurando que el diseño del sistema de facturación contable propuesto respondiera a la realidad de la microempresa.

Durante la investigación se aseguró que los participantes otorgaran su consentimiento de manera voluntaria y consciente, así como el resguardo de la confidencialidad de la información proporcionada. La información recopilada fue utilizada únicamente con fines académicos, protegiendo la identidad de los participantes y de la microempresa.

Métodos y técnicas de recolección de datos utilizados

En el presente estudio se emplearon diversos métodos y técnicas de recolección de datos con el propósito de analizar y comprender el proceso de facturación contable de la microempresa Auto Desarme 4x4. Estas técnicas se eligieron de acuerdo con el enfoque cualitativo de la investigación, ya que permitieron obtener información relevante sobre las prácticas contables que se desarrollaban en la microempresa.

Entre las técnicas que se utilizaron se encontró la entrevista semiestructurada, para la cual se empleó una guía de entrevista que se aplicó a la propietaria y a la contadora de la microempresa. Este instrumento permitió obtener información detallada sobre sus experiencias, percepciones y opiniones respecto al proceso de facturación contable, las dificultades existentes y las necesidades del sistema. De igual manera, facilitó comprender cómo se desarrollaron las actividades de facturación en la práctica, manteniendo amplitud en las respuestas mediante preguntas previamente definidas.

Asimismo, se empleó la observación directa, mediante una guía de observación, a través de la cual se analizó cómo se desarrolló el proceso de facturación en la práctica, identificando los procedimientos utilizados, la forma de registro de las operaciones y las posibles debilidades del proceso. Esta técnica permitió contrastar la información obtenida en la entrevista con la realidad del trabajo cotidiano de la microempresa.

De igual manera, se realizó la revisión documental, utilizando una ficha de revisión documental, con el fin de analizar los documentos relacionados con la facturación contable, tales como facturas, registros y comprobantes contables. Este instrumento permitió verificar la organización, el control y la consistencia de la información, así como complementar los datos obtenidos mediante la entrevista y la observación directa.

Criterios de calidad aplicados: credibilidad, confiabilidad y triangulación

En esta investigación, enfocada en el diseño de un sistema de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, se aplicaron criterios de calidad fundamentales con el propósito de asegurar que los resultados que se obtuvieron fueran válidos y confiables. De acuerdo con (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) en los estudios cualitativos la credibilidad, la confiabilidad y la triangulación permitieron fortalecer el rigor metodológico y la validez de la información obtenida.

La credibilidad se aseguró mediante la obtención de información de los sujetos de estudio, a través de la entrevista semiestructurada y la observación directa, lo que permitió comprender la realidad del proceso de facturación contable tal como se desarrollaba en la práctica cotidiana de la microempresa. Asimismo, la información recolectada se comparó con la revisión documental, fortaleciendo la veracidad de los datos que se obtuvieron.

La confiabilidad se garantizó mediante el uso de instrumentos previamente definidos, como la guía de entrevista, la guía de observación y la ficha de revisión documental, los cuales permitieron recopilar la información de manera estructurada. Además, el registro adecuado de la información permitió que los datos fueran analizados e interpretados de manera coherente.

La triangulación se aplicó al comparar la información obtenida a través de las distintas técnicas de recolección de datos, permitiendo identificar coincidencias y diferencias entre los resultados de las entrevistas, la observación directa y los documentos revisados. Este proceso contribuyó a fortalecer la validez de los hallazgos y a sustentar de manera más sólida el diseño del sistema de facturación contable propuesto

Métodos y técnicas para el procesamiento de datos y análisis de información

En la presente investigación, cuyo propósito fue analizar el proceso de facturación contable de la microempresa Auto Desarme 4x4 y diseñar un sistema que contribuyera a mejorar su organización y control, el procesamiento y análisis de la información se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, siguiendo las etapas que se describieron a continuación.

