

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO DE
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

La incorporación de la inteligencia artificial y su impacto en la gestión contable y registro de nóminas según la NIC 19 y la NIC 12 en relación con su efecto tributario en la empresa Publicis Resources, La Sabana,

San José, 2024

Génesis Nayaryth Garro Arias

2026

CARTA DEL TUTOR.

Puntarenas, 03 de Mayo del 2026.

Señores.

**Universidad Hispanoamericana.
Facultad de Ciencias Económicas.
Énfasis en Contaduría Pública.
Sede central de Llorente de Tibás.**

Estimados señores:

La estudiante Génesis Nayaryth Garro Arias, cédula de identidad número 117160558, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado: **“LA INCORPORACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y REGISTRO DE NÓMINAS SEGÚN LA NIC 19 Y LA NIC 12 EN RELACIÓN CON SU EFECTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA PUBLICIS RESOURCES, LA SABANA, SAN JOSÉ, 2024”**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones, recomendaciones y propuestas finales.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	Originalidad del tema	10%	10%
b)	Cumplimiento de entregas de avance	20%	20%
c)	Coherencia entre los objetivos, los instrumentos aplicados y los resultados de la investigación	30%	30%
d)	Relevancia de las conclusiones y recomendaciones	20%	20%
e)	Calidad y detalle del marco teórico	20%	20%
	TOTAL	100%	100%

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.
Atentamente,

**MAURICIO JOSE
CORDERO
CHAVES (FIRMA)**
Firmado digitalmente por
MAURICIO JOSE CORDERO
CHAVES (FIRMA)
Fecha: 2026.05.03 21:17:31
-06'00'

**Mauricio José Cordero Chaves.
Cédula identidad N° 6-0317-0782.
Carné Colegio Profesional No. 23973.**

CARTA DE LECTOR

San José, 24 de junio de 2026

Universidad Hispanoamericana
Sede Llorente
Carrera

Estimado señor

La estudiante Génesis Nayarith Garro Arias, cédula de identidad 1-1716-0558 me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "La incorporación de la inteligencia artificial y su impacto en la gestión contable y registro de nóminas según la NIC 19 y la NIC 12 en relación con su efecto tributario en la empresa Publicis Resources, La Sabana, San José, 2024", el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atentamente,

GILBERT DE JESUS
MENA ARAYA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
GILBERT DE JESUS MENA ARAYA
(FIRMA)
Fecha: 2026.06.25 12:11:02 -06'00'

Lic. Gilbert Mena Araya, MAF
Cédula 1-0721-0435
Carné CPA 3041

CARTA DE REVISIÓN FILOLÓGICA

San José 11 de agosto de 2026

Universidad Hispanoamericana
Facultad de Ciencias Económicas
Carrera de Contaduría Pública

Respetables señores:

Leí y di sugerencias filológicas a la tesis titulada: **“La incorporación de la inteligencia artificial y su impacto en la gestión contable y registro de nóminas según la NIC 19 y la NIC 12 en relación con su efecto tributario en la empresa Publicis Resources, La Sabana, San José, 2024”**.

Elaborada por Génesis Nayaryth Garro Arias, cédula 117160558. Se dieron sugerencias en aspectos como: construcción de párrafos, vicios del lenguaje que se trasladan al escrito, ortografía, puntuación y otros relacionados con el campo filológico. Considero que está lista para ser presentada como Trabajo Final de Graduación para optar por el grado y título de Licenciatura en Contaduría Pública.

Atentamente.

MSc. Dinorah Sánchez Fallas
Cédula 105770564
Incorporada a COLYPRO
Carné No. 004821
Filóloga UCR

DINORAH
MARIA
SANCHEZ
FALLAS
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
DINORAH MARIA
SANCHEZ FALLAS
(FIRMA)
Fecha: 2026.08.11
14:44:41 -06'00'

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, viernes, 14 de agosto de 2026.

Señores:

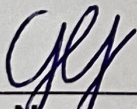
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Génesis Nayaryth Garro Arias, con número de identificación 1-17160558, autor (a) del trabajo de graduación titulado La incorporación de la inteligencia artificial y su impacto en la gestión contable y registro de nóminas según la NIC 19 y la NIC 12 en relación con su efecto tributario en la empresa Publicis Resources, La Sabana, San José, 2024, presentado y aprobado en el año 2026 como requisito para optar por el título de **Licenciatura en Contaduría Pública**, ☒ SÍ / ☐ NO autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,



Génesis Nayaryth Garro Arias
1-17160558

ANEXO 1 (Versión en línea dentro del Repositorio)
LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y
PERMITIR LA CONSULTA Y USO

Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

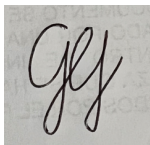
- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) Los autores aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) Los autores manifiestan que se trata de una obra original sobre la que tienen los derechos que autorizan y que son ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.

DECLARACION JURADA

Yo Génesis Nayaryth Garro Arias, cedula de identidad número 1-1716-0558, en condición de egresado de la carrera de Contaduría pública de la Universidad Hispanoamericana, y advertido de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que mi trabajo de graduación, para optar por el título de licenciatura titulado La incorporación de la inteligencia artificial y su impacto en la gestión contable y registro de nóminas según la NIC 19 y la NIC 12 en relación con su efecto tributario en la empresa Publicis Resources, La Sabana, San José, 2024, es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha ley en el que se establece: "Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original". Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Heredia, el 17 de agosto de 2026.



Génesis Nayaryth Garro Arias

Índice de contenido

AGRADECIMIENTOS	VI
DEDICATORIA.....	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Antecedentes Internacionales y Nacionales.....	2
1.2. Pregunta de Investigación	18
1.3. Objetivos	18
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.....	23
INTRODUCCIÓN	23
2. MARCO TEÓRICO	23
2.1. Tema de la investigación.....	24
2.2. Marco conceptual	50
2.3. Marco contextual	52
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	58
INTRODUCCIÓN	58
3. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	58
3.1. Concepto de la Investigación	58
3.2. Estrategia de análisis de los datos	74
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	76
INTRODUCCIÓN	76
4.1. Analizar el Grado de Implementación de Herramientas de Inteligencia Artificial en la Gestión Contable de Publicis Resources.....	77
4.2. Evaluar el cumplimiento normativo de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina	86
4.3. Identificar el impacto tributario asociado al uso de la Inteligencia artificial en la contabilidad de la empresa.....	93
4.4. Proponer un modelo de integración de IA que optimice la gestión contable y tributaria de nóminas.....	100
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	107
INTRODUCCIÓN	107

5.1. Analizar el grado de implementación de herramientas de Inteligencia Artificial en la gestión contable de Publicis Resources	108
5.2. Evaluar el cumplimiento normativo de las NIC 19 Y NIC 12 en los procesos de nómina	113
5.3. Identificar el impacto tributario asociado al uso de la Inteligencia Artificial en la contabilidad de la empresa.....	118
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	127
6.1. Analizar el grado de implementación de herramientas de Inteligencia Artificial en la gestión contable de Publicis Resources	128
6.2. Evaluar el cumplimiento normativo de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina	129
6.3. Identificar el impacto tributario asociado al uso de la Inteligencia Artificial en la contabilidad de la empresa.....	130
6.4. Proponer un modelo de integración de IA que optimice la gestión contable y tributaria de nóminas.....	131
6.5. Limitaciones del estudio	132
CAPÍTULO VII: PROPUESTA.....	135
7.1. Nombre de la propuesta	135
7.2. Institución, organización o población en la cual se desarrollará.....	136
7.3. Objetivo General y Específicos de la propuesta	136
7.4. Explicación de propuesta	137
7.5. Cronograma de actividades y responsables (Gráfico de Gantt).....	145
7.6. Presupuesto necesario para su implementación.....	146
7.7. Descripción detallada de las fases de la propuesta	148
7.8. Cierre.....	150
7.9. Referencias	152

Índice de Tablas

TABLA 1. RELACIÓN ENTRE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS.	42
TABLA 2. CUADRO NIC 12 Y NIC 19	47
TABLA 3. CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN.....	69
TABLA 4. VARIABLES DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS.	72
TABLA 5. ÍTEMS CON PREGUNTAS CERRADAS DEL PRIMER OBJETIVO.....	79
TABLA 6. PREGUNTAS ABIERTAS DEL PRIMER OBJETIVO.	81
TABLA 7. PREGUNTAS CERRADAS DEL SEGUNDO OBJETIVO.	86
TABLA 8. PREGUNTAS ABIERTAS DEL OBJETIVO 2.	88
TABLA 9. PREGUNTAS CERRADAS DEL OBJETIVO 3.....	95
TABLA 10. PREGUNTAS ABIERTAS DEL TERCER OBJETIVO	97
TABLA 12. PREGUNTAS ABIERTAS DEL CUARTO OBJETIVO.....	104

Índice de Figuras

ILUSTRACIÓN 1. ORGANIGRAMA GRÁFICO DE PUBLICIS RE:SOURCES.	57
ILUSTRACIÓN 2. GRÁFICO DE RESULTADOS OBTENIDOS DEL PRIMER OBJETIVO.	80
ILUSTRACIÓN 3. GRÁFICO DEL OBJETIVO 2.	87
ILUSTRACIÓN 4. GRÁFICO DEL OBJETIVO 3.	96
ILUSTRACIÓN 5. GRÁFICO DEL CUARTO OBJETIVO	102
ILUSTRACIÓN 6. SISTEMA CONTABLE ADVERTMIND.	141
ILUSTRACIÓN 7. VISTA PRINCIPAL DEL SISTEMA CONTABLE ADVERTMIND	141
ILUSTRACIÓN 8. VISTA IMPORTACIÓN DE SUELDOS	142
ILUSTRACIÓN 9. MODELO PROPUESTO.	143

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi más sincero agradecimiento a mi familia, especialmente a mis padres, mi novio Steve, mis hermanas Helga y Kristel, mi sobrinita Lia y mi abuelita Leda, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación a lo largo de toda mi formación académica. Su respaldo ha sido fundamental para alcanzar esta meta.

Deseo agradecer, igualmente de manera especial a mis tres perritos, quienes han sido mi fiel compañía durante todo este proceso, brindándome acompañamiento constante en cada momento de búsqueda de información, redacción y dedicación a esta tesis, haciendo este camino más llevadero.

Agradezco a los profesores de la Universidad Hispanoamericana, quienes, a lo largo de mi carrera, tanto en el bachillerato como en la licenciatura, contribuyeron significativamente a mi formación profesional mediante sus conocimientos, orientación y compromiso.

Extiendo, de igual manera, mi agradecimiento a mi tutor, Mauricio, por su guía constante, disposición y acompañamiento durante todo el proceso de desarrollo de esta tesis.

Agradezco también a Publicis Resources por brindarme la oportunidad de integrar mi formación académica con mi experiencia laboral, lo cual enriqueció de manera significativa este trabajo.

Agradezco a mi amiga Kathy, por su motivación, apoyo y aliento para culminar con éxito esta etapa.

Génesis Nayaryth

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, quienes con gran esfuerzo, sacrificio y dedicación a lo largo de los años hicieron posible que hoy yo pueda alcanzar esta importante meta en mi vida profesional.

Lo dedico, asimismo, a mi abuelito Gerardo, a mi tío Derbin y a mi primo Steven, quienes siempre están presentes en mi corazón y han sido una fuente de inspiración y fortaleza en mi vida. Q.E.D.

RESUMEN

La presente investigación analizará el impacto de la incorporación de la inteligencia artificial (IA) en la gestión contable y el registro de nóminas, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a empleados) y NIC 12 (Impuesto a las ganancias). El estudio se desarrolla en la empresa Publicis Resources, ubicada en San José, Costa Rica, durante 2024. El propósito es evaluar cómo la automatización mediante IA contribuye a mejorar la exactitud de los cálculos, optimizar la eficiencia operativa y reducir los riesgos tributarios vinculados al cumplimiento normativo.

Se adopta un enfoque cualitativo con el uso de cuestionarios digitales, entrevistas semiestructuradas y revisión documental. La muestra está conformada por 12 profesionales de contabilidad, impuestos y nómina responsables de la gestión en diez países latinoamericanos, lo que permite una visión representativa sobre la aplicación de la IA en entornos multinacionales.

Los resultados que se esperan buscarán determinar el grado de implementación de herramientas de IA en la empresa, verificar el cumplimiento de las NIC 19 y NIC 12 antes y después de la automatización y establecer el impacto tributario derivado de estas tecnologías. Asimismo, se pretende proponer un modelo de integración que fortalezca la gestión contable de nóminas, apoye la toma de decisiones y garantice transparencia y confiabilidad en los registros.

Palabras clave: inteligencia artificial, nóminas contables, NIC 19, NIC 12, impacto tributario.

ABSTRACT

This research analyzes the impact of incorporating artificial intelligence (AI) into accounting management and payroll recording, based on the International Accounting Standards IAS 19 (Employee Benefits) and IAS 12 (Income Taxes). The study is conducted at Publicis Resources, located in San José, Costa Rica, during 2024, aimed at assessing how automation through AI enhances calculation accuracy, optimizes operational efficiency, and mitigates tax risks associated with regulatory compliance.

A qualitative approach is applied through digital questionnaires, semi-structured interviews, and document review. The sample includes 12 professionals from the accounting, taxes and payroll department, responsible for payroll management in ten Latin American countries, providing a representative perspective on AI application in multinational environments.

The expected results aim to determine the degree of AI implementation within the company, verify compliance with IAS 19 and IAS 12 before and after automation, and assess the tax impact derived from these technologies. In addition, the study proposes an integration model that strengthens payroll accounting management, supports decision-making, and ensures transparency and reliability in financial records.

Keywords: artificial intelligence, payroll accounting, IAS 19, IAS 12, tax impac

Capítulo I: Introducción

Introducción

El presente capítulo tiene como propósito presentar el contexto general de la investigación, centrada en el análisis de la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión contable y el registro de nóminas, en relación con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 y NIC 12, así como su efecto tributario en la empresa Publicis Resources.

En este primer capítulo se desarrolla el planteamiento del problema, en el cual se delimita la situación objeto de estudio y se justifica la relevancia de analizar el impacto de las tecnologías emergentes en los procesos contables dentro de un entorno empresarial multinacional. Se incluyen, asimismo, los antecedentes nacionales e internacionales que sustentan la investigación, permitiendo contextualizar el fenómeno desde una perspectiva académica y práctica.

Se presentan, de igual manera, la pregunta de investigación, los Objetivos Generales y Específicos, así como los alcances y limitaciones del estudio, los cuales orientan el desarrollo metodológico y el análisis de los resultados. En conjunto, estos elementos establecen la base estructural que guía la investigación y permiten comprender la importancia de evaluar cómo la inteligencia artificial puede contribuir a optimizar la gestión contable y fortalecer el cumplimiento normativo en materia de nóminas y tributación.

1. Planteamiento del Problema

El planteamiento del problema representa una fase clave dentro del proceso investigativo porque permite delimitar y estructurar una idea inicial hasta convertirla en un problema concreto, viable y acorde con los recursos disponibles para su análisis.

Un planteamiento correctamente formulado facilita la orientación del estudio, al definir con mayor claridad el rumbo de la investigación y contribuir a la búsqueda de soluciones pertinentes (Hernández-Sampieri, Fernández-Collado & Baptista, 2018, p. 39).

Para lograrlo, el planteamiento del problema debe responder a tres aspectos básicos: qué se quiere investigar, por qué es importante hacerlo y para qué servirá el estudio. Estos puntos se convierten en los objetivos, las preguntas de investigación y la justificación. Además, el planteamiento debe ser claro, viable y con un propósito relevante, de manera que no solamente sea posible realizarlo, sino que también tenga sentido y aporte un beneficio real en el ámbito académico, social o profesional.

El planteamiento del problema constituye el inicio del estudio, al delimitar con precisión el objeto de investigación y su relevancia. Esta definición orienta el análisis hacia un rumbo sólido y metodológicamente coherente, garantizando que los resultados aporten valor académico, al mismo tiempo, generen aplicaciones prácticas en la gestión contable de nóminas multinacionales.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado & Baptista Lucio, 2018, p. 96, "El planteamiento del problema es una etapa crucial en todo proceso investigativo porque define con claridad qué se va a estudiar, por qué es importante hacerlo y cuál es su viabilidad"

1.1. Antecedentes Internacionales y Nacionales

Los antecedentes reúnen investigaciones empíricas más o menos recientes que coinciden temáticamente con la del proyecto (Carlino, P., 2021, p. 2).

1.1.1. Antecedentes Nacionales

1.1.1.1. Primer antecedente nacional: Universidad Técnica Nacional (UTN, 2025)

En Costa Rica, las instituciones de educación superior han mostrado un interés creciente por la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos contables y administrativos, priorizando su uso como herramienta de apoyo al criterio profesional.

En este contexto, la Universidad Técnica Nacional (UTN, 2025), en su artículo institucional denominado: *Sede Central impulsa el uso estratégico de la IA en la formación universitaria* (sección “IA en la formación académica”), destaca que la inteligencia artificial no sustituye al profesional contable, sino que fortalece su capacidad de análisis, control y auditoría mediante el uso de herramientas tecnológicas aplicadas a la información financiera.

La iniciativa tuvo como propósito promover en los futuros egresados una comprensión ética y responsable del uso de la IA, alineada con las competencias digitales requeridas por el mercado laboral costarricense.

Si bien la implementación enfrentó retos relacionados con la actualización curricular, la capacitación docente y la ausencia de lineamientos nacionales específicos, los resultados evidenciaron un fortalecimiento de las habilidades tecnológicas del estudiantado y una mayor conciencia sobre la gobernanza de datos, la transparencia y el uso de la IA como apoyo al análisis contable.

1.1.1.2. Segundo antecedente nacional: Universidad Latina de Costa Rica (2024)

Desde una perspectiva académica orientada a la práctica profesional, la Universidad Latina de Costa Rica (2024) publicó el artículo llamado: *¿IA en Contabilidad? Está evolucionando la profesión*, en el cual se analizan los beneficios y riesgos asociados a la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos contables.

El análisis enfatiza que la automatización contribuye a mejorar la precisión, la eficiencia y la productividad de las tareas contables, al tiempo que plantea desafíos vinculados con la dependencia tecnológica y la necesidad de capacitación continua.

El estudio concluye que la inteligencia artificial impulsa la transformación digital del sector contable costarricense, siempre que su implementación se acompañe de supervisión técnica, regulación ética y programas permanentes de formación profesional que garanticen la calidad de la información financiera y la transparencia en los procesos administrativos.

1.1.1.3. Tercer antecedente nacional: Obando Zambrano, Vega Alvarado y Bermúdez Carrillo (2025)

En el ámbito académico, Obando Zambrano, *et al.* (2025) desarrollaron el estudio denominado: *Implicaciones académicas del uso de inteligencia artificial en la educación superior: Caso Universidad de Costa Rica, Sede de Guanacaste*, publicado en la revista InterSedes de la Universidad de Costa Rica.

Esta investigación de enfoque cuantitativo y descriptivo encuestó a 332 estudiantes universitarios con el objetivo de analizar el nivel de conocimiento, uso y percepción de la inteligencia artificial en los entornos académicos.

Los resultados (pp. 5–7) evidenciaron que la mayoría de los participantes percibe la IA como una herramienta útil para el aprendizaje y la investigación, sin embargo, también se destaca la necesidad de fortalecer la capacitación docente y de establecer lineamientos institucionales claros que regulen su uso.

A pesar de que el estudio se centra en la educación superior de manera general, sus conclusiones son aplicables al campo contable, al subrayar la importancia de la ética, la supervisión humana y la correcta interpretación de los datos en la adopción de nuevas tecnologías.

1.1.1.4. Cuarto antecedente nacional: Universidad Nacional (UNA, 2024)

En materia de ética y regulación, la Universidad Nacional (UNA) elaboró el documento llamado: “*Guía para uso y reporte de inteligencia artificial en revistas académicas*” (Penabad-Camacho, López-Rivero & Ramírez-Alujas, 2024, p. 3), en la cual se establecen principios de transparencia, trazabilidad y supervisión humana en el uso de herramientas de inteligencia artificial dentro de la producción científica.

Este documento propone estándares institucionales orientados a garantizar un uso responsable de la IA, reflejando un compromiso nacional con la ética digital y la responsabilidad profesional. Dichos principios resultan plenamente aplicables al ámbito contable, donde la validación humana y la verificación de la información son esenciales para asegurar la confiabilidad de los registros financieros y el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad.

1.1.1.5. Quinto antecedente nacional: PROSIC – Universidad de Costa Rica (2020).

Desde una perspectiva macro del desarrollo tecnológico nacional, el Programa Sociedad de la Información y el Conocimiento (PROSIC) de la Universidad de Costa Rica (2020), en el *Informe PROSIC 2020: Internet de las Cosas e Inteligencia Artificial*, documenta el avance de la inteligencia artificial en sectores estratégicos como la educación, la gestión pública, las finanzas y los servicios empresariales.

En la sección “Desarrollo tecnológico nacional” (pp. 23–28), el informe destaca que el aprovechamiento responsable de la IA requiere políticas institucionales claras, infraestructura tecnológica adecuada y formación profesional constante, elementos indispensables para que Costa Rica capitalice las oportunidades de la transformación digital en el ámbito económico y contable.

1.1.1.6. Análisis integrador de los antecedentes nacionales.

Los antecedentes nacionales muestran que el entorno académico costarricense reconoce la inteligencia artificial como un recurso estratégico. Los antecedentes nacionales evidencian que el entorno académico costarricense reconoce la inteligencia artificial como un recurso estratégico.

La mayoría de los estudios analizados, no obstante, se concentran principalmente en el ámbito educativo. En contraste, la presente investigación aporta una perspectiva aplicada en un contexto empresarial multinacional.

A pesar de los estudios y documentos revisados coinciden en que su adopción debe realizarse dentro de un marco ético y técnico que garantice la supervisión humana, la calidad de la información y la responsabilidad profesional.

Este enfoque resulta coherente con la presente investigación, al reforzar la importancia de implementar la inteligencia artificial en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a los empleados) y NIC 12 (Impuesto a las ganancias), asegurando un equilibrio entre innovación tecnológica e integridad de la práctica contable.

1.1.2. Antecedentes Internacionales

1.1.2.1. Primer antecedente internacional Greenman, C., Esplin, D., Johnston, R., & Richards, J. (2024)

En la literatura internacional, uno de los estudios relevantes es el desarrollado por Cindy Greenman, Derrick Esplin, Ross Johnston y James Richards, investigadores de *Utah Tech University*, Estados Unidos, quienes publicaron el artículo denominado: *An Analysis of the Impact of Artificial Intelligence on the Accounting Profession* en la revista *Journal of Accounting, Ethics & Public Policy* (Greenman et al., 2024).