La información obtenida mediante las entrevistas semiestructuradas aplicadas a la propietaria y a la contadora de la microempresa fue registrada y transcrita sin alterar su información, con el fin de conservar el sentido original de las respuestas y evitar distorsiones en su interpretación.

Posteriormente, se aplicó el análisis categorial, el cual permitió identificar patrones, coincidencias y diferencias en los datos obtenidos, facilitando su interpretación desde la perspectiva de los sujetos de estudio y en coherencia con los objetivos de la investigación. De acuerdo con (Tamayo Tamayo, 2010) el análisis de la información cualitativa permitió organizar y clasificar los datos en categorías, lo que facilitó su interpretación y comprensión sistemática.

Asimismo, se realizó la triangulación de la información, comparando los resultados obtenidos a través de la entrevista semiestructurada, la observación directa y la revisión documental, con el propósito de fortalecer la validez y el rigor metodológico del estudio, tal como lo señalaron (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

Discusión de resultados o hallazgos

La presente discusión analiza los hallazgos obtenidos mediante entrevistas, observación directa y revisión documental en la microempresa Auto Desarme 4x4, a la luz del marco teórico y los antecedentes revisados. Desde el enfoque cualitativo adoptado, los resultados no se limitan a describir el procedimiento manual de facturación, sino que permiten interpretar su incidencia en la organización administrativa y en la confiabilidad de la información financiera.

El diagnóstico evidenció que el proceso de facturación se desarrolla bajo un esquema manual sustentado en talonarios físicos y registros en cuadernos, lo cual genera duplicación de datos, pérdida documental y retrasos en el flujo de registro y archivo. Estos resultados confirman lo señalado por (Mairena, y otros, 2023) quienes identifican que la dependencia del control humano directo incrementa la vulnerabilidad operativa en microempresas. Sin embargo, en el caso de Auto Desarme 4x4, se observó que estas debilidades no obedecen a errores individuales del personal, sino a una limitada integración estructural entre emisión, registro y archivo de la información.

Desde la perspectiva teórica, (Hendriksen & Van Breda, 1992) sostienen que la información contable debe ser oportuna, confiable y útil para la toma de decisiones. Aunque la microempresa cumple con los requisitos formales establecidos por la normativa tributaria nicaragüense, los hallazgos revelan que la información no siempre se encuentra disponible de manera inmediata ni organizada sistemáticamente, lo que evidencia una brecha entre el cumplimiento legal mínimo y la eficiencia administrativa deseable.

En contraste con estudios orientados a la facturación electrónica avanzada, como el de (Trujillo & Roberto, 2022) y (Huanca & Juan, 2022) donde la automatización demuestra mejoras significativas en indicadores financieros y tiempos de gestión, el presente estudio aporta un enfoque distinto: la necesidad de soluciones tecnológicas intermedias, accesibles y ajustadas al contexto microempresarial. A diferencia de empresas con mayor capacidad tecnológica, Auto Desarme 4x4 requiere herramientas viables económicamente y coherentes con su nivel operativo.

El fenómeno identificado no se explica únicamente por la ausencia de tecnología, sino por la falta de articulación sistémica del proceso de facturación. La fragmentación entre emisión, registro y consolidación de datos genera estimaciones aproximadas de ventas y retrasos en la disponibilidad de información, lo que limita la planificación financiera y el control del flujo de efectivo. Esta situación tiene implicaciones administrativas directas, ya que condiciona la toma de decisiones a información parcial o tardía.

El aporte original de este estudio radica en el diseño de un sistema de facturación en Excel adaptado a la realidad económica y organizacional de la microempresa, el cual integra en una sola herramienta la emisión, el registro y el control de las facturas. Esta propuesta no pretende imponer una transformación tecnológica compleja, sino establecer un proceso preventivo que valide automáticamente los datos y reduzca la dependencia exclusiva del control manual.

No obstante, es importante reconocer que el estudio presenta limitaciones relacionadas con el tiempo de análisis y la imposibilidad de evaluar la implementación del sistema propuesto a mediano plazo, lo que restringe la medición empírica de su impacto posterior.

En síntesis, los hallazgos permiten afirmar que la facturación manual en Auto Desarme 4x4, aunque funcional en términos legales, limita la eficiencia administrativa y la disponibilidad oportuna de información estratégica. El sistema propuesto constituye una alternativa coherente con la realidad microempresarial, con implicaciones prácticas orientadas a fortalecer progresivamente la gestión contable y la toma de decisiones financieras.

Conclusiones

A partir del diagnóstico y del análisis realizados en la investigación, se logró cumplir con el objetivo general al dejar planteado el diseño de un sistema de facturación contable en Excel adaptado a la realidad operativa y económica de la microempresa Auto Desarme 4x4, orientado a mejorar la organización, el control y la disponibilidad de la información financiera.

En relación con el primer objetivo específico, el diagnóstico permitió determinar que el procedimiento actual se basa en la emisión manual mediante talonarios físicos y registros en cuadernos de control, situación que genera demoras en la elaboración de documentos, duplicidad de anotaciones y errores en los cálculos. Aunque se cumplen los requisitos legales y tributarios básicos, los datos financieros no siempre se encuentran disponibles de manera oportuna ni organizados, lo que limita la eficiencia administrativa y evidencia debilidades en el control interno.

Respecto al segundo objetivo específico, el análisis evidenció que la principal debilidad radica en la desarticulación entre la emisión, el registro y el archivo de las facturas, situación que incrementa el riesgo de inconsistencias y dificulta la consolidación inmediata de cifras confiables, afectando la toma de decisiones financieras.

Finalmente, en cumplimiento del tercer objetivo específico, se formularon los lineamientos de una herramienta en Excel que integra en una sola estructura la emisión, el registro y el control de las ventas, incorporando validaciones automáticas y organización digital de la documentación. En este sentido, su implementación constituye una alternativa viable para

fortalecer el proceso de facturación y el control administrativo, quedando su adopción sujeta a la decisión de la administración de la microempresa.

En síntesis, la investigación demuestra que el método actual, aunque funcional en términos legales, requiere modernización para garantizar mayor confiabilidad financiera y eficiencia administrativa, siendo el diseño planteado una alternativa viable para fortalecer el control interno y la gestión contable.

Recomendaciones

En correspondencia con los hallazgos obtenidos a partir del diagnóstico y del análisis del proceso de facturación en la microempresa Auto Desarme 4x4, se formulan las siguientes recomendaciones orientadas a fortalecer la organización, el control y la eficiencia administrativa del área de caja. Estas sugerencias se presentan en coherencia con los objetivos planteados y con el diseño del sistema de facturación propuesto en la investigación:

Diseñar e implementar un mecanismo formal de conciliación diaria estructurada que permita verificar de manera sistemática la correspondencia entre la facturación emitida y el efectivo recibido, estableciendo controles de verificación documentada, con el fin de reducir la dependencia exclusiva del control manual.

Establecer un sistema de respaldo digital organizado por períodos contables, complementando el archivo físico, con el propósito de fortalecer la seguridad documental, la trazabilidad de las operaciones y la disponibilidad oportuna de la información financiera.

Implementar el sistema de facturación automatizado en Excel como herramienta central para la emisión, registro y control de las facturas, incorporando validaciones automáticas, fórmulas prediseñadas y numeración consecutiva automática, a fin de reducir errores de cálculo, evitar la duplicidad de información y mejorar la precisión de los datos registrados.

Desarrollar una capacitación práctica dirigida al personal responsable del proceso de facturación, orientada al uso correcto del sistema automatizado y al fortalecimiento del control administrativo, incluyendo sesiones de seguimiento que garanticen su adecuada aplicación.