El estudio analiza el impacto de la inteligencia artificial en la profesión contable, abordando su aplicación en áreas como la Auditoría, la Contabilidad Tributaria, la Contabilidad de Gestión y la Contabilidad Financiera.

Los autores señalan que las tecnologías basadas en inteligencia artificial, particularmente aquellas asociadas al *machine learning* (en español aprendizaje automático, el cual es una rama de la inteligencia artificial que permite que los sistemas informáticos aprendan a partir de datos y mejoren su desempeño sin ser programados explícitamente para cada tarea) y a los sistemas de IA generativa (diseñado para crear contenido nuevo a partir de los datos con los que ha sido entrenado), permiten automatizar tareas rutinarias, mejorar el procesamiento de grandes volúmenes de información y fortalecer la capacidad analítica de los sistemas contables.

De acuerdo con los resultados del estudio, la incorporación de estas tecnologías está generando una transformación en las funciones tradicionales del contador porque facilita que los profesionales orienten su trabajo hacia actividades de mayor valor agregado, como el análisis estratégico, la gestión de riesgos y la asesoría empresarial. En ese sentido, la inteligencia artificial contribuye a optimizar la eficiencia y la precisión de los procesos contables, al mismo tiempo que amplía las capacidades analíticas de las organizaciones.

Los autores también advierten que la integración de inteligencia artificial en los sistemas contables plantea desafíos relevantes en materia ética y profesional, particularmente en aspectos relacionados con la privacidad de los datos, los posibles sesgos algorítmicos, la transparencia en la toma de decisiones automatizadas y la responsabilidad en el uso de la información generada por estas tecnologías.

En conclusión, el estudio plantea que la inteligencia artificial no sustituye al profesional contable, sino que actúa como una herramienta que complementa sus capacidades y redefine su rol hacia funciones más analíticas y estratégicas dentro de las organizaciones.

Este antecedente resulta pertinente para la presente investigación porque evidencia cómo la incorporación de inteligencia artificial puede contribuir a optimizar procesos contables y financieros, siempre que se mantenga la supervisión profesional y el cumplimiento de estándares normativos. En particular, estos principios resultan relevantes para el análisis de la automatización en la gestión contable de nóminas en entornos multinacionales, en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a los empleados) y NIC 12 (Impuesto a las ganancias).

**1.1.2.2. Segundo Antecedente Internacional: Núñez Nájera, B. C.,
Blum Alcívar, H. M., López Coloma, R. V., & Villegas-Yagual,
F. E. (2025)**

Nájera Núñez *et al.* (2025) desarrollaron el estudio titulado: *La inteligencia artificial en contabilidad y finanzas: una revisión sistemática*, publicado en la revista científica RECIMUNDO, editada en Guayaquil, Ecuador, correspondiente al volumen 9, número 2, el 7 de mayo de 2025. En este trabajo los autores analizan el impacto de la inteligencia artificial en los procesos contables y financieros a partir de una revisión sistemática de literatura científica reciente.

El objetivo del estudio fue identificar las principales tendencias, beneficios y desafíos asociados con la implementación de tecnologías de inteligencia artificial en el ámbito contable y financiero. Para ello, los autores realizaron una revisión de artículos académicos publicados entre 2017 y 2024 en diferentes bases de datos indexadas, lo que permitió examinar investigaciones relacionadas con automatización contable, análisis de datos financieros y transformación digital en los procesos de gestión contable.

Los resultados del análisis evidencian que la inteligencia artificial ha contribuido significativamente a mejorar la eficiencia operativa, la precisión en el procesamiento de información financiera y la automatización de tareas contables repetitivas, permitiendo optimizar el análisis de grandes volúmenes de datos y fortalecer los procesos de toma de decisiones en las organizaciones.

Los autores también señalan que la adopción de inteligencia artificial en el ámbito contable enfrenta diversos desafíos, particularmente en aspectos relacionados con la regulación normativa, la ética profesional y la capacitación de los profesionales contables, quienes deben desarrollar nuevas competencias tecnológicas para interactuar adecuadamente con sistemas automatizados y herramientas digitales avanzadas.

Como conclusión, el estudio establece que la incorporación de inteligencia artificial en contabilidad representa una oportunidad para transformar los procesos financieros y administrativos; sin embargo, su implementación requiere la adaptación de marcos regulatorios, el fortalecimiento de la formación profesional y la implementación de mecanismos de supervisión que garanticen el uso responsable de estas tecnologías.

Este antecedente resulta relevante para la presente investigación porque evidencia cómo la inteligencia artificial puede contribuir a optimizar los procesos contables y financieros mediante la automatización y el análisis avanzado de datos.

Estos hallazgos se relacionan directamente con el análisis del impacto de la inteligencia artificial en la gestión contable de nóminas en entornos multinacionales, especialmente en lo referente al cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a los empleados) y NIC 12 (Impuesto a las ganancias).

1.1.2.3. Tercer Antecedente Internacional: Anjali (2025)

Anjali (2025) investigadora afiliada a una institución académica ubicada en Mahmoodabad, Sitapur (Uttar Pradesh), India, analiza la transformación de los procesos contables y de auditoría mediante el uso de inteligencia artificial en el artículo titulado: *AI in accounting and auditing: A transformational paradigm*, publicado en la revista *International Journal of Science and Research Archive (IJSRA)*, volumen 16, número 1.

El estudio describe cómo tecnologías basadas en inteligencia artificial, análisis de datos y aprendizaje automático están modificando las prácticas tradicionales de contabilidad y auditoría. En particular, se destaca que estas herramientas permiten automatizar actividades como el procesamiento de transacciones, la revisión de registros financieros y la detección de irregularidades, lo que contribuye a mejorar la eficiencia y la precisión en los procesos de control financiero.

El artículo, asimismo, enfatiza el papel de la inteligencia artificial en el ámbito de la auditoría digital, donde los sistemas automatizados pueden analizar grandes volúmenes de información financiera para identificar patrones, inconsistencias y posibles riesgos de fraude con mayor rapidez que los métodos tradicionales.

Entre las conclusiones del estudio se señala que la incorporación de inteligencia artificial no implica la sustitución del profesional contable, sino una reconfiguración de sus funciones hacia actividades de supervisión, análisis e interpretación de información, lo que requiere el desarrollo de nuevas competencias tecnológicas y analíticas en la profesión.

Este antecedente resulta relevante para la presente investigación porque evidencia cómo la inteligencia artificial puede fortalecer los mecanismos de control y análisis dentro de los sistemas contables y de auditoría, aspecto que se relaciona con la automatización de los procesos de gestión de nóminas en entornos empresariales multinacionales y con la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a los empleados) y NIC 12 (Impuesto a las ganancias).

1.1.2.4. Cuarto Antecedente Internacional: Hernández Chi, Y. V. (2025)

Yahir Valentín Hernández Chi, investigador de la Universidad Vizcaya de las Américas, Campus Chetumal, México, analiza las aplicaciones, retos y nuevas competencias profesionales derivadas de la incorporación de la inteligencia artificial en la contabilidad financiera de pequeñas y medianas empresas latinoamericanas. Este análisis se presenta en su artículo titulado: *Impacto de la inteligencia artificial en la contabilidad financiera: aplicaciones, retos y nuevas competencias profesionales*, publicado en la Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, correspondiente a la edición mayo–junio de 2025, volumen 9, número 3.

Entre los principales hallazgos se evidencia que la incorporación de sistemas de inteligencia artificial permite automatizar procesos contables básicos como la digitación de facturas, las conciliaciones bancarias y la generación de reportes financieros, lo que contribuye a mejorar la eficiencia operativa de las organizaciones. Asimismo, el estudio señala que la implementación de estas tecnologías puede generar reducciones significativas en los tiempos de ejecución de los procesos contables, estimándose mejoras significativas de productividad en la eficiencia de los procesos contables.

El autor también identifica diversas limitaciones para la adopción efectiva de la inteligencia artificial en el ámbito contable. Entre las principales barreras se encuentran la limitada inversión en capacitación tecnológica del personal, la falta de infraestructura digital en algunas organizaciones y la resistencia cultural al cambio organizacional, factores que pueden dificultar la transformación digital de los procesos contables.

Este antecedente resulta relevante para la presente investigación porque evidencia que la incorporación de inteligencia artificial en los procesos contables no depende únicamente del desarrollo tecnológico, sino también del fortalecimiento de las competencias profesionales y de la gestión adecuada del cambio organizacional.

Estos aspectos resultan fundamentales para la implementación de sistemas automatizados en la gestión contable de nóminas en entornos empresariales multinacionales, especialmente en relación con el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a los empleados) y NIC 12 (Impuesto a las ganancias).

1.1.2.5. Quinto Antecedente Internacional: Evidencia corporativa

KPMG

En el ámbito empresarial internacional, diversas firmas globales de auditoría y consultoría han comenzado a incorporar soluciones basadas en inteligencia artificial para apoyar la transformación digital de las organizaciones.

En este contexto, la firma internacional KPMG ha desarrollado iniciativas orientadas a acompañar a las empresas en la adopción estratégica de tecnologías de inteligencia artificial dentro de sus procesos operativos y financieros.

De acuerdo con la información institucional publicada por KPMG International, la inteligencia artificial representa una herramienta clave para generar valor empresarial, impulsar la innovación y mejorar la capacidad de análisis de datos dentro de las organizaciones. En este sentido, la firma destaca que el uso de tecnologías basadas en inteligencia artificial permite identificar oportunidades de optimización, resolver problemas complejos y facilitar la toma de decisiones basada en información analítica.

KPMG señala que la implementación de estas tecnologías requiere un enfoque que integre estrategia empresarial y desarrollo tecnológico, permitiendo a las organizaciones avanzar desde la definición de la visión estratégica hasta la implementación de soluciones tecnológicas concretas. Para ello, la firma propone un acompañamiento integral que abarca desde el diseño de la estrategia de inteligencia artificial hasta su implementación y monitoreo dentro de los sistemas organizacionales.

El enfoque de KPMG también se basa en una perspectiva empresarial orientada al uso responsable de la tecnología, donde la adopción de herramientas digitales debe responder a las necesidades específicas de cada organización y de sus grupos de interés. En este proceso, los equipos especializados de la firma brindan apoyo en la selección de tecnologías, su implementación operativa y la gestión de los sistemas tecnológicos que permiten optimizar los procesos empresariales.

Este antecedente evidencia que la inteligencia artificial no solamente se desarrolla en el ámbito académico, sino que también está siendo incorporada activamente en el sector corporativo global como parte de los procesos de transformación digital de las empresas. En consecuencia, su implementación requiere combinar capacidades tecnológicas con visión estratégica y supervisión profesional.

En relación con la presente investigación, esta evidencia corporativa resulta relevante porque demuestra que la inteligencia artificial ya se encuentra integrada en los procesos de gestión empresarial a nivel internacional, lo cual refuerza la importancia de analizar su impacto en áreas específicas como la gestión contable de nóminas en organizaciones multinacionales, especialmente en lo referente al cumplimiento de estándares internacionales como la NIC 19 (Beneficios a los empleados) y la NIC 12 (Impuesto a las ganancias)

Cabe señalar que estos informes institucionales no constituyen literatura científica indexada, sin embargo, aportan evidencia práctica sobre la adopción empresarial de tecnologías de inteligencia artificial en el ámbito financiero y contable.

1.1.2.6. Análisis Integrador de los Antecedentes Internacionales

Los antecedentes internacionales revisados evidencian que la inteligencia artificial se ha consolidado como un elemento clave en la transformación de los sistemas contables y financieros a nivel global. Diversos estudios académicos coinciden en señalar que estas tecnologías permiten automatizar tareas rutinarias, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la capacidad analítica de los sistemas contables mediante el procesamiento de grandes volúmenes de datos.

La literatura especializada, asimismo, destaca que la incorporación de herramientas basadas en inteligencia artificial está generando cambios significativos en el ejercicio de la profesión contable, promoviendo una evolución del rol del contador desde funciones predominantemente operativas hacia actividades de análisis, interpretación de información y asesoría estratégica dentro de las organizaciones.

De forma complementaria, la evidencia proveniente del ámbito corporativo internacional muestra que las organizaciones y firmas globales de consultoría están impulsando la adopción de soluciones tecnológicas basadas en inteligencia artificial como parte de los procesos de transformación digital empresarial. Estas iniciativas buscan optimizar los procesos de gestión financiera, mejorar la toma de decisiones y fortalecer los sistemas de control interno.

En conjunto, los antecedentes analizados permiten identificar que la incorporación de la inteligencia artificial en el campo contable requiere no solamente avances tecnológicos, sino también el fortalecimiento de competencias profesionales, la adaptación de los marcos regulatorios y la aplicación de principios éticos que garanticen la confiabilidad de la información financiera.

En este contexto, la presente investigación se orienta a analizar el impacto de la inteligencia artificial en la gestión contable de nóminas dentro de un entorno empresarial multinacional, considerando su relación con el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a los empleados) y NIC 12 (Impuesto a las ganancias), con el propósito de comprender cómo estas tecnologías pueden integrarse de manera eficiente y responsable en los procesos contables contemporáneos.

1.1.3.Delimitación del Problema

En toda investigación la delimitación del problema permite enfocar el análisis en una dimensión concreta y viable, evitando que el proyecto se disperse en temas demasiado amplios o generales que dificulten su ejecución y comprensión (2013-2026 Editorial Etecé, Enciclopedia Concepto).

La delimitación del problema permite establecer con precisión los límites temporales, espaciales y poblacionales del estudio, evitando que el tema de investigación resulte demasiado amplio o impreciso. Este proceso contribuye a definir con claridad el objeto de estudio y a asegurar que los objetivos planteados sean viables y alcanzables dentro del contexto investigativo (Hernández-Sampieri *et al.*, 2018, pp. 91–92).

La delimitación del problema facilita la delimitación del alcance investigativo, evitando que el tema se aborde de manera difusa y asegurando que se mantenga dentro de parámetros concretos y manejables.

La delimitación, de este modo, brinda claridad sobre dónde, cuándo y con quiénes se desarrollará el estudio, asegurando que los objetivos planteados sean alcanzables y pertinentes.

Para efectos de la investigación, la delimitación resulta clave porque previene que el problema se aborde de manera difusa. Definir con claridad el espacio, el tiempo y la población de estudio permite centrar el análisis en un contexto viable y garantizar que los objetivos planteados sean alcanzables y útiles en la práctica profesional.

En este estudio, la delimitación del problema se establece de la siguiente forma:

1.1.3.1. Delimitación Temporal

El estudio se circunscribe al año 2024, analizando la aplicación de IA en nómina y su relación con NIC 19 y NIC 12.

1.1.3.2. Delimitación Geográfica

La presente investigación se establecerá en la entidad Publicis Resources, sede La Sabana, San José (Costa Rica), desde donde se administran nóminas para varios países de Latinoamérica.

1.1.3.3. Delimitación de la muestra

El estudio contará con la participación de doce profesionales responsables de nóminas, impuestos y contabilidad en 10 países latinoamericanos, seleccionados por conveniencia según experiencia y rol estratégico.

1.1.4. Justificación

De acuerdo con Hernández-Sampieri, *et al.* (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1.^a ed., pp. 33–34). *McGraw-Hill Education*, justificar una investigación significa demostrar su relevancia teórica, práctica y social, dejando claro su pertinencia y los beneficios potenciales que puede generar.

Los autores destacan que la justificación debe evidenciar los aportes del estudio a nivel teórico, metodológico, práctico o social, así como su viabilidad e impacto potencial. Asimismo, subrayan que una buena justificación debe responder a interrogantes esenciales como: ¿para qué sirve?, ¿a quién beneficia? y ¿qué aporta de nuevo?, con el propósito de asegurar la pertinencia y el valor del estudio dentro del campo científico.

La investigación es relevante en tres dimensiones:

1.1.4.1. Académica

Aporta al análisis del uso de la inteligencia artificial en la gestión contable y en los procesos de nómina, particularmente en su relación con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 y NIC 12, ampliando la discusión académica sobre la incorporación de tecnologías emergentes en la contabilidad y reforzando estudios recientes desarrollados en el ámbito universitario, como los promovidos por la Universidad Técnica Nacional (UTN, 2025).

1.1.4.2. Profesional

Ofrece a Publicis Resources un análisis aplicado sobre los beneficios, limitaciones y oportunidades que presenta la inteligencia artificial en la gestión de nóminas multinacionales, proporcionando insumos que pueden apoyar la toma de decisiones, la optimización de procesos contables y el fortalecimiento del control interno.

1.1.4.3. Social

Contribuye al fortalecimiento del cumplimiento tributario y laboral en los países donde opera la organización, promoviendo mayor transparencia, confiabilidad de la información financiera y sostenibilidad empresarial, aspectos señalados en informes internacionales sobre transformación digital en la función financiera (EY, 2023).

El estudio,, en este sentido, integra la fundamentación teórica con el análisis aplicado en un contexto empresarial multinacional, generando conocimiento que permite comprender de qué manera la inteligencia artificial puede apoyar la gestión contable de nóminas y el cumplimiento de las normas contables internacionales en entornos organizacionales cada vez más digitalizados.

1.2. Pregunta de Investigación

Esta pregunta contribuye a orientar el desarrollo del estudio hacia un análisis integral, considerando tanto la dimensión tecnológica de la inteligencia artificial como su impacto contable y tributario. La claridad de la pregunta permite establecer objetivos concretos y guiar la recolección de información, garantizando que los hallazgos respondan de manera directa al problema planteado. Para el presente estudio se tiene que la gran pregunta consiste en:

¿Cuál es el impacto de la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión contable y el registro de nóminas, según la NIC 19 y la NIC 12, en relación con su efecto tributario en la empresa Publicis Resources ubicada en La Sabana, San José, ¿durante el año 2024?

1.3. Objetivos

De acuerdo con Hernández-Sampieri, *et al.* (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., p. 35). McGraw-Hill Education, los objetivos de toda investigación constituyen las metas que se desean alcanzar con el estudio y deben formularse de manera clara, precisa y congruente con el problema planteado.

Los autores explican que los objetivos pueden clasificarse en generales, cuando expresan el propósito central de la investigación y específicos, cuando desglosan las acciones puntuales necesarias para cumplir el objetivo general. En este sentido, los objetivos orientan el proceso metodológico y determinan la dirección del estudio, garantizando coherencia entre el problema, la justificación y los resultados esperados.

Plantear los objetivos con claridad permite trazar la ruta de la investigación, evitando desviaciones y asegurando que cada esfuerzo tenga un propósito definido. Al estar directamente vinculados con la pregunta de investigación y con la delimitación del problema, constituyen la base sobre la cual se ordena el análisis y se garantiza que los resultados obtenidos respondan al propósito planteado desde el inicio.

1.3.1. Objetivo General

Este objetivo constituye el eje central de la investigación, orienta el análisis hacia la comprensión del papel de la IA en la actualidad especialmente haciendo énfasis en los procesos de nómina y su vínculo con la normativa internacional. Su alcance permitirá no solamente identificar los beneficios y riesgos de la automatización, sino también aportar criterios prácticos y académicos que fortalezcan la gestión contable y tributaria en un entorno empresarial real.

El presente estudio investigativo tiene como Objetivo General:

Determinar el impacto de la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión contable y el registro de nóminas, conforme a la NIC 19 y la NIC 12, en relación con su efecto tributario en la empresa Publicis Resources durante el 2024.

1.3.2. Objetivos Específicos

De acuerdo con Hernández-Sampieri, *et al.* (2018) en su libro denominado: *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., p. 36). McGraw-Hill Education, los Objetivos Específicos describen las acciones concretas que permiten alcanzar el Objetivo General de una investigación. Estos se formulan de manera puntual, clara y secuencial, de modo que cada uno contribuya al logro integral del estudio y facilite la organización del proceso metodológico.

Los autores subrayan que los Objetivos Específicos deben mantener coherencia con el planteamiento del problema y con el Objetivo General porque actúan como pasos intermedios que orientan la obtención de resultados verificables y medibles. En el presente estudio, se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Analizar el grado de implementación de herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable de Publicis Resources.
- Evaluar el cumplimiento normativo de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina.
- Identificar el impacto tributario asociado al uso de la inteligencia artificial en la contabilidad de la empresa.
- Proponer un modelo de integración de IA que optimice la gestión contable y tributaria de nóminas.

Los Objetivos Específicos, por consiguiente, cumplen el papel de guías operativas: cada uno marca un paso claro que orienta el análisis y asegura que la investigación avance de forma ordenada. Más allá de ser una lista de tareas, representan la ruta que conecta la teoría con la práctica, permitiendo que los resultados finales respondan de manera precisa al problema planteado.

1.3.3. Alcances y Limitaciones

1.3.3.1. Alcances

Según Hernández-Sampieri, *et al.* (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., pp. 92–94). McGraw-Hill Education, los alcances en una investigación se refieren al grado de profundidad y extensión que el investigador pretende lograr respecto al fenómeno de estudio.

Este elemento permite definir hasta dónde se abordará el problema y cuál será el nivel de análisis alcanzado, ya sea exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo.

Los autores señalan que determinar el alcance ayuda a delimitar las expectativas del estudio, orientar el tipo de diseño metodológico y precisar los recursos necesarios para su desarrollo, asegurando coherencia entre los objetivos planteados y los resultados esperados.

La presente investigación tiene como alcance principal el análisis cualitativo del impacto que genera la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos de nómina y en la aplicación de la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) y la NIC 19 (Beneficios a empleados) en Publicis Resources, sede Costa Rica.

El estudio se centra en comprender cómo la automatización contribuye a mejorar la gestión contable y tributaria, explorando percepciones, experiencias y desafíos de los profesionales responsables de nómina en un contexto multinacional.

El estudio busca identificar beneficios operativos, como la eficiencia en cálculos y registros y examinar riesgos asociados a la dependencia tecnológica, la insuficiente capacitación y la necesidad de adaptación a los marcos regulatorios.

1.3.3.2. Limitaciones

Según Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3.^a ed., p. 68). *Pearson Education*, las limitaciones son los aspectos que condicionan o restringen la investigación, ya sea por factores externos (tiempo, recursos, información) o internos (diseño, muestra, método).

El autor señala que reconocerlas desde el inicio permite contextualizar los resultados, definir con precisión el alcance del estudio y evitar interpretaciones que excedan la evidencia empírica. De esta forma, las limitaciones orientan al investigador a mantener coherencia entre sus objetivos, su metodología y las conclusiones obtenidas.

Entre las principales limitaciones del presente estudio se tienen:

1.3.3.2.1. Enfoque Cualitativo

Al priorizar el análisis interpretativo y descriptivo, los resultados no son generalizables a todas las organizaciones, sino que corresponden al contexto de Publicis Resources en Costa Rica.

1.3.3.2.2. Acceso a Información

Parte de los datos relevantes sobre procesos internos de nómina, impuestos y contabilidad provienen de documentos corporativos confidenciales, lo que restringe la posibilidad de compartir en detalle ciertos hallazgos.