Evaluar, a mediano plazo, la viabilidad de migrar hacia un sistema de facturación electrónica conforme a la normativa tributaria vigente en Nicaragua, considerando la capacidad tecnológica y financiera de la microempresa como parte de un proceso progresivo de modernización administrativa.

Referencias

(s.f.). Obtenido de

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/amendments/spanish/2014/niif-15-ingresos-de-actividades-ordinarias-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf>

BDO Nicaragua. (2023). *Aspectos más relevantes de la factura electrónica en Nicaragua*.

Managua: BDO Nicaragua.

Berrios, J. A., Rueda, J. A., & Munguía, K. D. (Noviembre de 2023). Obtenido de Repositoria

UNAN Leon:

<http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/9732/1/253183.pdf>

Collado, J., Davila, A., & Calderon, L. (12 de Abril de 2023). *Repositorio UNI*. Obtenido de

<http://ribuni.uni.edu.ni/id/eprint/5102>

Gratelli, A., & Joaquín, J. H. (2024). Obtenido de Repositorio de la Universidad Privada del

Norte: <https://hdl.handle.net/11537/43009>

Hendriksen, E., & Van Breda, M. F. (1992). *Accounting theory*. Irwin.

Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.

Huanca, B., & Juan, S. (2022). *Repositorio Institucional*. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/20.500.12404/30262>

López, M. d., Arias, W., & Pavón, J. (2023). *Repositorio UNICIT*. Obtenido de

<http://repositorio.unicit.edu.ni/>

- Mairena, P., Heydy, J., Lúquez, A., Ingrid, A., Martínez, R., & Guisselle, R. (2023). *Repositorio UNAM*. Obtenido de <https://revistas.unan.edu.ni/index.php/ReVTec/article/view/4184>
- Pacioli, L. (1494). *Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita*. En L. Pacioli. Venecia, Italia: Paganino de' Paganini.
- Tamayo Tamayo, M. (2010). El proceso de la investigación científica. En M. Tamayo, *El proceso de la investigación científica* (pág. 176). Mexico: Limusa.
- Trujillo, G., & Roberto, G. (2022). *Repositorio Institucional UDH*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3262>

Anexos

Guía De Entrevista

Objetivo: Obtener información sobre el proceso de facturación contable de la microempresa Auto Desarme 4x4, las prácticas administrativas utilizadas, las dificultades que se presentan en su proceso y las necesidades existentes para el adecuado desarrollo de la facturación.

Tipo de entrevista: Semiestructurada

Entrevistado: Propietaria y contadora

Instrumento: Guía de entrevista

Datos generales

- **Cargo:** Propietaria de la microempresa Auto Desarme 4X4.
- **Tiempo** trabajando en la empresa: Desde su fundación.

Proceso actual de facturación

1. ¿Qué método utilizan actualmente para registrar las facturas:

Manual Digital Mixto

2. ¿Podría describir paso a paso cómo se realiza el proceso de facturación en la empresa?

3. ¿Quiénes participan directamente en el proceso de facturación?

Propietaria Contador(a) Ambos

Herramientas y control

4. ¿Utilizan algún software contable o sistema automatizado?

Si No

5. ¿Qué tipo de documentos respaldan las operaciones de facturación

Facturas Físicas Recibos Apuntes en Libros Otro (especifique)

6. ¿Cómo se controla el flujo de caja a partir de las facturas emitidas en la microempresa?

Capacitación y personal

7. ¿El personal encargado de la facturación cuenta con conocimiento sobre el manejo de caja?

Si No

8. ¿Con que frecuencia recibe capacitación el personal encardo directamente con el manejo de caja?

9. ¿Considera usted importante la capacitación constante para mejorar el manejo de facturación?

Problemas y dificultades

10. ¿Qué errores o dificultades son más frecuentes en el proceso de facturación?

Errores de Escritura Errores de Cálculos Ambos procesos

11. ¿Estos problemas han generado pérdidas económicas o retrasos en la administración del efectivo?

Si No A veces

Impacto y mejoras

- 12.** ¿Cómo afecta el proceso actual de facturación a la toma de decisiones financieras de la empresa?
- 13.** ¿Qué aspectos del proceso de facturación considera que podrían cambiarse para facilitar su control?
- 14.** ¿Estaría dispuesta a utilizar una herramienta sencilla en Excel para el registro y control de las facturas y las ventas en la microempresa?

Si No

Guía De Observación Directa

Objetivo: Observar de manera directa el desarrollo del proceso de facturación contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, con el propósito de identificar los procedimientos utilizados, la forma de registro de la información, los mecanismos de control aplicados y las principales dificultades que se presentan en la práctica cotidiana.

- **Tipo de observación:** Directa, no participante
- **Instrumento:** Guía de observación

Datos generales

- ✓ Fecha de observación: febrero 2026
- ✓ Área observada: Facturación
- ✓ Responsable del proceso: Jennyvier Ruiz

Tabla 1 Procedimientos utilizados de la forma de registro de la información

Categoría	Aspectos a observar	Si	No	Observación
Proceso de facturación manual				
Registro de facturas				
Procedimientos facturación				
Problemas y dificultades				
Aspectos a considerar				

Ficha De Revisión Documental

Objetivo: Analizar los documentos relacionados con el proceso de facturación contable manual de la microempresa Auto Desarme 4x4, con el fin de verificar la organización, el registro, el control de la información y el cumplimiento de los requisitos contables y tributarios.

- **Técnica:** Revisión documental
- **Instrumento:** Ficha de revisión documental

Datos generales

- ✓ **Tipo de documento:** Facturas, libros de acta, comprobantes de ingresos y archivos físicos de facturación.
- ✓ Fecha del documento: febrero 2026
- ✓ **Área responsable:** Área de caja y contabilidad de la microempresa Auto Desarme 4x4.

Tabla 2 Ficha De Revisión Documental

Tipo de documento	Existe	No existe	Observaciones
Facturas emitidas			
Talonarios de facturas			
Registros manuales del proceso de facturación			
Libros o registros contables			
Comprobantes de ingresos			
Archivos físicos de facturas			
Documentos tributarios relacionados			

Tabla 3 Aspectos a verificar

Aspecto	Existe	No Existe	Observaciones
Las facturas cuentan con numeración consecutiva			
Las facturas contienen datos completos			
Las facturas están archivadas de forma ordenada			
Los registros coinciden con las facturas emitidas			
Se conserva respaldo de la información			
Los documentos cumplen requisitos básicos legales			

Matriz de triangulación

Con el propósito de fortalecer la validez interna del estudio, se desarrolló un proceso de triangulación de fuentes, mediante el cual se contrastó la información obtenida a través de entrevistas, observación directa y revisión documental. Los resultados derivados de este análisis se presentan en la matriz siguiente.

Comentado [KR1]: Esta información colóquela mejor en los anexos.

Tabla 4 Matriz de triangulación

Categoría	Entrevista	Observación directa	Revisión documental	Convergencia / Interpretación
Proceso actual de facturación	La propietaria y la contadora describen el registro manual en Excel sin automatización.	Se constató que el registro se realiza manualmente, sin fórmulas ni control automático.	Se revisaron archivos digitales con registros básicos sin sistematización.	Coincidencia total entre discurso y práctica; predominio del control manual.

Organización del registro contable	Se menciona que los documentos se archivan “según se van generando”.	Se observó ausencia de orden cronológico estructurado en algunos archivos.	No existe manual formal ni protocolo escrito.	Se confirma falta de estandarización en el archivo y control documental.
Debilidades del sistema	Se reconocen posibles errores y retrasos en el registro.	Se evidenció dependencia de una sola persona para facturación.	No hay registros de verificación o control interno documentado.	El sistema presenta vulnerabilidad ante errores humanos.
Uso de herramientas tecnológicas	Se manifiesta interés en implementar mejoras digitales.	Se observó uso básico de Excel sin automatización.	No existe software contable especializado.	Bajo nivel de digitalización y necesidad de modernización.