1.3.3.2.3. Disponibilidad de Participantes

La muestra se limita a un grupo de 12 profesionales pertenecientes a distintos departamentos de nómina, impuestos y contabilidad, distribuidos en 10 países latinoamericanos. Si bien este grupo resulta pertinente para el desarrollo del estudio de caso, no representa la totalidad de realidades existentes en el sector.

1.3.3.2.4. Evolución Tecnológica

Dado que la inteligencia artificial es un campo en constante cambio, los resultados representan una fotografía del año 2024 y podrían variar en el futuro con nuevas implementaciones y herramientas. Este estudio pretende ofrecer un análisis contextualizado y aplicable sobre cómo la inteligencia artificial puede transformar la gestión de nóminas en Publicis Resources, mostrando tanto sus beneficios como los retos que implica. Si bien se reconoce que la investigación no pretende abarcar todas las realidades del sector ni generalizar resultados, sí ofrece un análisis profundo y contextualizado que refleja la experiencia de los profesionales involucrados. El trabajo, con ello, aporta valor académico y profesional, al mismo tiempo que abre la puerta a futuras investigaciones y mejoras en la práctica contable y tributaria apoyada en tecnologías emergentes.

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

Introducción

El objetivo del presente capítulo denominado: Marco Referencial, lo que buscará es fundamentar teóricamente la investigación mediante el desarrollo de los principales conceptos, enfoques y normativas relacionadas con la inteligencia artificial aplicada a la gestión contable y el registro de nóminas.

Se pretende analizar también las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 12 y NIC 19 como base para comprender el tratamiento contable y tributario en este contexto, así como establecer un marco conceptual y contextual que permita sustentar y orientar el desarrollo del estudio.

2. Marco Teórico

De acuerdo con Hernández-Sampieri, *et al.* (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., p. 48). McGraw-Hill Education, el Marco Teórico constituye el eje conceptual que respalda toda investigación porque implica analizar y exponer teorías, enfoques e investigaciones previas que permiten enmarcar el problema de estudio.

“El Marco Teórico es una etapa y un producto” (Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C., 2018). Los autores hacen referencia a que “implica analizar y exponer de una manera organizada las teorías, investigaciones previas y los antecedentes en general que se consideren válidos y adecuados para contextualizar y orientar tu estudio.”

Los autores explican que un Marco Teórico sólido cumple funciones esenciales como orientar el proceso investigativo, sustentar las hipótesis, prevenir errores conceptuales y facilitar la interpretación de los resultados.

Sirve, además, como base para comparar hallazgos, definir variables y establecer la coherencia interna del estudio, asegurando que los objetivos y la metodología mantengan una dirección científica coherente.

- Previene errores cometidos en estudios anteriores.
- Orienta hacia cómo realizar la investigación.
- Establece las variables relevantes.
- Proporciona un marco de referencia para interpretar resultados.

2.1. Tema de la investigación

En este trabajo, el Marco Teórico se centra en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 12 y NIC 19, que constituyen los fundamentos normativos para evaluar el impacto de la inteligencia artificial en los procesos de nómina y su efecto tributario en Publicis Resources.

2.1.1. NIC 12: Impuesto a las ganancias.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, emitida inicialmente en 1979 y actualizada en 1996 por el *International Accounting Standards Board* (IASB), establece los lineamientos que deben seguir las entidades para el reconocimiento y tratamiento contable de los impuestos relacionados con las ganancias. Su aplicación permite reflejar de manera adecuada las obligaciones tributarias en los estados financieros, en concordancia con los principios de la información financiera internacional (IFRS Foundation, 2025).

En términos prácticos, la NIC 12 representa uno de los mayores desafíos para las empresas multinacionales porque exige un equilibrio entre el cumplimiento normativo y la correcta interpretación de cada legislación tributaria local. En organizaciones como Publicis Resources, donde se gestionan múltiples jurisdicciones, la inteligencia artificial puede convertirse en un apoyo clave: no elimina la complejidad, pero sí ayuda a procesar grandes volúmenes de información y a reducir los riesgos de error humano en estimaciones y cálculos fiscales.

2.1.1.1. Aspectos centrales de la NIC 12

Definición del impuesto a las ganancias: Incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros basados en ganancias fiscales.

Impuesto corriente: Es el monto de impuestos por pagar o recuperar en relación con la ganancia o pérdida fiscal del período.

Impuesto diferido: Son las cantidades que surgen de diferencias temporarias entre el valor contable de un activo o pasivo y su valor fiscal.

Reconocimiento de activos y pasivos diferidos: Se registran cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios fiscales futuros para compensar dichas diferencias (IASB, 2023).

Medición: “Según la IFRS Foundation (2025), los activos y pasivos por impuestos diferidos ‘deben medirse con las tasas aprobadas a la fecha de los estados financieros’.”

Presentación: Los impuestos corrientes y diferidos se presentan de forma separada en los estados financieros, para garantizar transparencia.

2.1.1.2. Retos prácticos de la NIC 12.

Según la literatura académica especializada en impuestos diferidos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (IAS/IFRS), la medición y reconocimiento de los impuestos diferidos requieren un elevado grado de juicio profesional, así como una comprensión profunda de las diferencias temporarias que surgen entre la base contable y la base fiscal de los activos y pasivos (Görlitz & Dobler, 2021).

Estos autores señalan que la correcta aplicación de la NIC 12 implica analizar las variaciones entre las normativas fiscales y contables, así como evaluar adecuadamente el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos en los estados financieros.

La aplicación práctica de esta norma puede resultar especialmente compleja en organizaciones con operaciones multinacionales, como es el caso de Publicis Resources, debido a la existencia de diferencias legislativas entre los sistemas tributarios de los países donde operan. En este tipo de contextos, las variaciones en las tasas impositivas, las reglas de deducibilidad y las políticas fiscales generan diferencias temporarias que deben ser analizadas y registradas correctamente desde la perspectiva contable.

La gestión de los impuestos diferidos, asimismo, se vuelve aún más desafiante en entornos donde los marcos tributarios experimentan cambios frecuentes, lo cual exige que los sistemas contables sean lo suficientemente flexibles y actualizados para adaptarse a dichas modificaciones normativas sin comprometer la confiabilidad de la información financiera.

En este contexto, la NIC 12 adquiere especial relevancia para la presente investigación porque el uso de herramientas basadas en inteligencia artificial podría contribuir a automatizar la identificación de diferencias temporarias y facilitar el cálculo de los impuestos diferidos, reduciendo errores humanos y mejorando la eficiencia en los procesos contables.

Tal como lo establece el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, estos procesos deben mantenerse bajo supervisión profesional para garantizar el adecuado cumplimiento de los requerimientos establecidos por el *International Accounting Standards Board (IASB)*.

Mientras la NIC 12 se enfoca en el reconocimiento y medición de los impuestos sobre las ganancias y su impacto en los estados financieros, la NIC 19 orienta su atención hacia el tratamiento contable de los beneficios otorgados a los empleados. Aunque ambas normas regulan aspectos distintos, convergen en los procesos de gestión de nómina porque implican obligaciones contables y tributarias que deben ser registradas con precisión.

La incorporación de herramientas de inteligencia artificial, en ese sentido, puede facilitar la automatización de cálculos, mejorar la consistencia de los registros y apoyar la aplicación simultánea de ambas normativas dentro de los sistemas contables empresariales.

2.1.2.NIC 19: Beneficios a los empleados

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 19, emitida originalmente en 1983 y actualizada de forma integral en 2011 por el *International Accounting Standards Board (IASB)*, establece los criterios contables que orientan el reconocimiento, la medición y la presentación de los beneficios otorgados a los empleados.

Su correcta aplicación permite que las obligaciones laborales asumidas por las organizaciones se reflejen de manera adecuada, transparente y coherente en la información financiera, en concordancia con los estándares internacionales vigentes (IFRS Foundation, 2025).

La NIC 19 pone de manifiesto que la nómina no es únicamente un cálculo de salarios, sino un proceso integral que abarca compromisos laborales de corto, mediano y largo plazo. En un contexto multinacional como el de Publicis Resources, esta diversidad de beneficios y legislaciones puede convertirse en una fuente constante de riesgos y errores. La incorporación de la inteligencia artificial abre la posibilidad de transformar este panorama: al clasificar beneficios, calcular provisiones y actualizar datos en tiempo real, permite una gestión más confiable y alineada con las exigencias normativas.

2.1.3.1. Clasificación de beneficios (IASB, 2025)

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (Beneficios a los empleados), el *International Accounting Standards Board (IASB)* establece una clasificación de los beneficios laborales con el propósito de facilitar su reconocimiento, medición y presentación en los estados financieros. Esta clasificación permite diferenciar los distintos tipos de obligaciones que las organizaciones mantienen con sus empleados según el momento en que se espera que dichos beneficios sean pagados o devengados.

En términos generales, la norma agrupa los beneficios a los empleados en las siguientes categorías:

- Beneficios a corto plazo: salarios, vacaciones, aportes a la seguridad social, licencias remuneradas, entre otros.
- Beneficios post-empleo: planes de jubilación, pensiones y seguros médicos post-laborales.
- Otros beneficios a largo plazo: beneficios por antigüedad, licencias de larga duración, bonos diferidos.
- Indemnizaciones por terminación: pagos por despido o finalización del contrato antes del tiempo previsto.

2.1.3.2. Aspectos centrales de la NIC 19

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 establece los principios para el reconocimiento, medición y presentación de los beneficios otorgados a los empleados dentro de los estados financieros de una organización. Su objetivo es garantizar que las entidades reflejen de forma adecuada las obligaciones laborales generadas por los servicios prestados por los trabajadores, así como los gastos asociados a dichos beneficios. En este sentido, la norma define una serie de aspectos fundamentales que orientan el tratamiento contable de estas obligaciones, los cuales se resumen en los siguientes elementos:

Reconocimiento: “La NIC 19 señala que ‘una entidad reconocerá un pasivo cuando un empleado preste servicios a cambio de beneficios a pagar en el futuro’ (IFRS Foundation, 2025).”

Medición: Los beneficios deben medirse al valor presente de la obligación.

Planes de beneficios definidos: Exigen cálculos actuariales complejos, como las proyecciones de vida laboral, mortalidad y rendimiento esperado de fondos de pensiones (IFRS Foundation, 2025; IASB, 2023).

Presentación: Los pasivos y gastos derivados de estos beneficios deben mostrarse claramente en los estados financieros, diferenciando los de corto y largo plazo.

2.1.3.3. Retos prácticos de la NIC 19.

La aplicación práctica de la NIC 19 puede implicar diversos desafíos para las organizaciones, especialmente en lo relacionado con la estimación y reconocimiento de las obligaciones derivadas de los beneficios a los empleados. En particular, los cálculos proyectados asociados a determinados beneficios pueden resultar complejos y costosos porque requieren la utilización de supuestos técnicos relacionados con variables como la duración de la vida laboral, tasas de rotación y otros factores que influyen en la determinación de las obligaciones futuras.

En organismos con operaciones multinacionales pueden presentarse dificultades adicionales debido a las diferencias existentes entre las legislaciones laborales de los distintos países. En el caso de América Latina, las variaciones en materia de prestaciones laborales, indemnizaciones y sistemas de seguridad social pueden dificultar la estandarización de los reportes financieros y la aplicación homogénea de los criterios contables. Esta situación también genera el riesgo de subestimación de los pasivos laborales cuando los cálculos provisionados no se actualizan periódicamente conforme con las condiciones reales de cada jurisdicción.

En el caso de Publicis Resources, la correcta aplicación de la NIC 19 adquiere especial relevancia debido a que la organización administra procesos de nómina en diez países de Latinoamérica, cada uno con marcos regulatorios laborales distintos. En este contexto, el uso de herramientas basadas en inteligencia artificial podría contribuir a optimizar dichos procesos mediante la automatización de tareas como:

- La clasificación automática de los beneficios laborales según las categorías establecidas en la NIC 19.
- El cálculo de provisiones laborales, vacaciones acumuladas y otros beneficios a los empleados en tiempo real.

En conjunto, la NIC 12 y la NIC 19 constituyen pilares fundamentales en la gestión contable de nóminas y en el cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias de las organizaciones multinacionales.

La NIC 12, por un lado, regula el tratamiento contable de los impuestos sobre las ganancias, por otro lado, la NIC 19 establece los criterios para el reconocimiento y medición de los beneficios a los empleados. La aplicación simultánea de ambas normas exige precisión en los registros contables, actualización constante de los sistemas de información y un adecuado ejercicio del juicio profesional para garantizar la correcta interpretación y aplicación de las disposiciones contables en los distintos entornos regulatorios.

2.1.3. Conceptos clave

Considerando que la investigación se centra en la aplicación de la inteligencia artificial a los procesos de nómina y su relación con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 12 y NIC 19, resulta necesario establecer los conceptos clave que orientan el análisis.

Estos términos permiten mantener claridad en la interpretación teórica y práctica del estudio, delimitando el alcance de las variables a examinar. En consecuencia, se identifican como fundamentales: inteligencia artificial, gestión contable, nóminas, efecto tributario, NIC 12 y NIC 19.

2.1.3.4. *Inteligencia Artificial*

La inteligencia artificial (IA) se define como el conjunto de tecnologías, métodos computacionales y sistemas diseñados para ejecutar tareas que, tradicionalmente, requieren de la inteligencia humana, tales como el aprendizaje, el razonamiento lógico, la resolución de problemas, la toma de decisiones, el reconocimiento de patrones y la interpretación de grandes volúmenes de datos.

La IA, en este sentido, integra disciplinas como la informática, la estadística, la matemática aplicada y el aprendizaje automático, con el propósito de desarrollar sistemas capaces de simular procesos cognitivos humanos.

De acuerdo con Russell y Norvig (2021), la inteligencia artificial consiste en el desarrollo de agentes inteligentes capaces de percibir su entorno mediante sensores, procesar la información obtenida y actuar de manera autónoma con el fin de alcanzar objetivos específicos. Desde esta perspectiva, la IA no solamente se limita a la automatización de tareas repetitivas, sino que también incorpora capacidades de análisis predictivo, aprendizaje continuo y adaptación a diferentes contextos operativos.

La inteligencia artificial ha evolucionado significativamente en los últimos años gracias al avance en la capacidad de procesamiento, la disponibilidad de grandes bases de datos y el desarrollo de algoritmos más sofisticados, especialmente en áreas como el machine learning (aprendizaje automático, rama de la IA que permite a los sistemas aprender a partir de datos y reconocer patrones sin ser programados explícitamente) y el deep learning (aprendizaje profundo, subárea del machine learning basada en redes neuronales artificiales con múltiples capas para analizar datos complejos). Estas herramientas permiten a los sistemas identificar tendencias, realizar inferencias y mejorar su desempeño conforme reciben nueva información.

En el ámbito empresarial, la inteligencia artificial ha adquirido un papel estratégico al facilitar la optimización de procesos, la reducción de costos operativos y el fortalecimiento de la toma de decisiones basada en datos. Su implementación permite automatizar actividades administrativas y operativas, mejorar la eficiencia en el procesamiento de información y disminuir la probabilidad de errores humanos en tareas repetitivas.

En el área contable y financiera, particularmente, la IA ha comenzado a utilizarse para la automatización de procesos como conciliaciones bancarias, análisis de variaciones, detección de inconsistencias en registros contables, clasificación automática de transacciones y generación de reportes financieros.

Contribuye, además, al análisis predictivo para la planificación financiera y la gestión de riesgos, fortaleciendo la capacidad de respuesta de las organizaciones ante entornos cambiantes.

Según Soni et al. (2019), la incorporación de inteligencia artificial en los procesos empresariales transforma los modelos de negocio al mejorar la eficiencia operativa, impulsar la innovación y proporcionar ventajas competitivas sostenibles.

En consecuencia, la inteligencia artificial representa una herramienta de alto valor para las organizaciones modernas, especialmente en áreas relacionadas con la gestión de nómina, la contabilidad y el cumplimiento tributario porque permite integrar rapidez, precisión y capacidad analítica en procesos críticos para la toma de decisiones.

2.1.3.5. Gestión contable

La gestión contable se refiere al conjunto de procesos, procedimientos y técnicas que permiten registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera de una organización con el propósito de apoyar la toma de decisiones y garantizar el cumplimiento de las normas contables y fiscales. Según Horngren, Harrison y Oliver (2019), la Contabilidad constituye un sistema de información que permite medir las actividades económicas de una entidad y comunicar sus resultados a los distintos usuarios interesados.

Dentro de las organizaciones modernas, la gestión contable no solamente implica el registro de operaciones financieras, sino también el análisis de datos, el control interno y la generación de información confiable para la planificación estratégica y el cumplimiento de obligaciones tributarias.

2.1.3.6. Nómina

La nómina representa el proceso administrativo y contable mediante el cual una organización registra, calcula y gestiona las remuneraciones que corresponden a sus trabajadores por los servicios prestados durante un periodo determinado. Este proceso incluye el cálculo de salarios, deducciones legales, contribuciones a la seguridad social, beneficios laborales y otros conceptos relacionados con la compensación de los empleados.

De acuerdo con Dessler (2020), la administración de la nómina constituye una función clave dentro de la gestión de recursos humanos y la contabilidad organizacional porque garantiza el pago correcto de los trabajadores y el cumplimiento de las obligaciones laborales y fiscales establecidas por la legislación vigente.

2.1.3.7. Efecto tributario

El efecto tributario se refiere al impacto que determinadas operaciones contables o financieras generan sobre las obligaciones fiscales de una organización. Este efecto puede manifestarse a través del reconocimiento de impuestos corrientes o diferidos, dependiendo de las diferencias existentes entre la base contable y la base fiscal de los activos y pasivos.

Según la IFRS Foundation (2025), las diferencias temporarias entre la base contable y fiscal de los elementos del estado financiero dan lugar al reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, los cuales reflejan las consecuencias fiscales futuras derivadas de las transacciones registradas en los estados financieros.

2.1.3.8. NIC 12

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, titulada Impuesto a las ganancias, establece los principios para el reconocimiento, medición y presentación de los impuestos sobre las ganancias en los estados financieros de una entidad.

Su objetivo principal es determinar el tratamiento contable de los impuestos corrientes y diferidos que surgen como consecuencia de las diferencias entre la base contable y la base fiscal de los activos y pasivos.

De acuerdo con el *International Accounting Standards Board* (IASB), la NIC 12 requiere que las entidades reconozcan un pasivo o activo por impuestos diferidos cuando existan diferencias temporarias entre los valores contables de los activos o pasivos y sus bases fiscales correspondientes (IFRS Foundation, 2025).

Es importante precisar, además, que el reconocimiento de un activo o pasivo por impuesto diferido depende de que dichas diferencias temporarias sean generadoras de efectos fiscales futuros porque no todas las diferencias entre la base contable y fiscal originan impuestos diferidos. Existen diferencias que no generan este reconocimiento debido a que no producen consecuencias tributarias en periodos futuros. En versiones anteriores de la NIC 12, estas diferencias se distinguían como diferencias temporales y diferencias permanentes; sin embargo, este enfoque ha sido actualizado, priorizándose actualmente el análisis de las diferencias temporarias en función de si generan o no impuestos diferidos.

2.1.3.9. NIC 19

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 19, denominada Beneficios a los empleados, regula el tratamiento contable de las obligaciones que las organizaciones adquieren con sus trabajadores como consecuencia de los servicios prestados.

Esta norma establece los criterios para el reconocimiento, medición y presentación de los beneficios laborales en los estados financieros.

Según la IFRS Foundation (2025), la NIC 19 requiere que las entidades reconozcan el costo de los beneficios a los empleados en el periodo en que estos prestan sus servicios, así como el reconocimiento de los pasivos correspondientes cuando la organización tenga una obligación presente de efectuar pagos en el futuro.

En síntesis, los conceptos anteriormente descritos permiten delimitar los elementos fundamentales que intervienen en la presente investigación, particularmente en lo relacionado con la gestión contable de nóminas, el efecto tributario y la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 12 y NIC 19. La comprensión de estos términos resulta esencial para analizar el papel que pueden desempeñar las tecnologías emergentes dentro de los procesos contables organizacionales.

A partir de esta base conceptual, se desarrolla a continuación el análisis teórico sobre la inteligencia artificial aplicada a la contabilidad y la gestión de nómina, con el propósito de comprender cómo estas herramientas tecnológicas pueden contribuir a optimizar los procesos financieros, mejorar la precisión de los registros contables y fortalecer el cumplimiento normativo en entornos empresariales cada vez más digitalizados.

2.1.4. Teoría sobre la Inteligencia Artificial -IA- aplicada a la contabilidad y la nómina

La inteligencia artificial (IA) se define como una disciplina orientada al desarrollo de sistemas informáticos capaces de ejecutar tareas que tradicionalmente requieren intervención humana, tales como el razonamiento, el aprendizaje y la toma de decisiones, mediante el uso de algoritmos y modelos computacionales avanzados (Russell & Norvig, 2021, pp. 1–4).

Desde una perspectiva organizacional, la IA posibilita el procesamiento eficiente de grandes volúmenes de información, la identificación de patrones y la generación de resultados con mayor precisión, lo que la convierte en una herramienta estratégica para la gestión de la información financiera.

En el ámbito contable, la literatura especializada evidencia que la aplicación de la inteligencia artificial ha transformado significativamente la gestión de los procesos financieros.

Diversos estudios señalan que la IA se emplea en actividades como la clasificación automática de transacciones, la conciliación de cuentas, la detección de fraudes y la generación de reportes financieros, contribuyendo a mejorar la eficiencia operativa, reducir errores humanos y fortalecer los controles internos (González-Mejía, Chamorro-Quirón & Rivera-Pizarro, 2024, pp. 5–8).

Desde el enfoque profesional, distintos autores coinciden en que la incorporación de la inteligencia artificial en la contabilidad no implica la sustitución del contador, sino una redefinición de su rol hacia funciones de mayor valor agregado. En este sentido, Hernández Chi, (2025, pp. 3–5) sostiene que la IA fortalece el perfil del profesional contable al orientarlo hacia el análisis crítico de la información, la interpretación de datos y la toma de decisiones estratégicas.

De forma complementaria, Almeida-Blacio *et al.* (2024, pp. 9–11) destacan que la implementación de herramientas de inteligencia artificial en los procesos contables puede reducir significativamente los tiempos de procesamiento de transacciones e incrementar la exactitud de los reportes financieros y favorecer mayores niveles de transparencia y control.

En relación con la gestión de nómina, la inteligencia artificial adquiere especial relevancia al tratarse de un proceso que integra información laboral, contable y tributaria. La automatización basada en IA permite optimizar cálculos salariales, deducciones legales, provisiones y obligaciones fiscales, así como identificar inconsistencias o desviaciones en tiempo real.

Este enfoque resulta particularmente pertinente en contextos multinacionales, donde la correcta aplicación de normativas como la NIC 19 (Beneficios a los empleados) y la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) exige altos niveles de precisión, trazabilidad y cumplimiento normativo. En este marco, la inteligencia artificial se consolida como un instrumento de apoyo a la gestión contable y de nómina, siempre bajo la supervisión del juicio profesional y el respeto a los principios éticos y normativos vigentes.

En consecuencia, la integración de la inteligencia artificial en los procesos contables y de nómina representa una oportunidad para mejorar la eficiencia operativa, fortalecer los controles internos y facilitar el cumplimiento de las normativas contables internacionales en entornos organizacionales complejos.

2.1.3.10. *Automatización de procesos de nómina y su relación con NIC 12 Y NIC 19*

La automatización de los procesos de nómina mediante el uso de inteligencia artificial se encuentra estrechamente vinculada con el cumplimiento de la normativa contable internacional. En este contexto, la incorporación de herramientas tecnológicas como los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) y los algoritmos de aprendizaje automático permite mejorar la precisión en el cálculo de los impuestos corrientes y diferidos, en concordancia con los lineamientos establecidos en la NIC 12 (Impuesto a las ganancias).

Estas soluciones tecnológicas, de igual forma, facilitan el reconocimiento, la medición y el registro adecuado de las provisiones laborales y de los beneficios a los empleados, conforme con lo dispuesto en la NIC 19 (Beneficios a los empleados).

Diversos informes corporativos y documentos técnicos publicados en plataformas digitales especializadas señalan que la automatización basada en inteligencia artificial contribuye a optimizar la eficiencia operativa de los procesos de nómina, así como a fortalecer la confiabilidad de los cálculos salariales y tributarios.

En particular, estudios elaborados por firmas de consultoría como Ernst & Young (2025) destacan que la aplicación de estas tecnologías permite reducir errores asociados a la gestión manual de la información y mejorar la consistencia de los registros financieros, complementando la evidencia académica existente sobre la aplicación de la inteligencia artificial en el ámbito contable.

La automatización de la nómina, en consecuencia, no solamente agiliza la ejecución de los procesos operativos, sino que también favorece el cumplimiento normativo y la generación de información financiera más oportuna y confiable. No obstante, su implementación debe realizarse bajo la supervisión del juicio profesional y dentro de un marco ético y técnico adecuado, garantizando la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y el control efectivo de la información financiera.

2.1.3.11. Riesgos y desafíos en la implementación de IA en nómina

Si bien la inteligencia artificial ofrece importantes beneficios en términos de automatización, eficiencia operativa y capacidad analítica, su implementación en procesos críticos como la gestión de nómina también implica riesgos y desafíos significativos que deben ser abordados mediante adecuados mecanismos de control y supervisión.

De acuerdo con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2019), uno de los principales riesgos asociados al uso de sistemas automatizados es la dependencia excesiva de los resultados generados por la tecnología, especialmente cuando no existe una revisión profesional suficiente. Esta situación puede derivar en errores a gran escala, sesgos en el procesamiento de datos, incumplimientos legales y tributarios, así como afectaciones en la confiabilidad de la información financiera. La OCDE enfatiza la importancia de la transparencia, la aplicabilidad y la rendición de cuentas como principios fundamentales para el uso responsable de la inteligencia artificial.

En el contexto específico de la nómina, la automatización mediante IA puede generar riesgos relacionados con cálculos incorrectos de salarios, deducciones, cargas sociales, beneficios a empleados e impuestos sobre la renta, especialmente cuando los modelos son entrenados con datos incompletos, desactualizados o inconsistentes.

Puede provocar esto incumplimientos en normativas laborales, fiscales y contables, afectando tanto a la organización como a los colaboradores.

Entre los principales desafíos identificados se encuentran la resistencia cultural al cambio, la falta de capacitación tecnológica del personal, la limitada comprensión de los modelos automatizados y la necesidad de contar con marcos regulatorios adaptados a los entornos digitales. La OCDE también señala que las brechas de habilidades técnicas y la falta de gobernanza de datos representan obstáculos relevantes para la adopción efectiva de estas herramientas.

Soni et al. (2019), por otra parte, destacan que la implementación de inteligencia artificial en las organizaciones no debe concebirse únicamente como una innovación tecnológica, sino como una transformación integral del modelo operativo y de gestión. En este sentido, factores como la calidad de los datos, la seguridad de la información, la ética profesional y la trazabilidad de los procesos automatizados son elementos críticos para reducir riesgos y asegurar resultados confiables.

En consecuencia, la incorporación de la IA en procesos de nómina requiere no solamente infraestructura tecnológica, sino también políticas claras de gobernanza, controles internos robustos, supervisión profesional continua y actualización permanente de las competencias del personal contable y financiero, con el fin de garantizar el cumplimiento normativo y la confiabilidad de la información generada.

2.1.3.12. *Impacto de la rotación de talento en la calidad de los procesos de nómina automatizados*

En los procesos automatizados soportados por inteligencia artificial, la gestión del conocimiento representa un factor crítico para garantizar la continuidad operativa y la confiabilidad de la información.

La dependencia de bases de datos estructuradas y modelos automatizados requiere que el personal involucrado posea no solamente conocimientos técnicos sobre el sistema, sino también criterios claros para la actualización, validación y alimentación de la información.

Resulta fundamental considerar, adicionalmente, que la efectividad de la inteligencia artificial y de los sistemas automatizados depende en gran medida de la calidad, integridad y actualización continua de la base de datos que los alimenta. Aunque una persona pueda diseñar inicialmente una estructura de datos robusta y funcional, si el personal que posteriormente asume la operación no cuenta con las competencias necesarias para analizar, interpretar y alimentar correctamente dicha base, la herramienta puede generar más errores que beneficios.

Esta situación es especialmente frecuente en centros de servicios compartidos, donde la rotación de personal y la fuga de talento provocan pérdida de conocimiento, afectando la continuidad y consistencia de los procesos. Según Galan (2023), la rotación de miembros organizacionales constituye una de las principales causas de pérdida del conocimiento institucional, particularmente cuando no existen mecanismos adecuados de documentación, transferencia y retención del conocimiento.

La información ingresada, en consecuencia, podría presentar inconsistencias, omisiones o criterios incorrectos, impactando directamente la precisión de los procesos automatizados, especialmente en áreas sensibles como la nómina, el registro contable y el cumplimiento tributario. Este riesgo se incrementa cuando los procesos de capacitación no se actualizan con la misma velocidad que cambian las normativas, los sistemas o las responsabilidades operativas. En entornos de servicios compartidos, donde es común la movilidad interna y la rotación entre países o procesos, los entrenamientos desactualizados pueden ocasionar interpretaciones erróneas sobre la forma en que debe mantenerse la base de datos, provocando errores recurrentes.

Desde la perspectiva de la gestión del conocimiento, este escenario evidencia que la implementación de IA no debe depender exclusivamente de la infraestructura tecnológica, sino también de políticas formales de documentación, repositorios de conocimiento, programas de microlearning (método de aprendizaje basado en contenidos breves y específicos, diseñados para ser comprendidos en poco tiempo).

Depende también de estrategias de cross training o entrenamiento cruzado (estrategia en la que los empleados se capacitan en diferentes funciones o puestos para desarrollar habilidades adicionales y mayor flexibilidad laboral.) y controles de revisión periódica de la información.

Tal como señala Galan (2023), la prevención de la pérdida del conocimiento organizacional requiere mecanismos formales de transferencia y estrategias de retención que aseguren la continuidad operativa frente a la salida de colaboradores. De lo contrario, la automatización podría amplificar errores preexistentes, disminuir la confiabilidad de los resultados y aumentar el riesgo de incumplimientos financieros, contables y fiscales.

2.1.3.13. *Impacto estratégico de la IA en la gestión contable*

La incorporación de la inteligencia artificial en los procesos contables y de nómina ha trascendido el ámbito operativo para convertirse en un elemento estratégico dentro de las organizaciones. El uso de estas tecnologías permite procesar grandes volúmenes de información en tiempo real, identificar patrones relevantes y generar análisis más precisos, lo cual facilita una gestión financiera más eficiente y una toma de decisiones basada en datos confiables.

Desde esta perspectiva, la inteligencia artificial no solamente automatiza tareas repetitivas, sino que también fortalece la planificación financiera y el control de las obligaciones fiscales, permitiendo a las organizaciones anticipar riesgos, optimizar recursos y mejorar la eficiencia de los procesos administrativos.

Diversos informes internacionales sobre transformación digital en el área financiera indican que un número creciente de organizaciones está incorporando herramientas de inteligencia artificial en sus procesos contables y de nómina. De acuerdo con KPMG (2024), estas tecnologías están siendo adoptadas progresivamente por las empresas como parte de sus estrategias de modernización y digitalización de la función financiera.

En este contexto, la inteligencia artificial contribuye a redefinir el rol del profesional contable, orientándolo hacia funciones de análisis, asesoría y toma de decisiones estratégicas. El Contador, de esta manera, deja de centrarse exclusivamente en tareas operativas y asume un papel más consultivo dentro de la organización, fortaleciendo la transparencia de la información financiera y el cumplimiento normativo en entornos empresariales cada vez más digitalizados y globalizados.

2.1.5. Análisis de propuesta

Con base en lo expuesto en el Marco Teórico, la hipótesis central de esta investigación plantea que la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos de nómina de Publicis Resources contribuye a optimizar la gestión contable y tributaria, fortaleciendo el cumplimiento de la normativa internacional aplicable (NIC 12, NIC 19), así como la transparencia y confiabilidad de los registros financieros.

Este análisis parte del supuesto de que la automatización mediante IA reduce errores humanos, mejora la eficiencia operativa y permite un mejor control en entornos multinacionales, siempre que exista supervisión profesional y marcos regulatorios adecuados.

Tabla 1. Relación entre variables de la hipótesis.

Variable independiente (Incorporación de la IA en nómina)	→	Variable dependiente (Gestión contable y tributaria: NIC 12 y NIC 19)
--	---	--

Fuente: Elaboración propia (2025).

2.1.6. Definición de variables

De acuerdo con Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., pp. 46-47). McGraw-Hill Education, las variables representan las características, propiedades o atributos que pueden medirse o analizarse dentro de un estudio de investigación. Estas permiten operacionalizar los fenómenos estudiados y establecer relaciones entre ellos.

Los autores señalan que las variables se determinan a partir del planteamiento del problema y los objetivos del estudio y constituyen la base para formular hipótesis y seleccionar los métodos de análisis. En el presente trabajo se consideran dos variables principales:

- Variable independiente: Incorporación de la inteligencia artificial en la gestión de nóminas. Se refiere al uso de algoritmos, sistemas ERP y herramientas de aprendizaje automático aplicadas a procesos de cálculo, clasificación de beneficios y generación de reportes.
- Variable dependiente: Gestión contable y tributaria según NIC 12 y NIC 19. Comprende el grado de cumplimiento normativo, la transparencia de los registros y la confiabilidad de los estados financieros relacionados con nómina.

Estas variables se desprenden de los Objetivos Específicos y servirán como eje de análisis en los capítulos posteriores, asegurando la coherencia entre el planteamiento del problema, el Marco Teórico y el desarrollo metodológico.

2.1.7. Definición de conceptos

2.1.3.14. *Objetivo de las normas*

El propósito de la NIC 12 se centra en regular el tratamiento contable de los impuestos sobre las ganancias, procurando que las entidades reflejen adecuadamente tanto las obligaciones fiscales presentes como sus efectos futuros en la información financiera. En este sentido, la norma establece criterios para reconocer las consecuencias tributarias derivadas de las transacciones económicas realizadas por la entidad (IASB, 2025).

La NIC 19, por su parte, tiene como finalidad garantizar que los beneficios otorgados a los empleados sean reconocidos de manera adecuada en los estados financieros, reflejando tanto las obligaciones adquiridas como el costo asociado a los servicios prestados por el personal (IASB, 2025).

2.1.3.15. *Alcance*

En cuanto a su ámbito de aplicación, la NIC 12 comprende todos aquellos tributos que se determinan con base en la utilidad fiscal, independientemente de la jurisdicción en la que opere la entidad. Esto implica que su aplicación es transversal en contextos multinacionales, donde coexisten diferentes sistemas tributarios (IASB, 2025).

En contraste, la NIC 19 abarca la totalidad de los beneficios que una entidad otorga a sus empleados como consecuencia de la relación laboral, incluyendo aquellos que se generan en distintos momentos del tiempo. No obstante, excluye ciertos esquemas específicos regulados por otras normas internacionales, lo cual delimita su aplicación dentro del marco contable (IASB, 2025).

2.1.3.16. *Conceptos importantes*

Dentro de la NIC 12, uno de los aspectos clave radica en la identificación de las diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal, las cuales dan origen al reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos. En este contexto, las diferencias temporarias se definen como las discrepancias existentes entre el valor en libros de un activo o pasivo en los estados financieros y su base fiscal, es decir, el valor atribuido a dichos elementos para efectos tributarios. Estas diferencias pueden ser imponibles o deducibles, dependiendo de si generan montos a pagar o a recuperar en periodos futuros, y resultan fundamentales para reflejar adecuadamente el impacto tributario en los estados financieros IASB. (2025).

La NIC 19 introduce una clasificación estructurada de los beneficios a los empleados, permitiendo distinguir entre obligaciones de corto y largo plazo. En este sentido, las obligaciones de corto plazo corresponden a aquellos beneficios que se esperan liquidar dentro de los doce meses siguientes al periodo en que el empleado presta el servicio, mientras que las obligaciones a largo plazo comprenden aquellos compromisos cuyo pago se realiza en periodos posteriores, lo que implica la aplicación de técnicas de medición más complejas, como el cálculo del valor presente. Esta categorización resulta esencial para determinar el tratamiento contable adecuado y la forma en que dichas obligaciones deben ser medidas y presentadas en los estados financieros (IASB, 2025). La interacción entre la NIC 19 y la NIC 12 se evidencia en el hecho de que el reconocimiento contable anticipado de obligaciones laborales genera diferencias temporarias, las cuales producen efectos tributarios futuros que deben ser registrados como impuestos diferidos, asegurando así la adecuada representación de la situación financiera de la entidad.

2.1.3.17. Reconocimiento y medición inicial

En la NIC 12, el reconocimiento inicial se vincula directamente con la determinación de la utilidad fiscal del periodo, a partir de la cual se calcula el impuesto correspondiente. Asimismo, se deben considerar las diferencias temporarias que generan efectos fiscales futuros, lo que introduce el componente del impuesto diferido en la contabilidad (IASB, 2025).

En el caso de la NIC 19, el reconocimiento ocurre en el momento en que el empleado presta sus servicios, generando una obligación para la entidad. Este enfoque se basa en el principio de devengo, asegurando que los costos laborales se registren en el periodo en que se originan (IASB, 2025).

2.1.3.18. Reconocimiento y medición posterior

La NIC 12, posteriormente, requiere que los saldos relacionados con impuestos diferidos sean ajustados conforme a cambios en las tasas impositivas o en las condiciones fiscales aplicables, lo cual implica una revisión constante de estos valores (IASB, 2025).

En la NIC 19, la medición posterior de las obligaciones puede verse afectada por cambios en estimaciones actuariales o en las condiciones de los planes de beneficios, lo que requiere actualizaciones periódicas para mantener la razonabilidad de los registros contables IASB. (2025).

2.1.3.19. Información a revelar

Ambas normas establecen requerimientos específicos de revelación. En la NIC 12, se busca proporcionar información clara sobre el impacto del impuesto a las ganancias en los estados financieros, facilitando la comprensión de la carga tributaria de la entidad (IASB, 2025).

La NIC 19, por su parte, exige la divulgación de información relacionada con la naturaleza de los beneficios otorgados, así como los riesgos y supuestos asociados a las obligaciones laborales, con el fin de garantizar transparencia en la información financiera (IASB, 2025).

2.1.8. Cuadro NIC 12 y NIC 19

A continuación, se presenta un cuadro comparativo entre la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12 (Impuesto a las ganancias) y la NIC 19 (Beneficios a los empleados), con el propósito de identificar sus principales características en cuanto a objetivo, alcance, reconocimiento, medición e información a revelar. Este análisis permite comprender las similitudes y diferencias en el tratamiento contable y su relación con la gestión de nóminas dentro del contexto de la presente investigación.

Tabla 2. Cuadro NIC 12 y NIC 19

Elemento	NIC 12: Impuesto a las Ganancias	NIC 19: Beneficios a los Empleados
Objetivo	Establecer el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, incluyendo el reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos.	Establecer el tratamiento contable y la información por revelar sobre los beneficios otorgados a los empleados.

Alcance	Aplica a todos los impuestos nacionales e internacionales basados en ganancias fiscales.	Aplica a todos los beneficios a empleados, excepto los tratados en otras normas (como pagos basados en acciones).
Conceptos importantes	Impuesto corriente, impuesto diferido, diferencias temporarias, activos y pasivos por impuestos diferidos.	Beneficios a corto plazo, beneficios post-empleo, otros beneficios a largo plazo, indemnizaciones por terminación.
Reconocimiento y medición inicial	Se reconoce el impuesto corriente basado en la ganancia fiscal del periodo. Los impuestos diferidos se reconocen por diferencias temporarias entre base	Se reconocen los beneficios cuando el empleado ha prestado servicios que generan una obligación para la empresa.

	contable y fiscal.	
Reconocimiento y medición posterior	Los activos y pasivos por impuestos diferidos se actualizan según cambios en tasas fiscales o en las diferencias temporarias .	Se actualizan las obligaciones según cambios en estimaciones, tasas actuariales y condiciones del plan de beneficios.
Información por revelar	Se debe revelar el gasto por impuesto, conciliación fiscal-contable, y detalles de activos y pasivos diferidos.	Se debe revelar información sobre la naturaleza de los beneficios, obligaciones, supuestos actuariales y riesgos asociados.

Fuente: Elaboración propia (2025).

2.2. Marco conceptual

Para el desarrollo de la presente investigación resulta necesario establecer un marco conceptual que permita precisar el significado de los términos fundamentales utilizados a lo largo del estudio. El marco conceptual facilita la comprensión de los conceptos centrales relacionados con la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos contables y de nómina, así como su relación con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 y NIC 12.

“El marco conceptual define y clarifica los términos esenciales de la investigación, facilitando un entendimiento común y preciso de los conceptos que serán tratados durante el estudio” (Creswell & Poth, 2021, p. 75). Esta sección pretende dar claridad a los conceptos clave que acompañan y sostienen el desarrollo de la presente investigación.

De acuerdo con la Real Academia Española (RAE, 2025), el término incorporación hace referencia a la acción de integrar o añadir un elemento dentro de una estructura existente. En el contexto, la incorporación se refiere a integrar herramientas de inteligencia artificial dentro de los procesos contables y de gestión de nóminas de las organizaciones.

La inteligencia artificial se define como la disciplina orientada al desarrollo de sistemas informáticos capaces de ejecutar tareas que normalmente requieren capacidades humanas, tales como el aprendizaje, el razonamiento y la toma de decisiones (Russell & Norvig, 2021). En el ámbito contable, estas tecnologías permiten automatizar procesos, analizar grandes volúmenes de información financiera y apoyar la toma de decisiones organizacionales.

El concepto de impacto hace referencia al efecto o influencia que un fenómeno produce sobre una determinada realidad (RAE, 2025). En esta investigación, el impacto se relaciona con los cambios que la incorporación de la inteligencia artificial puede generar en la gestión contable, los procesos de nómina y el cumplimiento tributario dentro de las organizaciones.

2.2.1. Gestión contable

La gestión contable comprende el conjunto de procesos orientados al registro, control, análisis e interpretación de la información financiera de una organización. Su objetivo principal es proporcionar información confiable que facilite la toma de decisiones, el control de los recursos y el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias.

2.2.2. Nóminas

La nómina constituye el proceso mediante el cual las organizaciones calculan y registran las remuneraciones de los trabajadores, incluyendo salarios, beneficios, deducciones legales y aportes a la seguridad social. Este proceso requiere precisión en los cálculos y el cumplimiento de la normativa laboral y contable aplicable.

2.2.3. Efecto tributario

El efecto tributario se refiere al impacto que las operaciones contables y financieras generan sobre las obligaciones fiscales de una organización. En el contexto de la contabilidad financiera, este efecto se encuentra regulado principalmente por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, la cual establece los lineamientos para el reconocimiento y medición de los impuestos corrientes y diferidos.

Una vez establecidos los fundamentos teóricos y conceptuales que sustentan la presente investigación, resulta necesario analizar el contexto en el cual se desarrolla el estudio. El marco contextual permite describir las características del entorno organizacional donde se aplican los procesos contables y de gestión de nómina, así como los factores institucionales, tecnológicos y normativos que influyen en su funcionamiento.

En este sentido, la investigación se sitúa en la empresa Publicis Resources, organización que opera en un entorno multinacional y que gestiona procesos contables y de nómina en diversos países de Latinoamérica.

Analizar este contexto permite comprender de manera más precisa cómo la incorporación de herramientas de inteligencia artificial puede influir en la gestión contable, el cumplimiento tributario y la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 y NIC 12 dentro de la organización.

2.3. Marco contextual

"El marco contextual describe las características particulares del entorno en que se realiza la investigación, incluyendo aspectos geográficos, sociales, económicos y culturales, con el propósito de situar el problema en su contexto real" (Gómez, Ramírez & López, 2024, p. 45).

2.3.1. Historia de la entidad Publicis Resources

Publicis Resources es una unidad de servicios compartidos perteneciente al grupo multinacional Publicis Groupe, reconocido como uno de los conglomerados más importantes a nivel mundial en el ámbito de la comunicación, publicidad, marketing digital y transformación tecnológica. La organización tiene sus orígenes en Francia, a lo largo de los años, ha experimentado un crecimiento sostenido mediante adquisiciones estratégicas, innovación constante y adaptación a los cambios del entorno digital, lo que le ha permitido posicionarse como líder en soluciones integradas de comunicación.

En Costa Rica, la sede se encuentra en Torre Universal, en la Sabana, San José y fue establecida como parte de la estrategia de descentralización y optimización de procesos administrativos y financieros en Latinoamérica.

La operación en Costa Rica nació con el objetivo de centralizar servicios contables, de nómina y financieros, ofreciendo soporte a diferentes agencias del grupo en países como Perú, Argentina, Puerto Rico, Colombia y otros mercados de la región. Con el paso del tiempo, la compañía ha ampliado sus funciones, integrando procesos de recursos humanos, tecnología de la información y control financiero, con un enfoque en innovación y eficiencia.

Según Publicis Groupe (2025), la estructura organizativa global de la empresa se apoya en un sistema de gobernanza corporativa compuesto por una Junta Directiva, un Comité de Gestión y un Comité Ejecutivo, lo que asegura que las operaciones locales, como las de Costa Rica, estén alineadas con las directrices estratégicas internacionales.