Percepción de los participantes	Ambas participantes consideran necesario mejorar el proceso.	Actitud positiva durante el proceso de observación.	No se identifican planes formales documentados	Existe disposición al cambio, pero falta respaldo formal.
---------------------------------	--	---	--	---

Descripción del Sistema de Facturación en Excel

Documento estructurado que permite la emisión ordenada de comprobantes de venta, incorporando numeración consecutiva, registro de datos del cliente, detalle de productos y cálculos automáticos del total a pagar. Está adaptada al régimen de cuota fija, por lo que no desglosa IVA, y facilita un registro preciso y organizado de las operaciones comerciales.

Diseño sistema de facturación


A	B	C	D	E	F	G
 AUTO DESARME 4X4						
RUC <i>Barrio Altigracia, Semaforo de la racachaca 5c.1/2c abajo.</i>						
FECHA: CLIENTE: DIRECCIÓN: RUC CLIENTE:			FACT. N°: _____			
CANT.	CÓDIGO	PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	P/U (C\$)	TOTAL (C\$)	
SUBTOTAL:						
TOTAL A PAGAR:						
<i>Nota: Contribuyente bajo Régimen de Cuota Fija (No desglosa IVA).</i>						
_____ RMA Y SELLO AUTORIZAL						
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> Factura Conciliación diaria Control factura + </div>						

Ilustración 1



Ilustración 4



Ilustración 5



Ilustración 6



Ilustración 7

CARTA DE RESPONSABILIDAD DEL ASESOR CIENTÍFICO

Yo, German Hilario Zúñiga Ubilla, mayor de edad, en pleno goce de mis derechos civiles, actuando en mi calidad de **Asesor(a) Científico(a)** de la Monografía titulada: **Diseño de un Sistema de Facturación Contable en la microempresa Auto Desarme 4x4, ubicado en la ciudad de Managua, durante el II semestre del 2025,** desarrollado por la estudiante **Jennyvier Mercedes Ruiz Martínez,** de la carrera Contabilidad Pública y Auditoría, declaro bajo mi entera responsabilidad lo siguiente:

Que he revisado, orientado y validado técnicamente los **instrumentos de investigación** (encuestas, guías de entrevista u otros) que serán aplicados por la estudiante con el propósito de levantar información necesaria para el desarrollo de la Investigación correspondiente.

Asimismo, **certifico y garantizo** que dichos instrumentos han sido elaborados conforme a los principios éticos de la investigación científica, resguardando la confidencialidad, el respeto, la voluntariedad y los derechos de las personas participantes, y que **no contravienen los reglamentos, normativas internas, lineamientos académicos ni disposiciones vigentes de la Universidad Central de Nicaragua.**

De igual forma, hago constar que los instrumentos de investigación **no vulneran las leyes de la República de Nicaragua**, ni atentan contra el orden jurídico, los derechos fundamentales, la dignidad humana, ni las disposiciones legales relacionadas con la protección de datos, la ética investigativa y el uso responsable de la información.

Asumo la responsabilidad académica y científica sobre el contenido, pertinencia y aplicación de los instrumentos de investigación autorizados, comprometiéndome a brindar el acompañamiento y seguimiento correspondiente durante el proceso de levantamiento de la información.

Para los fines que estime convenientes, firmo la presente en la ciudad de Managua, a los 31 días del mes de enero del año 2026.

Atentamente,

Nombre del/de la Asesor(a) Científico(a) German Hilario Zúñiga Ubilla

Cargo: Coordinador de la Carrera de Contabilidad Pública y Auditoría

Firma: 

Cédula: 001-050569-0010W

Universidad Central de Nicaragua