En el marco de su expansión global, Publicis Groupe desarrolló un modelo operativo basado en la creación de centros de servicios compartidos, con el objetivo de optimizar recursos, estandarizar procesos y mejorar la eficiencia operativa en sus distintas unidades de negocio. Es en este contexto donde surge Publicis Resources, concebido como un pilar estratégico para la centralización de funciones administrativas, financieras y operativas que brindan soporte a múltiples agencias del grupo a nivel internacional.

La sede de Publicis Resources en Costa Rica, fue establecida como parte de la estrategia de regionalización de operaciones en Latinoamérica. La elección del país responde a factores como la estabilidad económica, el talento humano calificado, el dominio de idiomas y la creciente consolidación de Costa Rica como un centro de servicios corporativos en la región. Desde su creación, este eje ha tenido como propósito principal la prestación de servicios en áreas clave como contabilidad, nómina, finanzas, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y reportes financieros, atendiendo a diversas agencias del grupo en países como Perú, Argentina, Colombia, Puerto Rico, entre otros.

Con el paso del tiempo, la operación ha evolucionado significativamente, ampliando su alcance funcional e incorporando nuevas líneas de servicio.

Entre estas se destacan los procesos de recursos humanos, tecnología de la información, análisis financiero y control interno, lo cual ha fortalecido su rol dentro de la estructura organizativa del grupo. Esta evolución responde a la necesidad de adaptarse a un entorno empresarial cada vez más dinámico, caracterizado por la digitalización, la automatización de procesos y la creciente demanda de información en tiempo real para la toma de decisiones.

Publicis Groupe, adicionalmente, ha impulsado una transformación organizacional orientada a la integración de sus capacidades bajo un modelo colaborativo conocido como “Power of One”, el cual busca unificar servicios, talento y tecnología para ofrecer soluciones más eficientes e innovadoras a sus clientes. Este enfoque ha tenido un impacto directo en el funcionamiento de los centros de servicios compartidos, incluyendo Publicis Resources, al fomentar la estandarización de procesos, el uso de herramientas tecnológicas avanzadas y la alineación estratégica entre las distintas unidades del grupo.

De acuerdo con información institucional y material audiovisual corporativo, la compañía ha consolidado una estructura organizativa global robusta, sustentada en principios de gobernanza corporativa que garantizan la transparencia, el control y la eficiencia en la gestión. En este sentido, según Publicis Groupe (2025), la organización cuenta con una Junta Directiva, un Comité de Gestión y un Comité Ejecutivo, los cuales son responsables de la definición de estrategias, supervisión de operaciones y toma de decisiones a nivel global. Esta estructura permite que las operaciones locales, como la de Costa Rica, se mantengan alineadas con los objetivos estratégicos internacionales, asegurando consistencia en los procesos y cumplimiento de estándares corporativos.

En conclusión, Publicis Resources Costa Rica se ha consolidado como un componente clave dentro del ecosistema operativo de Publicis Groupe, contribuyendo significativamente a la eficiencia, control y soporte de las operaciones financieras y administrativas del grupo en la región latinoamericana.

Su evolución refleja no solamente el crecimiento de la organización, sino también su capacidad de adaptación a las tendencias globales en servicios corporativos, tecnología e innovación.

2.3.2.Misión de Publicis Resources

De acuerdo con Publicis Groupe (2025), la misión de la compañía se resume en “La creación de valor sostenible para nuestros clientes mediante la creatividad, los medios y la tecnología”. En el caso de Publicis Resources, esta misión se traduce en brindar servicios financieros y contables de alta calidad a las agencias del grupo en Latinoamérica, garantizando eficiencia operativa, cumplimiento normativo y soporte estratégico.

2.3.3.Visión de Publicis Resources

La visión de la compañía es consolidarse como el centro regional de excelencia en servicios financieros y contables, reconocido por la innovación tecnológica, la calidad en los procesos de nómina y el cumplimiento de las normativas internacionales, como la NIC 12 y la NIC 19. Publicis Resources busca posicionarse como un socio estratégico de las agencias del grupo, contribuyendo a la transformación digital y al fortalecimiento de la gestión empresarial en Latinoamérica.

2.3.4.Áreas de acción de Publicis Resources

Publicis Groupe (2025) establece que sus servicios corporativos abarcan distintos ejes estratégicos, los cuales también se reflejan en la operación de Publicis Resources en Costa Rica:

- Gestión de nómina: Procesamiento y control de pagos en múltiples países de Latinoamérica, asegurando cumplimiento con la legislación laboral y tributaria local.
- Servicios contables y financieros: Registro contable, conciliaciones, cierres, análisis financiero y preparación de reportes bajo estándares internacionales.

- Servicios de soporte corporativo: Gestión de proveedores, coordinación con tesorería, auditorías internas y externas, así como la implementación de herramientas tecnológicas para la automatización de procesos.

En conjunto, estas áreas de acción evidencian que Publicis Resources desempeña un papel fundamental en la gestión administrativa, financiera y contable de diversas agencias del grupo en Latinoamérica. La naturaleza multinacional de estas operaciones implica el manejo de grandes volúmenes de información laboral, contable y tributaria, lo que exige altos niveles de precisión, control y cumplimiento normativo. En este contexto, la incorporación de herramientas tecnológicas como la inteligencia artificial puede representar una oportunidad para optimizar los procesos de nómina y gestión contable, fortalecer los mecanismos de control interno y facilitar la aplicación de normativas internacionales como la NIC 19 y la NIC 12 dentro de la organización.

2.3.5. Clientes corporativos y colaboraciones empresariales:

Publicis Resources brinda servicios a diversas agencias de Publicis Groupe en Latinoamérica, como Zenith, Leo Burnett y Saatchi & Saatchi, entre otras. Además, colabora estrechamente con equipos globales del grupo para implementar plataformas digitales, sistemas ERP y soluciones de automatización.

Publicis Groupe (2025) enfatiza que su modelo de gobernanza favorece la integración de servicios digitales, gestión de datos, producción creativa y medios, lo cual se traduce en que Publicis Resources, aunque no atiende directamente a clientes finales, constituye un socio estratégico para las agencias que forman parte del grupo.

La interacción constante con diferentes agencias y equipos internacionales, en este contexto, implica la gestión de procesos contables y de nómina en múltiples jurisdicciones, lo cual demanda altos niveles de coordinación, control y cumplimiento normativo.

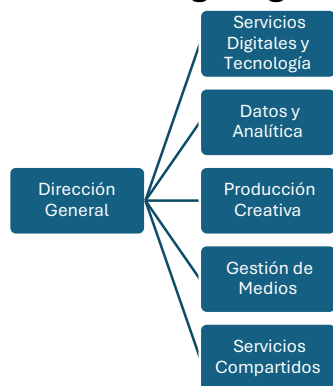
Esta dinámica organizacional refuerza la importancia de incorporar herramientas tecnológicas que permitan optimizar la gestión de la información financiera y laboral, aspecto que resulta particularmente relevante para analizar el impacto de la inteligencia artificial en los procesos contables y de nómina dentro de la organización.

2.3.6. Organigrama de Publicis Resources: áreas de servicios y funciones

Publicis Resources en Costa Rica cuenta con una estructura organizativa que responde a la lógica de un centro de servicios compartidos. Bajo la Dirección General, se agrupan las siguientes áreas principales:

- Departamento de Nómina: Procesamiento de pagos de colaboradores en distintos países.
- Departamento Contable: Registros, conciliaciones, cierres y reportes financieros.
- Departamento de Finanzas y Tesorería: Relación con bancos, pagos a proveedores y control de liquidez.
- Departamento de Recursos Humanos: Gestión de talento, capacitación y bienestar laboral.
- Departamento de Tecnología: Implementación y soporte de sistemas ERP, plataformas de nómina y soluciones digitales.

Ilustración 1. Organigrama gráfico de Publicis Re:Sources



Fuente: Elaboración propia con base en información corporativa (2025).

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Introducción

El presente capítulo, denominado Marco Metodológico, tiene como finalidad exponer de manera detallada la metodología empleada en el desarrollo de la presente investigación. En este se describen el enfoque, tipo y diseño de la investigación, así como la población y muestra objeto de estudio.

Se detallan también las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y análisis de la información, junto con los procedimientos aplicados para el procesamiento de los datos. Lo anterior permite sustentar la validez, confiabilidad y rigor científico del estudio, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos planteados.

3. Método de la Investigación

3.1. Concepto de la Investigación

Según Oyola y Morales (2019), investigar consiste en realizar diversas acciones o estrategias con el fin de descubrir algo, generar conocimientos o resolver situaciones de interés (p.21). En este sentido, la investigación permite profundizar en un tema específico y constituye una herramienta esencial para la resolución de problemas y la implementación de mejoras en los procesos organizacionales.

La investigación se plantea como un estudio de caso, cuyo propósito no es la generalización estadística, sino la construcción de un conocimiento práctico y contextualizado, aplicable al ámbito contable y tributario de la organización analizada.

3.1.1. Clasificación de la Investigación

3.1.3. Pura o Básica

Oyola y Morales (2019) señalan que la investigación básica, también denominada investigación pura o fundamental, es aquella que se orienta a incrementar el conocimiento de los principios fundamentales de la naturaleza o de la realidad, sin perseguir fines prácticos inmediatos (p.5).

La investigación básica, en este sentido, resulta esencial para la generación de nuevos saberes y para establecer las bases de futuros estudios. En el marco de esta tesis, la clasificación como investigación básica se refleja en el aporte académico al campo de la contaduría pública porque busca profundizar en la comprensión de cómo la inteligencia artificial impacta la gestión contable y de nómina en relación con la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) y la NIC 19 (Beneficios a empleados).

Aunque no persigue de manera directa la implementación de una solución inmediata en la empresa, sí contribuye a la construcción de un cuerpo teórico que fundamenta posteriores aplicaciones prácticas, sirviendo como soporte para el diseño de modelos y estrategias que favorezcan la correcta integración de la inteligencia artificial en entornos contables y tributarios.

3.1.3.1. Investigación aplicada

Oyola y Morales (2019), por otra parte, indican que la investigación aplicada se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado. Su propósito es utilizar conocimientos de distintas áreas especializadas con el fin de implementarlos de manera práctica y responder a necesidades concretas del sector social o productivo (pg. 6).

En este estudio, la investigación se clasifica también como aplicada busca analizar y proponer soluciones relacionadas con la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión de nóminas en Publicis Resources, con el fin de mejorar el cumplimiento de la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) y la NIC 19 (Beneficios a empleados).

Más allá de la construcción teórica, se pretende aportar beneficios prácticos al sector contable y tributario, ofreciendo un marco de referencia aplicable a la gestión organizacional.

3.1.3.2. Investigación evaluativa

La investigación evaluativa, según Escudero (2016), ha tenido un amplio desarrollo en ámbitos educativos, sociales y de salud, al permitir cuestionar prácticas y estrategias existentes para generar nuevos enfoques que se ajusten a las necesidades actuales. Este autor subraya que su alcance es transversal porque también incide en disciplinas como la economía, la cultura, la ciencia, la información y la gestión organizacional (pg. 2).

En el marco de la presente tesis, la investigación evaluativa permite analizar cómo la aplicación de herramientas de inteligencia artificial en nómina contribuye al cumplimiento de la normativa internacional, evaluando fortalezas, limitaciones y riesgos. De esta manera, no solamente se examina el impacto en el contexto actual de Publicis Resources, sino que también se establecen criterios de mejora aplicables a entornos multinacionales.

3.1.4. Método de la investigación que se ajusta al trabajo final de graduación

Después de analizar los diferentes tipos de investigación, se concluye que el presente Trabajo Final de Graduación combina características de la investigación aplicada y evaluativa. Es aplicada porque busca generar propuestas que optimicen la gestión contable y tributaria de nóminas mediante el uso de inteligencia artificial, aportando beneficios prácticos a la organización.

Es evaluativa, al mismo tiempo, porque se centra en valorar las percepciones, experiencias y resultados obtenidos en la implementación de estas herramientas, contrastándolos con los lineamientos de la NIC 12 y la NIC 19, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones orientadas a la mejora de procesos en Publicis Resources

3.1.2.Alcance

3.1.5. Conceptualización de alcance investigativo

La Guía Administrativa y Metodológica para Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Hispanoamericana (2024) indica que el alcance de la investigación corresponde al tipo de estudio que se va a realizar y hace referencia al nivel de profundidad con que se analizará el fenómeno de interés. En este sentido, Oré (2019) señala que el alcance determina el método por seguir, el resultado esperado y la manera en que se logrará cumplir con los objetivos planteados (p. 1).

En el presente estudio, el alcance es exploratorio y descriptivo. Es exploratorio porque analiza un tema emergente en el contexto nacional: la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos de nómina y contabilidad. *Ergo*, es descriptivo porque detalla cómo este fenómeno impacta la aplicación de la NIC 12 y la NIC 19 en Publicis Resources, considerando las percepciones y experiencias de los profesionales involucrados.

3.1.6. Categorías del alcance investigativo

De acuerdo con la *Guía Administrativa y Metodológica para Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Hispanoamericana* (2024, pp. 39-40), el alcance investigativo puede clasificarse en exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. En el caso de la presente investigación, se consideran únicamente los alcances exploratorio y descriptivo, al ser los que se ajustan a los objetivos de la investigación.

La redacción inicial atribuida al Reglamento Académico (UH, 2023) correspondía a una síntesis personal elaborada por la autora, con base en la *Guía Administrativa y Metodológica para Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Hispanoamericana* (2024). Se aclara que no se trata de una cita literal, sino de una interpretación del apartado donde se indica que el alcance define el tipo de estudio y su nivel de profundidad (pp. 39-40).

3.1.6.1. Alcance Exploratorio

Este tipo de investigación se aplica cuando el fenómeno de estudio es poco conocido o emergente. Ramos (2020) señala que en el alcance exploratorio se busca examinar las características iniciales de un tema que no ha sido previamente investigado de manera amplia, empleando tanto métodos cualitativos como cuantitativos, según corresponda (p.2).

En este trabajo, el alcance es exploratorio porque se analiza un campo incipiente en el contexto costarricense: la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión de nóminas y contabilidad bajo la aplicación de la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) y la NIC 19 (Beneficios a empleados) en la empresa Publicis Resources. La escasa evidencia empírica disponible en la región justifica la necesidad de estudiar el tema desde una aproximación inicial, identificando beneficios, riesgos y desafíos de su implementación.

3.1.6.1.1. Alcance Descriptivo

A diferencia del exploratorio, el alcance descriptivo busca detallar las características de un fenómeno ya identificado. Según Ramos (2020), este enfoque se centra en exponer cómo se manifiesta un fenómeno en un contexto o grupo específico (pg. 2). De igual forma, Hinojosa (2023) indica que pretende describir de manera detallada propiedades y particularidades de la población o procesos objeto de análisis (párr. 3).

En este estudio, el alcance es también descriptivo porque no solamente se explora un tema emergente, sino que además se describen las percepciones, experiencias y expectativas de los profesionales de nómina y contabilidad respecto al impacto de la inteligencia artificial en el cumplimiento de la NIC 12 y la NIC 19 en un entorno multinacional.

3.1.3. Conceptualización de enfoque

Cuando se desarrolla un Trabajo de Investigación, es necesario establecer el enfoque metodológico que guiará el proceso de análisis. Este define la forma en que se abordará el objeto de estudio y determina el camino que seguirá el investigador para responder al problema planteado.

De acuerdo con Cruz, Velázquez y Briones (2019), el enfoque cualitativo se caracteriza por la recolección y análisis de datos desde las percepciones, experiencias y significados de los participantes, priorizando la comprensión profunda de los fenómenos sociales y organizacionales. Se fundamenta en técnicas como entrevistas, cuestionarios abiertos, revisión documental y observaciones, que permiten captar de manera integral la visión de los actores involucrados.

El enfoque cualitativo, en este sentido, no busca la cuantificación de resultados ni la generalización estadística, sino el entendimiento de los procesos, dinámicas y significados que emergen del contexto en estudio.

3.1.6.2. Enfoque de la Investigación que se Ajusta al Trabajo Final de Graduación

Para el presente Estudio Investigativo, el enfoque adoptado es cualitativo, debido a que el propósito central es analizar cómo la incorporación de la inteligencia artificial en los procesos de nómina y contabilidad impacta la aplicación de la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) y la NIC 19 (Beneficios a empleados) en la empresa Publicis Resources, ubicada en La Sabana, San José, Costa Rica. Este enfoque es el más adecuado porque permite explorar y describir las percepciones, experiencias y expectativas de los profesionales responsables de nómina y contabilidad en torno a la implementación de herramientas de inteligencia artificial.

A través de técnicas como entrevistas semiestructuradas, cuestionarios digitales y análisis documental, se busca obtener una comprensión profunda de los beneficios, riesgos y desafíos que surgen en un entorno multinacional.

El enfoque cualitativo, de esta manera, contribuye a generar un conocimiento contextualizado y práctico, más allá de la simple medición numérica, ofreciendo insumos relevantes para la mejora de los procesos contables y tributarios en organizaciones que enfrentan transformaciones digitales.

3.1.4. Diseño

De acuerdo con Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., pp. 134–136). *McGraw-Hill Education*, el diseño de investigación constituye el Plan o Estrategia General que se desarrolla para responder a las preguntas de investigación y alcanzar los objetivos planteados. Este diseño orienta la selección de métodos, técnicas y procedimientos que permitirán recolectar y analizar los datos de manera coherente con el enfoque adoptado.

En los estudios cualitativos, el diseño se caracteriza por su flexibilidad y su capacidad de adaptación al contexto, privilegiando la comprensión profunda de los fenómenos y las experiencias humanas, antes que la medición o la generalización estadística.

3.1.6.3. Diseño de la Investigación que se Ajusta al Trabajo Final de Graduación

En este estudio, la investigación se desarrollará bajo la modalidad de estudio de caso, al enfocarse en la empresa Publicis Resources, ubicada en La Sabana, San José, Costa Rica, durante el año 2024. Esta estrategia metodológica es adecuada porque, como señalan Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), permite analizar un fenómeno en su contexto real.

Lo que en este caso implica explorar cómo la incorporación de la inteligencia artificial impacta la gestión de nóminas y la aplicación de la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) y la NIC 19 (Beneficios a empleados).

El diseño cualitativo se articula a partir de tres enfoques complementarios:

- Teoría Fundamentada: posibilita la construcción de categorías y conceptos emergentes a partir de los datos obtenidos en entrevistas, cuestionarios digitales y documentos corporativos, permitiendo interpretar de manera inductiva las experiencias de los profesionales de nómina y contabilidad.
- Narrativo: se enfoca en los relatos y testimonios de los participantes, lo que permite comprender las percepciones y significados que estos atribuyen a los cambios introducidos por la automatización y el uso de la inteligencia artificial en la práctica contable y tributaria.
- Investigación-Acción: no solamente describe la situación actual, sino que busca proponer alternativas y mejoras en los procesos administrativos, contables y de nómina, vinculando la reflexión académica con acciones prácticas que fortalezcan la gestión organizacional.

El diseño de investigación, de esta manera, combina la profundidad del estudio de caso con la riqueza interpretativa de los enfoques cualitativos, ofreciendo un análisis integral. Este esquema permite abordar tanto los beneficios como los retos de la implementación de la inteligencia artificial en nóminas multinacionales, situando los hallazgos en un marco contextualizado y con aplicabilidad práctica.

3.1.5.Unidad de Análisis u Objeto de Estudio

3.1.7. Definición de Población

Los investigadores han definido el concepto de población en diversos textos, según García, Ramos y Ruiz (2016); “Se llaman población, colectivo o universo a todo el conjunto de individuos o elementos que participan del carácter objeto del estudio” (p. 18).

Hernández y Mendoza (2018), luego exponen:

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (Chaudhuri, 2018 y Lepkowski, 2008b). Una deficiencia que se presenta en algunos trabajos de investigación es que no describen lo suficiente las características de la población o consideran que la muestra la representa de manera automática. Por ello, es preferible establecer tales características con claridad, con la finalidad de delimitar cuáles serán los parámetros muestrales. (p. 198).

Hernández y Mendoza (2018), adicionalmente, señalan:

Las poblaciones deben situarse de manera concreta por sus características de contenido, lugar y tiempo, así como accesibilidad. De nada te sirve plantear un estudio si no es posible que tengas acceso a los casos o unidades de interés. Es importante perfilar con exactitud los criterios de inclusión y exclusión de la muestra. (p. 199).

3.1.7.1.1. Población a la Cual se Aplica el Trabajo Final de Graduación

La población de la presente investigación corresponde a la totalidad de los procesos contables y de nómina administrados por el Departamento de Contabilidad y Nómina de Publicis Resources para la región de Latinoamérica.

Esta área concentra la gestión de registros contables, cálculo de nóminas, provisiones laborales y cumplimiento tributario en los distintos países donde la empresa brinda soporte, lo que la convierte en el núcleo operativo de análisis para este estudio.

Si se considerase a los trabajadores de las diferentes agencias del grupo atendidas por este departamento, la población abarcaría entre 300 y 1 000 empleados por país, dependiendo del tamaño y estructura de cada agencia en la región. Este rango refleja la diversidad de operaciones y la complejidad que enfrenta el equipo de nómina y contabilidad al implementar procesos automatizados con apoyo de la inteligencia artificial.

3.1.6.Muestra

La definición de muestreo en el enfoque cualitativo se detalla de la siguiente manera, según Hernández y Mendoza (2018): “En la ruta cuantitativa, una muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población” (p. 232).

A continuación, se describen tipos de muestreo que pueden ser utilizados en la presente investigación:

3.1.7.1.2. Muestreo no Probabilístico

Hernández y Mendoza (2018), lo define de la siguiente manera: En las muestras no probabilísticas, la elección de las unidades no depende de la probabilidad, sino de razones relacionadas con las características y contexto de la investigación.

Aquí el procedimiento no es mecánico o electrónico, ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios. (p. 200).

3.1.7.1.3. Selección Muestral que se Utiliza para el Trabajo Final de Graduación – No Probabilístico

La muestra de esta investigación está conformada por 12 profesionales responsables de los procesos de nómina y contabilidad en 10 países de Latinoamérica, a quienes se seleccionó por su participación directa en la implementación, gestión y supervisión de procesos relacionados con la inteligencia artificial aplicada a nóminas.

La selección se realizó bajo un criterio no probabilístico por conveniencia, dado que los participantes fueron elegidos en función de su rol estratégico dentro de Publicis Resources y por la posibilidad de aportar información clave y experiencias relevantes para el análisis del fenómeno en estudio. Este tipo de muestreo es adecuado en investigaciones cualitativas porque privilegia la profundidad y pertinencia de los aportes sobre la representatividad estadística (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.1.7.1.4. Características de la Muestra

- Género: hombres y mujeres en proporciones diversas, representando la inclusión de perfiles heterogéneos en la gestión de nómina.
- Edad: el rango de edad se centra entre 25 y 50 años, lo que refleja profesionales en etapa de consolidación laboral con experiencia previa en contabilidad y administración de nómina.
- Escolaridad: todos los partícipes (encuestados o entrevistados) cuentan con formación universitaria en áreas como Contaduría Pública, Administración de Recursos Humanos o afines.
- Condición laboral: se trata de colaboradores de Publicis Resources con cargos de analistas, coordinadores y jefaturas en áreas de nómina y contabilidad.

- Contexto organizacional: la muestra incluye participantes de distintos países de la región (como Perú, Argentina, Colombia, Costa Rica, Puerto Rico, entre otros), aportando una perspectiva multinacional sobre la aplicación de las NIC 12 y NIC 19, junto con el uso de herramientas tecnológicas.

Este enfoque cualitativo con muestra por conveniencia permite obtener información rica y contextualizada sobre las experiencias de los profesionales, más que alcanzar generalizaciones estadísticas, asegurando así la pertinencia del análisis respecto al problema de investigación.

3.1.7. Criterios de Inclusión y Exclusión

Tabla 3. Criterios de Inclusión y Exclusión.

Criterios de Inclusión	Criterios de Exclusión
Profesionales responsables de procesos de nómina y contabilidad en Publicis Resources LATAM	Colaboradores de áreas no relacionadas con contabilidad ni nómina (ej. Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Tesorería)
Empleados con experiencia mínima de 1 año en la gestión de nóminas o procesos contables	Profesionales con menos de 1 año de experiencia en el área contable o de nómina
Participantes ubicados en las agencias de Latinoamérica (ej. Perú, Argentina, Colombia, Ecuador, Costa Rica, Puerto Rico)	Colaboradores externos o proveedores sin vínculo directo con la gestión contable o de nómina
Profesionales con formación en Contaduría Pública, Administración de Empresas o afines	Personas que no cuenten con formación universitaria relacionada con el área financiera-contable

Fuente: Elaboración propia (2025)

3.1.8. Consideraciones éticas

La investigación se desarrollará bajo principios éticos que aseguren la protección de la información y de las personas participantes. En primer lugar, se garantizará la confidencialidad de los datos recolectados, evitando la divulgación de nombres, cargos específicos o información sensible vinculada a los procesos internos de Publicis Resources. Los resultados se presentarán únicamente en términos generales y académicos, sin comprometer la privacidad de los colaboradores ni la seguridad organizacional.

En cuanto a la participación, los profesionales del área de Nómina y Contabilidad serán contactados mediante los canales internos de comunicación de la empresa, asegurando un proceso de reclutamiento transparente y voluntario. Antes de participar, se les brindará un consentimiento informado, en el cual se explicarán claramente los objetivos del estudio, la naturaleza cualitativa de la investigación y el uso académico de los datos recopilados.

Se respetará en todo momento el derecho de los participantes a retirarse de la investigación si así lo desean, sin que ello implique consecuencias negativas en su ámbito laboral. Asimismo, se establecerá el compromiso de utilizar los datos únicamente con fines académicos, de investigación y de mejora en la práctica contable y tributaria.

Se asegura, de este modo, que la investigación se realice con transparencia, integridad y respeto a los participantes.

Esta investigación se acoge a los lineamientos institucionales de Publicis Resources (2025)

3.1.9. Instrumentos para la recolección de la información

Para la recolección de la información se emplearán técnicas cualitativas, que permiten explorar en profundidad las percepciones, prácticas y evidencias relacionadas con la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión de nóminas y el cumplimiento normativo vinculado a las NIC 19 y NIC 12.

Los instrumentos para utilizar son los siguientes:

3.1.10. Cuestionario estructurado

Se elaborará un cuestionario con preguntas cerradas y en escala tipo Likert (de 1 a 5), orientado a obtener información sobre:

El nivel de implementación de herramientas de inteligencia artificial en procesos de nómina.

El grado de cumplimiento de las NIC 19 y NIC 12 en dichos procesos.

La percepción sobre el impacto tributario derivado de la aplicación de estas tecnologías.

Este instrumento permitirá obtener datos comparables y estandarizados entre los participantes, facilitando el análisis de patrones comunes y divergencias.

3.1.11. Entrevista semiestructurada

Se aplicará una entrevista basada en una guía con preguntas abiertas, organizada en cuatro bloques temáticos:

- Uso e integración de IA en nómina y contabilidad.
- Aplicación de NIC 19 en la clasificación y cálculo de beneficios a empleados.
- Cumplimiento de NIC 12 en la determinación de impuestos corrientes y diferidos.
- Impacto tributario, beneficios percibidos y riesgos asociados al uso de IA.

Este instrumento permitirá profundizar en experiencias concretas, identificar buenas prácticas y reconocer áreas de mejora en el proceso de automatización.

3.1.8. Guía de observación documental

Se diseñará una guía de verificación para el análisis de reportes contables, políticas y registros internos vinculados a nómina, que sirvan como evidencia de la aplicación de procesos automatizados y de su alineación con la normativa internacional.

Por motivos de confidencialidad, los documentos no se adjuntarán en la tesis, pero sí serán examinados con el fin de extraer hallazgos relevantes sobre la implementación y el cumplimiento normativo.

3.1.12. Variables o categorías

Tabla 4. Variables de los objetivos específicos.

Primer objetivo específico	Analizar el grado de implementación de herramientas de IA en la gestión contable de Publicis Resources.				
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Implementación de inteligencia artificial	Implementación de Inteligencia artificial en la aplicación de sistemas automatizados y algoritmos en los procesos contables.	Identificación de las herramientas de IA en uso dentro del área de nómina y contabilidad.	Cualitativa nominal	Tipos de herramientas utilizadas, nivel de integración en procesos contables y nómina.	Cuestionario digital estructurado y entrevistas semiestructuradas.
Segundo objetivo específico	Evaluar el cumplimiento normativo de la NIC 12 y la NIC 19 en los procesos de nómina.				
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento

Cumplimiento normativo	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 12 y NIC 19) en la gestión de nómina y tributación.	Revisión y comprobación de los procedimientos aplicados en la determinación de impuestos y beneficios laborales en Publicis Resources.	Cualitativa nominal	Cumplimiento de cálculos tributarios y provisiones laborales según normativa.	Guía de observación remota y entrevistas a colaboradores clave.
Tercer Objetivo Específico	Identificar el impacto tributario asociado al uso de la inteligencia artificial en la contabilidad de la empresa.				
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Impacto tributario	Legislación tributaria nacional vigente y sus efectos de la aplicación de IA.	Análisis de procesos y reportes contables relacionados con impuestos corrientes y diferidos automatizados.	Cualitativa nominal	Precisión en el cálculo de impuestos, reducción de errores humanos, identificación de diferencias temporarias.	Cuestionario digital y análisis documental.
Cuarto Objetivo Específico	Proponer un modelo de integración de IA que optimice la gestión contable y tributaria de nóminas.				
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento

Modelo de integración de IA en nómina	Propuesta estructurada para la aplicación de inteligencia artificial en procesos contables y de nómina.	Elaboración de un modelo que incluya fases, responsables, cronograma, presupuesto y beneficios esperados.	Cualitativa nominal	Existencia de propuesta con estructura formal, objetivos claros, recursos definidos y proyección de beneficios.	Entrevistas semiestructuradas y revisión de buenas prácticas documentadas.
---------------------------------------	---	---	---------------------	---	--

Fuente: Elaboración propia.

3.2. Estrategia de análisis de los datos

Para fortalecer la validez de la investigación, se aplicará la triangulación de datos, contrastando la información proveniente de tres fuentes principales:

3.2.1. Entrevistas semiestructuradas

Se recogerán las percepciones de los profesionales de nómina y contabilidad en distintos países de Latinoamérica respecto al uso de inteligencia artificial y al cumplimiento de la normativa internacional aplicable (NIC 12, NIC 19).

3.2.2. Documentación interna de referencia

Se analizarán reportes contables, políticas y registros de nómina disponibles para el estudio, los cuales servirán como evidencia de la aplicación de procesos automatizados y su alineación normativa. Estos documentos no se adjuntarán en la tesis por motivos de confidencialidad, pero sí se emplearán para extraer hallazgos relevantes.

3.2.3. Entorno regulatorio

Se revisarán los cambios frecuentes en las legislaciones laborales y tributarias de cada país, con el fin de contextualizar los hallazgos y validar su pertinencia.

La estrategia permitirá verificar la coherencia entre entrevistas, documentación interna y entorno normativo, identificando coincidencias, diferencias y patrones relevantes en la aplicación de IA a la nómina.

CAPÍTULO IV: Resultados

Introducción

El presente capítulo tiene como propósito exponer y analizar los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, en concordancia con los objetivos planteados en la investigación.

En este apartado se presentan los hallazgos de manera ordenada y sistemática, apoyados en cuadros, gráficos u otros recursos que faciliten su comprensión. Asimismo, se realiza la interpretación de los resultados, permitiendo identificar aspectos relevantes que contribuyen al desarrollo del estudio y sirven de base para la formulación de conclusiones y recomendaciones.

De acuerdo con Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., p. 307). McGraw-Hill Education, la presentación de resultados tiene como finalidad exponer de forma objetiva y ordenada la información recopilada mediante los instrumentos de investigación, sin emitir interpretaciones ni juicios de valor.

Los autores señalan que esta etapa permite mostrar el comportamiento de las variables analizadas y evidenciar empíricamente los hallazgos obtenidos. En este sentido, los resultados del presente estudio reflejan la información recolectada sobre la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión contable y el registro de nóminas, conforme a la NIC 19 y la NIC 12 en la empresa Publicis Resources, constituyendo la base para su posterior análisis en la sección de discusión.

4.1. Analizar el Grado de Implementación de Herramientas de Inteligencia Artificial en la Gestión Contable de Publicis

Resources

Con el propósito de cumplir el primer Objetivo Específico de la investigación, desde el 25 de noviembre y colocando como fecha límite el miércoles 17 de diciembre, durante dichas semanas se aplicó un cuestionario estructurado mediante la plataforma *Google Forms* a colaboradores de las áreas de *Payroll* (corresponde al departamento de nómina), Contabilidad y *Taxes* (corresponde al departamento de *impuestos*) de la empresa Publicis Resources.

Los participantes (entrevistados) desempeñan funciones directamente relacionadas con la gestión contable, tributaria y de nómina para la empresa en estudio, la cual brinda el servicio administrativo para distintos países de Latinoamérica, esto permitió obtener información relevante desde una perspectiva operativa y técnica.

El cuestionario fue remitido y respondido a través de correo electrónico personal (Gmail), el cual fue suministrado de manera voluntaria por los participantes como medio de identificación en el instrumento de recolección de datos, permitiendo la trazabilidad de la información recopilada. Los colaboradores que participaron en el estudio fueron los siguientes:

- Carlos Arce, Área Contable - capacitancia@gmail.com
- Hannia Méndez, Área de Impuestos - hannizoe1019@gmail.com
- Andrey Oviedo, Área Contable - andreyoviedo2202@gmail.com
- Randy Calvo, Área de Impuestos - ran.calvo@gmail.com
- Carlos Rodríguez, Área contable - carlos.rodriguez.jimenez72@gmail.com
- Gerson Cortés, Área Contable - gersoncofe@gmail.com
- Mariela Bolaños, Área de Nómina - analcazar3@gmail.com
- Marjorie Ortega, Área de Nómina - marjorie.ortegar@gmail.com

- Kristel Sáenz, Área Contable - kristelsaenz2012@gmail.com
- Karol Artavia, Área Contable - karolvaleria.ar@gmail.com
- Catalina Espinoza, Área de Nómina - espinozacata1@gmail.com
- Katherine Arias, Área Contable - kathy.arias02@gmail.com
- Karla Vega, Área Contable - vegach72@gmail.com
- Fernanda Salas, Área Contable- salasfernanda093@gmail.com
- Natalia Sancho, Área de Nómina - mnataliasv@gmail.com
- Joselyn Moreira, Área Contable - joselynmoreira43@gmail.com
- Valeria Sánchez- Área de Nómina, ctistudent01@gmail.com

Nota: la lista se presenta conforme con la información consignada por los participantes en el cuestionario aplicado.

Los participantes brindaron su información de manera voluntaria y con fines estrictamente académicos, lo que permitió analizar el grado de implementación de herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable de la organización.

El instrumento aplicado estuvo conformado por ítems cerrados y abiertos, los cuales permitieron evaluar el nivel de conocimiento, uso, aceptación y preparación organizacional respecto a la implementación de herramientas de inteligencia artificial en los procesos contables de Publicis Resources. Los resultados obtenidos se presentan y analizan en los apartados siguientes.

4.1.1. Análisis del resultado obtenido en entrevista aplicada con ítems cerrados.

Con el propósito de dar cumplimiento a la presente variable, se aplicó un cuestionario conformado por diez ítems cerrados a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y

Taxes, durante el mes de diciembre de 2025. A continuación, se presentan los resultados obtenidos.

Tabla 5. Ítems con preguntas cerradas del primer objetivo.

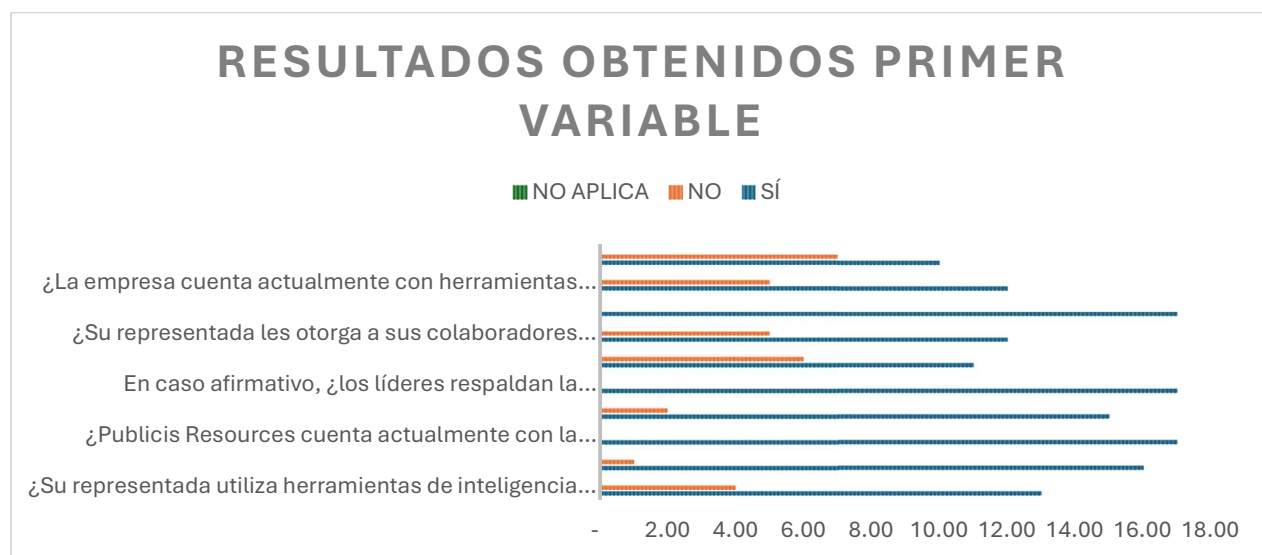
Nombre de los entrevistados	Colaboradores de las áreas de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>		
Fecha de la entrevista	19 de diciembre 2025		
Medio de aplicación	Cuestionario digital (<i>Google Forms</i>)		
POSIBILIDADES DE RESPUESTA			
ÍTEM	SÍ	NO	NO APLICA
¿Su representada utiliza herramientas de inteligencia artificial para la gestión contable?	13	4	-
¿Los colaboradores y jefes del Área Contable conocen el uso de herramientas de inteligencia artificial dentro de la empresa?	16	1	-
¿Publicis Resources cuenta actualmente con la capacidad económica para invertir en herramientas de IA?	17	-	-
¿Ha realizado la empresa alguna adquisición o prueba de herramientas de IA desde el año 2024?	15	2	-
En caso afirmativo, ¿los líderes respaldan la implementación de estos recursos tecnológicos?	17	-	-
¿Cuenta su representada con funcionarios o manuales que capaciten sobre el uso de las herramientas de IA con las que actualmente cuenta?	11	6	-
¿Su representada les otorga a sus colaboradores procesos de inducción para el uso de las herramientas de IA con las que actualmente cuenta?	12	5	-
¿Los colaboradores aceptan el uso de herramientas de IA para mejorar la eficiencia en sus tareas diarias?	17	-	-

¿La empresa cuenta actualmente con herramientas de IA aplicadas a la gestión contable en alguno de los países que administra?	12	5	-
¿Las herramientas de IA utilizadas permiten realizar una gestión estandarizada entre los distintos países de Latinoamérica donde opera Publicis Resources?	10	7	-
TOTALES	140	30	-
Porcentajes obtenidos	82.35 %	17.65%	0%

Fuente: Elaboración propia (2025).

4.1.2. Gráfico.

Ilustración 2. Gráfico de resultados obtenidos del primer objetivo.



Fuente: Elaboración Propia (2025).

4.1.3. Análisis del resultado obtenido

Con base en la aplicación del cuestionario realizado para el cumplimiento del Objetivo Específico, el grado de implementación de herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable de Publicis Resources, aplicado durante el mes de diciembre de 2025 a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes*, se obtuvo como resultado que un 82,35 % de las respuestas emitidas en los diez ítems cerrados fueron de carácter afirmativo, mientras que un

17,65 % correspondieron a respuestas negativas, sin registrarse respuestas en la categoría “No aplica”.

Los resultados evidencian que la empresa cuenta con capacidad económica y respaldo por parte de los líderes organizacionales para la implementación de herramientas de inteligencia artificial, así como una aceptación generalizada por parte de los colaboradores respecto a su uso para mejorar la eficiencia en la gestión contable.

En lo anterior también se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la formalización de manuales, procesos de inducción y capacitación, así como con la estandarización regional de estas herramientas entre los distintos países donde opera la empresa, aspectos que podrían influir en una implementación más integral y homogénea de la inteligencia artificial en los procesos contables.

4.1.4. Análisis del resultado obtenido aplicando entrevista detallada

Tal como se mencionó anteriormente, durante el mes de diciembre de 2025, se aplicó un cuestionario que incluyó ítems o preguntas consideradas como abiertas, en las cuales se buscó que los colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes* de la empresa Publicis Resources respondieran de forma amplia y desarrollada a cada ítem planteado, estas preguntas permiten obtener información cualitativa relevante sobre la percepción, aceptación, beneficios, limitaciones y necesidades asociadas al uso de herramientas de inteligencia artificial en los procesos contables de la organización, las cuales se detallan a continuación.

Tabla 6. Preguntas abiertas del primer objetivo.

N.º de ítems	Ítems	Respuesta afirmativa / negativa	Explicación global del resultado obtenido	Entrevistados

1	¿Cómo califican los colaboradores y jefes del Área Contable el uso de herramientas de inteligencia artificial con las que cuenta la entidad? Describa las ventajas o desventajas que identifican y justifique su respuesta.	Percepción positiva con observaciones	Los colaboradores califican el uso de herramientas de inteligencia artificial como positivo, destacando ventajas como: la optimización del tiempo, la automatización de tareas repetitivas y la reducción de errores. Como desventaja, se menciona la necesidad de mayor capacitación y adaptación al cambio tecnológico.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
2	¿La empresa está en condiciones económicas para invertir en la adquisición de herramientas de IA o existen limitaciones presupuestarias que lo impidan?	Percepción positiva con observaciones	De acuerdo con las respuestas obtenidas, Publicis Resources cuenta con la capacidad económica para invertir en herramientas de inteligencia artificial; sin embargo, se aclara que dichas inversiones deben realizarse de forma planificada y alineadas a las prioridades del negocio.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
3	¿Cuáles son las principales necesidades o áreas críticas que justificarían de forma urgente la incorporación de IA en los procesos contables?	Percepción positiva	Con base en las manifestaciones recibidas de los entrevistados, los mismos identificaron áreas críticas contables como lo son: la conciliación contable, el análisis de grandes volúmenes de información, la generación de reportes, el control de errores y la estandarización de procesos entre países.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

4	Explique de forma amplia cuál es el criterio de aceptación o no aceptación que pueden presentar los colaboradores si se incorpora el uso de herramientas de IA, y cómo ello podría influir en la eficiencia del servicio.	Percepción positiva con observaciones	Los colaboradores muestran una alta aceptación hacia el uso de inteligencia artificial, siempre que exista capacitación adecuada, manuales claros y acompañamiento en el proceso de implementación, lo cual influiría positivamente en la eficiencia del servicio.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
5	¿Cuáles son las herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable consideradas como urgentes e indispensables, y por qué razón se consideran como tal?	Percepción positiva	Se consideran indispensables las herramientas de automatización de conciliaciones, análisis de datos, detección de errores y generación automática de reportes, debido a su impacto directo en la eficiencia y control de los procesos contables.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
6	¿Con base en la actividad económica habitual de la empresa, por qué razón considera necesaria la adquisición de componentes de IA en funciones estándar?	Percepción positiva	Las respuestas indican que, debido al alto volumen de operaciones y a la gestión regional de múltiples países, la inteligencia artificial permitiría estandarizar procesos, mejorar el control interno y optimizar la toma de decisiones.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

7	¿Considera adecuado que la empresa adquiera más componentes de inteligencia artificial que permitan sustituir el recurso humano en tareas de gestión sencilla?	Percepción positiva con observaciones	Se considera adecuado sustituir tareas repetitivas y operativas mediante IA; no obstante, se aclara que el criterio profesional y el análisis humano continúan siendo indispensables para tareas complejas y de control.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
8	¿De qué manera la implementación de IA podría mejorar la gestión regional, considerando las diferencias normativas entre los países que atiende Publicis Resources?	Percepción positiva	Se indica que la IA permitiría una mejor estandarización de procesos, control de cumplimiento normativo y adaptación a las diferencias legales de cada país, fortaleciendo la gestión regional.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

Fuente: Elaboración Propia (2025).

Seguidamente, en relación con la aplicación del cuestionario realizado, para el presente objetivo, se puede decir que los resultados conseguidos fueron los siguientes:

Publicis Resources, evidentemente, cuenta con un nivel significativo de conocimiento respecto al uso de herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable, lo cual se refleja en las respuestas afirmativas brindadas por los colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes*.

Se evidencia, asimismo, una alta aceptación por parte de los colaboradores hacia la utilización de herramientas de inteligencia artificial, al reconocer su aporte en la automatización de tareas, optimización del tiempo y reducción de errores en los procesos contables.

Se deduce, por otra parte, que la empresa posee la capacidad económica necesaria para invertir en la adquisición e implementación de herramientas de inteligencia artificial, aspecto que favorece la viabilidad de este tipo de iniciativas tecnológicas.

Los resultados, de igual forma, reflejan que existe respaldo por parte de los líderes organizacionales para la implementación de herramientas de inteligencia artificial, lo cual constituye una fortaleza clave para impulsar procesos de transformación tecnológica.

Se identifica, en ese sentido, que la empresa ha realizado adquisiciones o pruebas de herramientas de inteligencia artificial en los últimos años, lo que evidencia un interés real por incorporar estas tecnologías en la gestión contable.

Se observa que la implementación de herramientas de inteligencia artificial no se encuentra completamente estandarizada en todos los procesos contables ni en todas las jurisdicciones donde opera la empresa.

Según lo manifestado por los participantes, el uso de herramientas de inteligencia artificial contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones, especialmente en procesos que implican el manejo de grandes volúmenes de información.

Los resultados también, sin embargo, evidencian limitaciones relacionadas con la falta de manuales formales y procesos de inducción estructurados para el uso de estas herramientas.

Ergo, se identifica la necesidad de fortalecer la capacitación homogénea del personal, con el fin de asegurar una correcta y consistente aplicación de las herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable.

Respecto a la proyección futura, se puede deducir que la implementación de herramientas de inteligencia artificial resulta necesaria y estratégica para Publicis Resources, especialmente para lograr una mayor estandarización regional, fortalecer el control interno y mejorar la eficiencia de los procesos contables, siempre que su incorporación sea acompañada de una adecuada planificación, capacitación y alineación con los objetivos organizacionales.

4.2. Evaluar el cumplimiento normativo de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina

Para el desarrollo del objetivo 2, se aplicó una entrevista de tipo estructurada, por medio electrónico, a siete colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes* de la empresa Publicis Resources, durante el mes de diciembre de 2025.

La entrevista estuvo conformada por diez ítems cerrados, orientados a evaluar el cumplimiento normativo de la NIC 19 y la NIC 12 en los procesos de nómina, conforme con la información registrada en el archivo de Excel correspondiente al presente objetivo.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos.

Tabla 7. Preguntas cerradas del segundo objetivo.

Participantes	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
Fecha de aplicación	Diciembre de 2025
Medio de aplicación	Entrevista estructurada por medio electrónico

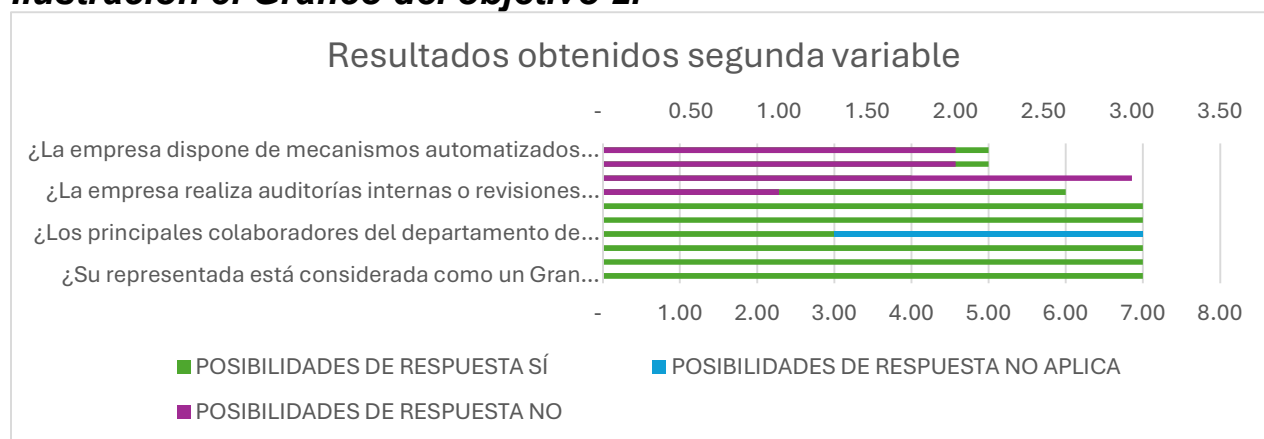
ÍTEM	POSIBILIDADES DE RESPUESTA		
	SÍ	NO	NO APLICA
¿Su representada está considerada como un Gran Contribuyente para aplicar las NIIF en la contabilidad interna?	7	-	-
¿El Departamento Contable aplica de forma constante y adecuada las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina?	7	-	-
¿Los colaboradores del Área Contable comprenden la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los distintos procesos?	7	-	-
¿Los principales colaboradores del Departamento de Contabilidad están capacitados para aplicar correctamente la normativa internacional vigente?	3	-	4
¿La empresa requiere ajustes en la aplicación o adaptación de las NIIF en sus procesos de nómina?	7	-	-

¿Las normas NIC 19 y NIC 12 cubren adecuadamente los procesos contables que demanda la entidad en su actividad habitual?	7	-	-
¿La empresa realiza auditorías internas o revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de las NIC 19 y NIC 12?	6	1	-
¿Existen capacitaciones continuas que la empresa brinda a los colaboradores contables sobre la correcta aplicación de estas normas?	4	3	-
¿Se cuenta con procedimientos documentados que respalden el cumplimiento normativo en los registros contables y de nómina?	5	2	-
¿La empresa dispone de mecanismos automatizados que faciliten la aplicación de las NIC 19 y NIC 12 en distintos países?	5	2	-
Totales	58	8	4
Porcentajes obtenidos	82.86%	11.43 %	6 %

Fuente: Elaboración Propia (2025).

4.2.1. Gráfico.

Ilustración 3. Gráfico del objetivo 2.



Fuente: Elaboración Propia

4.2.2. Análisis del resultado obtenido

Como bien puede observarse en el gráfico y en el cuadro de resultados correspondiente al objetivo 2, se aplicaron un total de diez ítems cerrados a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes* de la empresa Publicis Resources, obteniéndose como resultado que un 82,86 % de las respuestas fueron afirmativas, un 11,43 % fueron negativas y un 5,71 % correspondieron a la categoría “No aplica”.

Los resultados, por consiguiente, evidencian que la empresa cumple en términos generales con los lineamientos establecidos en la NIC 19 y la NIC 12 en los procesos de nómina. Entre los aspectos positivos se identifica la aplicación constante de la normativa y el reconocimiento de su importancia en la gestión contable. No obstante, las respuestas negativas reflejan oportunidades de mejora, principalmente en el fortalecimiento de la capacitación del personal, la realización de auditorías internas periódicas y la estandarización de procedimientos que garanticen un cumplimiento normativo más homogéneo.

4.2.3. Análisis del resultado obtenido en entrevista detallada

Continuando con lo indicado previamente respecto a la entrevista realizada durante el mes de diciembre de 2025, se aplicaron cinco preguntas con ítems abiertos a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes* de la empresa Publicis Resources, con el fin de profundizar en el análisis del cumplimiento normativo de la NIC 19 y la NIC 12 en los procesos de nómina. Como resultado de dicha entrevista, se obtuvo la información que se presenta a continuación.

Tabla 8. Preguntas abiertas del objetivo 2.

N.º de ítems	Ítems	Respuesta afirmativa / negativa	Explicación	Entrevistado
1	Explique de qué manera Publicis Resources aplica las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina de los países que gestiona. Incluya ejemplos.	Percepción positiva	Los colaboradores indicaron que la empresa aplica la NIC 19 en el reconocimiento y registro de los beneficios a los empleados (vacaciones, provisiones y otros beneficios laborales), mientras que la NIC 12 se utiliza para el cálculo y control de los impuestos derivados de la nómina, considerando las particularidades fiscales de cada país.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

2	¿Cómo cataloga el nivel de conocimiento que poseen los colaboradores sobre las NIC 19 y NIC 12? Describa y fundamente su respuesta.	Percepción mixta	Se manifestó que el nivel de conocimiento es adecuado en términos generales, no obstante, existen diferencias entre los colaboradores, lo que evidencia la necesidad de reforzar la capacitación continua en la interpretación normativa.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
3	¿Cuáles son las principales dificultades que enfrenta la empresa para cumplir con las NIC 19 y NIC 12, considerando que cada país posee regulaciones laborales distintas?	Positiva con observaciones	Los entrevistados señalaron que la diversidad de legislaciones laborales y fiscales entre países dificulta la estandarización de los procesos de nómina, requiriendo ajustes constantes para asegurar el cumplimiento normativo.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
4	¿Qué mecanismos o controles podrían fortalecer el cumplimiento normativo de las NIC 19 y NIC 12 en la gestión contable y de nómina?	Percepción positiva	De acuerdo con lo recopilado y manifestado por los entrevistados, los mismos indicaron que la entidad tiene la necesidad de fortalecer los controles internos, documentar procedimientos, realizar auditorías internas periódicas y brindar capacitaciones especializadas al personal involucrado en los procesos de nómina.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

5	¿De qué manera la inteligencia artificial podría contribuir al cumplimiento de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina?	Percepción positiva	Los participantes indicaron que la inteligencia artificial podría automatizar cálculos, validar información, detectar errores y apoyar el cumplimiento normativo en los distintos países donde opera la empresa.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
6	¿Cómo podría la inteligencia artificial contribuir a la estandarización y trazabilidad de los procesos contables y de nómina a nivel regional?	Percepción positiva	Para este ítem los entrevistados indicaron que la IA permitiría unificar criterios, generar reportes estandarizados y mejorar la trazabilidad de la información contable y de nómina entre los distintos países de Latinoamérica.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
7	¿Cómo considera que puede fortalecerse la comprensión y correcta aplicación de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina? Justifique su respuesta.	Percepción positiva con observación es	Los entrevistados manifestaron que la correcta aplicación de las normas puede fortalecerse mediante capacitación continua, entrenamiento práctico, uso de herramientas tecnológicas y apoyo de especialistas en normativa internacional.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad

Fuente: Elaboración propia (2025).

En relación con la entrevista realizada, la cual contenía ítems que permitieron respuestas completamente detalladas y elaboradas, aplicada al presente objetivo, desde un punto de vista objetivo y profesional se puede decir que los resultados obtenidos fueron los siguientes:

La empresa Publicis Resources presenta, en términos generales, un nivel adecuado de alineación con los lineamientos establecidos en la NIC 19 y la NIC 12 en los procesos de nómina, especialmente en lo referente al reconocimiento y registro contable de los beneficios a los empleados y de las obligaciones tributarias derivadas de la nómina.

Ergo, según la percepción de los entrevistados, la entidad aplica de manera consistente la normativa internacional vigente, considerando las particularidades legales y fiscales de los distintos países donde opera, lo cual refleja un esfuerzo por mantener la alineación normativa en un entorno regional complejo.

Si bien se identificó un nivel adecuado de conocimiento general sobre la aplicación de la NIC 19 y la NIC 12, por otra parte, los resultados reflejan que no todos los colaboradores poseen el mismo grado de especialización, lo que pone de manifiesto la necesidad de reforzar la capacitación técnica continua.

Se observa, además, que la empresa cuenta con controles y procedimientos que respaldan el cumplimiento normativo; no obstante, dichos procedimientos no se encuentran completamente estandarizados ni documentados en todos los procesos de nómina, lo cual podría generar riesgos operativos.

Se identificó, asimismo, que la realización de auditorías internas o revisiones periódicas contribuye positivamente al cumplimiento de la normativa, sin embargo, estas prácticas podrían fortalecerse para asegurar una aplicación uniforme y sostenida de la NIC 19 y la NIC 12.

Los entrevistados, de igual forma, manifestaron que el uso de herramientas tecnológicas y de inteligencia artificial representa una oportunidad relevante para mejorar la trazabilidad, automatizar cálculos y reducir errores en los procesos de nómina, favoreciendo el cumplimiento normativo.

Se evidenció, finalmente, que el fortalecimiento del control interno, la capacitación continua y la estandarización de procesos son aspectos clave para mejorar la correcta aplicación de la NIC 19 y la NIC 12, contribuyendo a una gestión de nómina más eficiente, confiable y alineada con la normativa contable internacional.

4.2.4.Resultados obtenidos con base en la aplicación de la observación

Tomando en consideración la comunicación virtual por medio de la herramienta MICROSOFT TEAMS y correos electrónicos realizada con la entidad del presente estudio durante los meses de noviembre de 2024 a enero de 2025, se aplicó la técnica de observación con el fin de realizar un diagnóstico exhaustivo sobre el cumplimiento normativo de la NIC 12 y la NIC 19 en los procesos de nómina.

La observación se llevó a cabo en el Departamento de Contabilidad, con la colaboración de Don Anders Medina, mánager del departamento y en el Departamento de Nóminas, con el apoyo de Natalia Sancho, mánager del departamento.

Durante las sesiones se verificaron los siguientes aspectos:

- La correcta clasificación de beneficios a empleados conforme a la NIC 19.
- La aplicación de criterios de impuesto diferido según la NIC 12.
- La existencia de controles internos para garantizar la transparencia en el cálculo de nóminas.
- La integración de herramientas de inteligencia artificial en los procesos de registro y validación (aún no implementada).

Con base en la observación realizada, se identificaron los siguientes hallazgos:

- Se evidenció que los procesos operativos de nómina y registro contable se ejecutan siguiendo lineamientos establecidos, lo cual permite mantener consistencia en el registro de la información.
- Se observó la existencia de controles internos orientados a la revisión de cálculos y validación de la información antes de su registro contable.
- Se identificó, sin embargo, que el conocimiento técnico sobre la aplicación conceptual de las NIC 12 y NIC 19 no es homogéneo entre los colaboradores, predominando un enfoque operativo más que normativo.
- Se determinó, asimismo, que la aplicación de los criterios contables y tributarios depende en gran medida del juicio de personal con mayor experiencia, lo cual podría generar riesgos en escenarios de rotación o ausencia de dichos colaboradores.
- No se evidenció, finalmente, la integración de herramientas de inteligencia artificial en los procesos observados, lo que limita la automatización, estandarización y trazabilidad de la información.

En este contexto, los resultados permiten señalar que la entidad presenta un nivel intermedio de aplicación de los lineamientos normativos, basado principalmente en la ejecución operativa y en controles manuales, con oportunidades de mejora en el fortalecimiento del conocimiento técnico y la incorporación de herramientas tecnológicas.

4.3. Identificar el impacto tributario asociado al uso de la Inteligencia artificial en la contabilidad de la empresa

Con el propósito de desarrollar el tercer Objetivo Específico, se aplicó un cuestionario estructurado de manera virtual a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes* de la empresa Publicis Resources, durante el mes de diciembre de 2025. El instrumento aplicado incluyó ocho preguntas de respuesta cerrada y siete preguntas de respuesta abierta.

El cuestionario fue remitido y respondido a través de correo electrónico personal (Gmail), el cual fue suministrado de manera voluntaria por los participantes como medio de identificación en el instrumento de recolección de datos, permitiendo la trazabilidad de la información recopilada. Los colaboradores que participaron en el estudio fueron los siguientes:

- Carlos Arce, Área Contable - capacitancia@gmail.com
- Hannia Méndez, Área de Impuestos - hannizoe1019@gmail.com
- Andrey Oviedo, Área Contable - andreyoviedo2202@gmail.com
- Randy Calvo, Área de Impuestos - ran.calvo@gmail.com
- Gerson Cortés, Área Contable - gersoncofe@gmail.com
- Kristel Sáenz, Área Contable - kristelsaenz2012@gmail.com
- Katherine Arias, Área Contable - kathy.arias02@gmail.com
- Karla Vega, Área Contable - vegach72@gmail.com

Nota: la lista se presenta conforme con la información consignada por los participantes en el cuestionario aplicado.

Los participantes brindaron su información de manera voluntaria y con fines estrictamente académicos, lo que permitió analizar el grado de implementación de herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable de la organización.

El instrumento aplicado estuvo conformado por ítems cerrados y abiertos, los cuales permitieron evaluar el nivel de conocimiento, uso, aceptación y preparación organizacional respecto a la implementación de herramientas de inteligencia artificial en los procesos contables de Publicis Resources. Los resultados obtenidos se presentan y analizan en los apartados siguientes.

4.3.1. Análisis del resultado obtenido en entrevista con aplicación de ítems cerrados

Tabla 9. Preguntas cerradas del objetivo 3

Participantes	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>		
Fecha de aplicación	Diciembre de 2025		
Medio de aplicación	Entrevista estructurada por medio electrónico		
POSIBILIDADES DE RESPUESTA			
ÍTEM	SÍ	NO	NO APLICA
1. ¿La inteligencia artificial es considerada por su representada como una herramienta urgente en los procesos tributarios?	4	4	0
2. ¿El uso de inteligencia artificial ha influido en los procesos tributarios o de reporte fiscal de la empresa?	4	4	0
3. ¿Se han identificado mejoras en la gestión de impuestos gracias al uso de inteligencia artificial?	7	1	0
4. ¿La automatización mediante inteligencia artificial ha contribuido a reducir errores en los reportes o declaraciones fiscales?	6	2	0
5. ¿Publicis Resources ha evaluado los efectos tributarios derivados de la aplicación de inteligencia artificial en sus registros contables?	4	4	0
6. ¿Las herramientas de inteligencia artificial empleadas cumplen con las normativas tributarias vigentes en los diferentes países de la región?	6	2	0
7. ¿La inteligencia artificial contribuye a identificar de forma automática diferencias tributarias entre los países de Latinoamérica donde opera la empresa?	7	1	0
8. ¿Considera necesario ampliar el uso de inteligencia artificial en los procesos tributarios y contables de la empresa?	6	2	0
Totales	44	32	0
Porcentajes obtenidos	57,89 %	42,11 %	0,00 %

Fuente: Elaboración Propia (2025).

4.3.2. Gráfico

Ilustración 4. Gráfico del objetivo 3



Fuente: Elaboración Propia (2025).

4.3.3. Análisis del resultado obtenido

De acuerdo con la información obtenida a partir del cuestionario aplicado de preguntas cerradas, correspondiente al tercer Objetivo Específico, se determinó que, de un total de sesenta y cuatro respuestas analizadas (8 ítems aplicados a 8 participantes), cuarenta y cuatro respuestas fueron afirmativas, lo que representa un 57,89 %, mientras que treinta y dos respuestas fueron negativas, equivalentes a un 42,11 %, sin registrarse respuestas en la categoría “No aplica”.

A partir de estos resultados, se evidencia que existe una valoración mayoritariamente positiva respecto al impacto tributario del uso de la inteligencia artificial en la contabilidad de Publicis Resources, particularmente en lo relacionado con la mejora en la gestión de impuestos, la reducción de errores en reportes fiscales y la identificación de diferencias tributarias entre países, aspectos que contribuyen al fortalecimiento del cumplimiento normativo.

Las respuestas negativas reflejan que la implementación de la inteligencia artificial aún no se percibe como completamente consolidada en todos los procesos tributarios, especialmente en cuanto a su aplicación urgente, evaluación integral de efectos tributarios y alineación total con las NIC 12 y NIC 19 en todos los países donde opera la empresa, lo cual evidencia oportunidades de mejora para una adopción más homogénea y estructurada.

4.3.4. Análisis del resultado obtenido en entrevista detallada

Además de las preguntas cerradas, en el mes de diciembre de 2025 se aplicaron siete preguntas abiertas a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes* de la empresa Publicis Resources, con el propósito de profundizar en los aspectos relacionados con el impacto tributario asociado al uso de la inteligencia artificial en los procesos contables y fiscales, las cuales se exponen seguidamente.

Tabla 10. Preguntas abiertas del tercer objetivo

N.º de ítems	Ítems	Respuesta afirmativa / negativa	Explicación	Entrevistado
1	¿Qué impacto tributario perciben los profesionales contables que laboran para Publicis Resources ante el uso de la inteligencia artificial en los procesos de cálculo, registro y declaración de impuestos?	Percepción positiva	Los participantes manifestaron que la inteligencia artificial contribuye a mejorar la precisión en los cálculos tributarios, reduce errores humanos, fortalece el control de la información fiscal y disminuye riesgos de sanciones o ajustes derivados de inconsistencias en las declaraciones de impuestos.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
2	¿Cómo considera que la inteligencia artificial puede optimizar el reconocimiento y conciliación de los impuestos corrientes y diferidos conforme a la NIC 12 en los distintos países donde opera la empresa?	Afirmativa	Se indicó que la inteligencia artificial permite automatizar conciliaciones fiscales, identificar diferencias temporarias y asegurar coherencia entre la base contable y fiscal, facilitando el cumplimiento de la NIC 12 en entornos multinacionales.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
3	¿Qué beneficios fiscales o de cumplimiento normativo podrían derivarse del uso de inteligencia artificial en la determinación de impuestos y diferencias temporarias contempladas por la NIC 12?	Percepción positiva	Los entrevistados señalaron beneficios como: mayor exactitud en la determinación de impuestos, reducción de contingencias fiscales, mejor documentación para auditorías y fortalecimiento del cumplimiento normativo.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

4	¿Qué riesgos tributarios podrían presentarse si la automatización mediante inteligencia artificial no se ajusta a las normativas fiscales específicas de cada país?	Percepción positiva	Se identificaron riesgos como: errores en la aplicación de tarifas, cálculos incorrectos de impuestos diferidos, reconocimiento inapropiado de deducciones y posibles sanciones por incumplimiento tributario.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
5	¿De qué manera la inteligencia artificial puede apoyar la uniformidad de criterios tributarios en los distintos países de Latinoamérica donde opera Publicis Resources?	Percepción positiva	Los participantes indicaron que la inteligencia artificial puede estandarizar reglas, generar reportes comparativos y aplicar validaciones automáticas, favoreciendo criterios tributarios homogéneos a nivel regional.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
6	¿A partir de qué punto considera que los análisis generados por inteligencia artificial pueden ser más eficientes que la revisión legal o tributaria externa en procesos relacionados con la NIC 12?	Percepción positiva con observaciones	Se señaló que la inteligencia artificial resulta más eficiente cuando se manejan grandes volúmenes de información, conciliaciones masivas y detección de patrones repetitivos, sin sustituir completamente el criterio profesional externo.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
7	Mencione y explique cuáles procedimientos contables o tareas de gestión contable y tributaria requieren el uso de componentes de inteligencia artificial en Publicis Resources, indicando además el impacto tributario esperado.	Percepción positiva	Los entrevistados en sus respuestas aportadas mencionaron procesos como: el cálculo de impuestos corrientes y diferidos, conciliaciones fiscales, revisión de nómina y análisis de datos tributarios, generando como impacto esperado mayor precisión, eficiencia operativa y reducción de riesgos fiscales.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

Fuente: Elaboración propia (2025)

En relación con la entrevista realizada para el presente objetivo, conformada por preguntas abiertas que permitieron recopilar respuestas más amplias y con un mayor nivel de detalle, desde un punto de vista objetivo y profesional se puede constatar que los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Los participantes coincidieron en que el uso de la inteligencia artificial genera un impacto tributario mayoritariamente positivo, al mejorar la precisión en los cálculos de impuestos, fortalecer el control de la información fiscal y reducir el riesgo de errores en los procesos de declaración tributaria.

Se evidenció, asimismo, que la inteligencia artificial optimiza el reconocimiento y conciliación de impuestos corrientes y diferidos, conforme con lo establecido en la NIC 12, especialmente en entornos con operaciones en múltiples países y con diferentes legislaciones fiscales.

Se identificaron, por otra parte, beneficios fiscales y de cumplimiento normativo, tales como la reducción de contingencias tributarias, mejora en la trazabilidad de la información y mayor respaldo documental para procesos de auditoría interna y externa.

Ergo, los entrevistados señalaron que la implementación de inteligencia artificial debe ir acompañada de una correcta parametrización y supervisión profesional porque una aplicación inadecuada podría generar riesgos tributarios significativos.

Se destacó, además, que la inteligencia artificial contribuye a la uniformidad de criterios tributarios a nivel regional, permitiendo estandarizar procesos y análisis en los distintos países donde opera la empresa.

Se manifestó que, si bien la inteligencia artificial puede resultar más eficiente que la revisión manual en el análisis de grandes volúmenes de información no sustituye completamente el criterio técnico y la revisión especializada en materia tributaria.

Se concluye que la correcta aplicación de herramientas de inteligencia artificial en los procesos contables y tributarios de Publicis Resources fortalece el cumplimiento de la NIC 12 y la NIC 19, mejora la eficiencia operativa y contribuye a una gestión fiscal más confiable y oportuna.

4.4. Proponer un modelo de integración de IA que optimice la gestión contable y tributaria de nóminas

Con el propósito de desarrollar el cuarto objetivo, se aplicó una entrevista estructurada de manera virtual a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes* de la empresa Publicis Resources, durante el mes de diciembre de 2025, con el fin de recopilar información orientada a la propuesta de un modelo de integración de inteligencia artificial que permita optimizar la gestión contable y tributaria de los procesos de nómina. La entrevista incluyó ocho preguntas de respuesta cerrada y cinco preguntas de respuesta abierta, cuyos ítems se detallan a continuación.

El cuestionario fue remitido y respondido a través de correo electrónico personal (Gmail), el cual fue suministrado de manera voluntaria por los participantes como medio de identificación en el instrumento de recolección de datos, permitiendo la trazabilidad de la información recopilada. Los colaboradores que participaron en el estudio fueron los siguientes:

- Carlos Arce, Área Contable - capacitancia@gmail.com
- Hannia Méndez, Área de Impuestos - hannizoe1019@gmail.com
- Andrey Oviedo, Área Contable - andreyoviedo2202@gmail.com
- Gerson Cortés, Área Contable - gersoncofe@gmail.com
- Marjorie Ortega, Área de Nómina – marjorie.ortegar@gmail.com
- Kristel Sáenz, Área Contable - kristelsaenz2012@gmail.com
- Katherine Arias, Área Contable - kathy.arias02@gmail.com
- Natalia Sancho, Área de Nómina – mnataliasv@gmail.com

Nota: la lista se presenta conforme a la información consignada por los participantes en el cuestionario aplicado.

Los participantes brindaron su información de manera voluntaria y con fines estrictamente académicos, lo que permitió analizar el grado de implementación de herramientas de inteligencia artificial en la gestión contable de la organización.

El instrumento aplicado estuvo conformado por ítems cerrados y abiertos, los cuales permitieron evaluar el nivel de conocimiento, uso, aceptación y preparación organizacional respecto a la implementación de herramientas de inteligencia artificial en los procesos contables de Publicis Resources. Los resultados obtenidos se presentan y analizan en los apartados siguientes.

4.4.1. Análisis del resultado obtenido en entrevista con aplicación de ítems cerrados

Tabla 11. Preguntas cerradas del cuarto objetivo

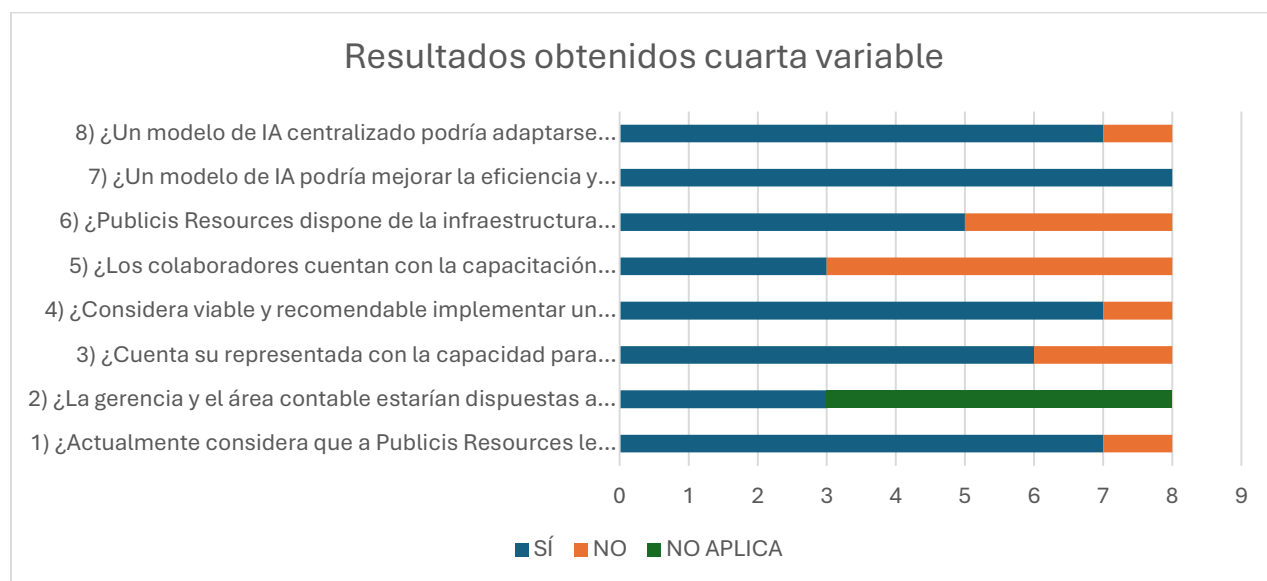
Participantes	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>		
Fecha de aplicación	Diciembre de 2025		
Medio de aplicación	Entrevista estructurada por medio electrónico		
ÍTEM	SÍ	NO	NO APLICA
1) ¿Actualmente considera que a Publicis Resources le es urgente y necesario implementar un modelo de IA para la gestión contable y de nómina?	7	1	0
2) ¿La Gerencia y el Área Contable estarían dispuestas a adoptar un modelo automatizado de IA regional para la gestión de nóminas e impuestos?	3	0	5
3) ¿Cuenta su representada con la capacidad para realizar una reestructuración interna en caso de adquirir IA para nóminas e impuestos?	6	2	0
4) ¿Considera viable y recomendable implementar un modelo de IA en la gestión contable y de nómina de la empresa?	7	1	0
5) ¿Los colaboradores cuentan con la capacitación necesaria para adaptarse al uso de un modelo de IA?	3	5	0

6) ¿Publicis Resources dispone de la infraestructura tecnológica adecuada para integrar IA en su gestión contable regional?	5	3	0
7) ¿Un modelo de IA podría mejorar la eficiencia y precisión de los registros contables considerando la diversidad normativa LATAM?	8	0	0
8) ¿Un modelo de IA centralizado podría adaptarse eficazmente a las particularidades de cada país gestionado por la empresa?	7	1	0
Totales	46	13	5
Porcentajes obtenidos	71,88 %	20,31 %	7,81 %

Fuente: Elaboración Propia (2025).

4.4.2. Gráfico.

Ilustración 5. Gráfico del cuarto objetivo



Fuente: Elaboración propia (2025).

4.4.3. Análisis del resultado obtenido

De acuerdo con la información obtenida a partir del cuestionario aplicado de preguntas cerradas, correspondiente al Objetivo Específico, se determinó que, de un total de sesenta y cuatro respuestas analizadas (ocho ítems aplicados a ocho participantes), cuarenta y seis respuestas fueron afirmativas, lo que representa un 71,88 %, trece respuestas fueron negativas, equivalentes a un 20,31 % y cinco respuestas correspondieron a la categoría “No aplica”, representando un 7,81 %.

A partir de estos resultados, es evidente que existe una valoración mayoritariamente positiva hacia la implementación de un modelo de inteligencia artificial en la gestión contable y tributaria de nóminas de Publicis Resources, especialmente en cuanto a la mejora en la eficiencia, precisión de los registros contables y la capacidad de adaptación del modelo a la diversidad normativa de los países de Latinoamérica.

Las respuestas negativas y las clasificadas como “no aplica” reflejan que aún persisten limitaciones relacionadas con la capacitación del personal, la infraestructura tecnológica y el nivel de preparación organizacional, lo cual sugiere que, si bien la implementación del modelo es percibida como viable y beneficiosa, esta debe estar acompañada de procesos de formación, fortalecimiento tecnológico y una adecuada gestión del cambio.

4.4.4. Análisis del resultado obtenido en entrevista detallada

Además de las preguntas cerradas, durante el mes de diciembre de 2025, en la entrevista aplicada se incluyeron cinco preguntas abiertas a colaboradores de las áreas de *Payroll*, Contabilidad y *Taxes*, con el propósito de profundizar en los temas abordados en el objetivo específico, las cuales se exponen seguidamente:

Tabla 12. Preguntas abiertas del cuarto objetivo.

N.º de ítems	Ítems	Respuesta afirmativa / negativa	Explicación	Entrevistado
1	¿Qué características debería tener un modelo de IA que optimice la gestión contable y de nómina en una empresa con operaciones regionales?	Afirmativa	Los participantes indicaron que el modelo debe ser multijurisdiccional, adaptable a las normativas laborales, contables y tributarias de cada país, contar con actualizaciones automáticas de legislación, integrarse con los ERP y sistemas de nómina existentes, garantizar trazabilidad, seguridad de la información, auditoría automatizada y control de accesos, así como permitir flexibilidad local sin perder estandarización regional.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
2	¿Cuáles serían los principales beneficios esperados al implementar dicho modelo en Publicis Resources?	Afirmativa	Se señalaron beneficios como: la reducción de errores humanos, mejora en la calidad y consistencia de la información, optimización del tiempo operativo, estandarización de procesos regionales, aceleración de cierres contables y de nómina, fortalecimiento del control interno y liberación de tiempo del personal para labores analíticas.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
3	¿Qué áreas o procesos considera prioritarios para integrar herramientas de IA dentro de la gestión contable y tributaria multinacional?	Afirmativa	Los entrevistados identificaron como prioritarios los procesos de provisiones laborales (NIC 19), cálculo y conciliación de impuestos corrientes y diferidos (NIC 12), conciliaciones fiscales e intercompany, validaciones de nómina versus contabilidad, generación de reportes financieros y análisis de datos (FP&A).	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
4	¿Qué limitaciones o desafíos podrían surgir durante la implementación del modelo de IA en los diferentes países?	Afirmativa	Se mencionaron desafíos como la diversidad normativa entre países, cambios frecuentes en la legislación, diferencias en la madurez tecnológica, calidad y consistencia de los datos, resistencia al cambio por parte del personal, costos iniciales de implementación, integración con sistemas existentes y riesgos asociados a la seguridad de la información.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>

5	¿Cómo debería integrarse este modelo con las normas contables internacionales (NIC 19 y NIC 12) y las obligaciones tributarias de cada país?	Afirmativa	Los participantes indicaron que el modelo debe funcionar bajo un enfoque híbrido (reglas + IA), incorporando reglas alineadas con la NIC 19 y la NIC 12, parametrización fiscal por país, validaciones automáticas, trazabilidad documental, generación de auditorías automáticas y supervisión profesional constante para asegurar el cumplimiento normativo local e internacional.	Colaboradores de <i>Payroll</i> , Contabilidad y <i>Taxes</i>
---	--	------------	--	---

Fuente: Elaboración Propia (2025).

En relación con la entrevista realizada para el presente objetivo, conformada por preguntas que permitieron recopilar respuestas más amplias y con un mayor nivel de detalle, desde un punto de vista objetivo y profesional se puede constatar que los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Los participantes coincidieron en que un modelo de inteligencia artificial aplicado a la gestión contable y de nómina debe ser multi-jurisdiccional, flexible y adaptable a las normativas laborales, contables y tributarias de cada país, integrándose con los sistemas existentes y garantizando seguridad, trazabilidad y auditoría de la información.

Se evidenció que la implementación de dicho modelo generaría beneficios financieros y operativos relevantes, tales como: la reducción de errores humanos, optimización del tiempo, estandarización de procesos regionales, mejora en la calidad de la información y aceleración de los cierres contables y de nómina.

Se identificó, seguidamente, que los procesos prioritarios para la integración de inteligencia artificial son aquellos de mayor complejidad y riesgo, entre los que destacan el cálculo de provisiones laborales conforme a la NIC 19, la determinación y conciliación de impuestos corrientes y diferidos según la NIC 12, así como las conciliaciones fiscales y validaciones de nómina versus contabilidad.

Ergo, los entrevistados señalaron que la implementación del modelo de inteligencia artificial enfrenta desafíos importantes, entre los cuales se encuentran la diversidad normativa entre países, la calidad y consistencia de los datos, la resistencia al cambio por parte del personal, los costos iniciales de implementación y la necesidad de una adecuada gestión del cambio organizacional.

Se concluye que la correcta integración del modelo de inteligencia artificial con las NIC 19 y NIC 12, bajo un enfoque híbrido que combine reglas contables con capacidades analíticas de la IA, permitiría fortalecer el cumplimiento normativo, mejorar el control interno y optimizar la gestión contable y tributaria de nóminas de manera sostenible y alineada con las necesidades operativas de la empresa.

Capítulo V: Discusión

Introducción

El presente capítulo consiste en la discusión de los resultados obtenidos a partir de la investigación, en concordancia con los objetivos planteados.

En este apartado se analizan e interpretan los hallazgos, contrastándolos con el Marco Teórico y estudios previos, con el fin de identificar su relevancia, implicaciones y aportes. Asimismo, se busca dar sentido a la información obtenida, permitiendo sustentar de manera crítica las conclusiones del estudio.

De acuerdo con Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018) en su libro titulado: *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed., p. 352), *McGraw-Hill Education*, la discusión de resultados constituye una fase esencial del proceso investigativo porque permite interpretar los hallazgos obtenidos a la luz del marco teórico, los objetivos planteados y las hipótesis formuladas.

Los autores señalan que esta sección no debe limitarse a describir los datos, sino que implica analizarlos críticamente, compararlos con estudios previos y explicar sus implicaciones teóricas y prácticas.

La discusión, en este sentido, permite relacionar la evidencia empírica obtenida sobre la incorporación de la inteligencia artificial en la gestión contable y el registro de nóminas con los fundamentos normativos de la NIC 19 y la NIC 12.

Se posibilita evaluar, de esta forma, el impacto real de la automatización en la eficiencia operativa, la calidad de la información financiera y el cumplimiento tributario en la empresa Publicis Resources, aportando coherencia metodológica al estudio y estableciendo bases sólidas para la formulación de conclusiones y recomendaciones orientadas a la mejora continua de los procesos contables y de nómina.

5.1. Analizar el grado de implementación de herramientas de Inteligencia Artificial en la gestión contable de Publicis Resources

Como introducción al presente Objetivo Específico ha quedado evidenciado que la implementación de herramientas de inteligencia artificial (IA) en Publicis Resources no responde a un esquema uniforme ni completamente institucionalizado, sino que se encuentra en una fase de adopción híbrida y progresiva, caracterizada por avances relevantes, pero también por brechas estructurales y operativas.

5.1.1. Hallazgos emergentes

Uno de los principales hallazgos con mayor relevancia es la coexistencia de dos realidades organizacionales. Por un lado, una mayoría significativa de participantes reconoció que la empresa ya utiliza componentes de inteligencia artificial -IA- o automatización avanzada como: Enterprise Resource Planning -ERP- integrados (base de datos), herramientas de conciliación, validación de asientos contables, análisis de datos, *Hyperion Financial Management* -HFM- (sistema corporativo de consolidación financiera del grupo), Power BI, Copilot, RPA (*Robotic Process Automation*, es decir, automatización robótica de procesos) y OCR (*Optical Character Recognition*, es decir, reconocimiento óptico de caracteres).

Una minoría restante, por otro lado, señaló que en sus procesos cotidianos la IA aún no se percibe como una herramienta plenamente integrada, sino más bien como un recurso complementario y ocasional, lo que evidencia una implementación desigual entre áreas, países y funciones.

Otro de los hallazgos emergentes es que la adopción de IA ha estado más orientada a resolver cuellos de botella operativos que a una transformación estratégica integral.

Los participantes coinciden en que las herramientas se han priorizado para conciliaciones contables *intercompany* (es decir, conciliaciones entre empresas del mismo grupo corporativo) y bancarias, validaciones masivas de datos de cierre, automatización de asientos contables repetitivos, extracción y clasificación preliminar de información, y reducción de tiempos en reportes HFM y entregables regionales. Esto revela que la lógica de implementación ha sido principalmente reactiva y táctica, enfocada en aliviar cargas de trabajo críticas, más que en una hoja de ruta corporativa formal de IA.

Emerge una tensión estructural entre avance tecnológico y gobernanza corporativa. Aunque la mayoría de los participantes considera que la empresa sí cuenta con capacidad económica para invertir en IA, varios señalan que las decisiones de adquisición están condicionadas por aprobaciones globales del grupo, criterios estrictos de ROI (retorno sobre la inversión, es decir, la exigencia de demostrar que cada herramienta genere beneficios concretos en productividad, ahorro de costos o reducción de riesgos operativos) y políticas de seguridad de la información. Este hallazgo muestra que la principal limitación no es financiera, sino organizacional y estratégica, lo que explica por qué algunas áreas reportan alto nivel de automatización mientras otras continúan con procesos manuales altamente intensivos.

Un aporte crítico del análisis es la identificación de una brecha entre disponibilidad tecnológica y adopción humana. Aunque existen herramientas implementadas, varios participantes reconocen que no todos los colaboradores las utilizan activamente, no todos los procesos están cubiertos por automatización, persiste dependencia de validaciones manuales finales, existe resistencia al cambio en ciertos perfiles y la capacitación no ha sido homogénea ni sistemática. Esto permite concluir que el nivel de implementación real no debe medirse solamente por la existencia de licencias o sistemas, sino por su nivel de apropiación operativa, el cual actualmente es intermedio.

5.1.2. Vinculación con los antecedentes y el marco referencial

Los hallazgos obtenidos guardan una relación directa con los antecedentes internacionales expuestos en el primer capítulo. En primer lugar, los resultados coinciden con lo esbozado en el primer antecedente internacional explicado por Greenman, *et al.* (2024), quienes concluyeron que la inteligencia artificial no suele implementarse de forma homogénea dentro de las organizaciones, sino que se introduce progresivamente en tareas operativas de alto volumen antes de consolidarse como una solución estratégica integral. Esta situación se replica en la entidad en estudio Publicis Resources, donde la adopción de herramientas de IA se ha concentrado prioritariamente en conciliaciones contables, validaciones masivas de datos, automatización de asientos repetitivos y generación de reportes, sin que exista aún una estandarización regional completa ni un modelo corporativo formal de IA para la gestión contable.

Los resultados, de igual forma, amplían lo señalado y expuesto en el segundo antecedente establecido por Nájera Núñez, *et al.* (2025), quienes sostienen que, si bien la inteligencia artificial mejora la eficiencia y precisión de los procesos contables, su implementación efectiva depende del grado de madurez tecnológica de cada unidad organizacional y del nivel de capacitación del personal. En el caso particular de Publicis Resources, se evidencia una situación análoga: aunque existe infraestructura tecnológica disponible y una aceptación cultural mayoritaria hacia la IA, persisten brechas en la adopción humana, uso desigual entre áreas y dependencia de validaciones manuales finales, lo que confirma que la disponibilidad tecnológica por sí sola no garantiza una implementación plena.

Desde la perspectiva del Marco Referencial del segundo capítulo del presente estudio, los hallazgos confirman lo explicado en el artículo elaborado por González-Mejía, *et al.* (2024), quienes indicaron que la inteligencia artificial impacta principalmente en la automatización de procesos rutinarios y en la reducción de errores humanos, pero que su verdadero valor estratégico solo se consolida cuando existe una integración transversal en toda la organización.

En relación con la empresa Publicis Resources, se puede decir que si bien es cierto se observan beneficios tangibles en eficiencia operativa, control interno y reducción de reprocesos, la falta de estandarización regional y la adopción desigual entre países evidencian que dicho potencial estratégico aún no ha sido plenamente alcanzado.

Los resultados, adicionalmente, se alinean con lo señalado en el cuarto antecedente explicado por Hernández Chi, Y. V. (2025), en cuanto a que la inteligencia artificial no sustituye al profesional contable, sino que transforma su rol hacia funciones de mayor valor agregado.

En este estudio, se observa que la IA ha permitido liberar tiempo operativo para tareas de análisis, supervisión y control, no obstante, también se mantiene una alta dependencia del juicio profesional para la validación final de datos, la interpretación normativa local y la resolución de incidencias excepcionales, lo que refuerza la idea de una implementación complementaria y no sustitutiva.

Los hallazgos dialogan con lo advertido por González-Mejía, *et al.* (2024), quienes sostienen que la inteligencia artificial genera valor principalmente en la automatización de procesos rutinarios y en la reducción de errores operativos, pero que su impacto estratégico depende de una integración transversal en toda la organización.

En el caso de Publicis Resources, aunque se evidencian mejoras significativas en eficiencia operativa, control interno y reducción de reprocesos, la adopción desigual entre áreas y países confirma que el verdadero potencial estratégico de la IA aún se encuentra en proceso de consolidación. Esto refuerza la necesidad de fortalecer la estandarización regional y la capacitación continua, garantizando coherencia con los lineamientos normativos de la NIC 12 y la NIC 19.

En conjunto, esta triangulación entre la evidencia recolectada en el estudio, los antecedentes y el Marco Teórico expuestos en el primer y segundo capítulo respectivamente, permite concluir que el grado de implementación de herramientas de inteligencia artificial en la empresa en estudio se sitúa en un nivel de madurez intermedia: existen herramientas operativas, aceptación cultural mayoritaria y beneficios tangibles, pero aún no se ha alcanzado una integración homogénea, transversal y estratégicamente estructurada a nivel regional.

5.1.3. Valoración del cumplimiento del primer objetivo específico

Tomando en consideración el análisis interpretativo de los resultados (explicado en los puntos anteriores de la presente variable) y bajo criterio profesional, se concluye que el primer objetivo específico se cumple de forma parcial, ya que si bien es cierto, Publicis Resources ha logrado incorporar herramientas de inteligencia artificial que generan mejoras reales en la gestión contable especialmente en la automatización de procesos repetitivos, la optimización de tiempos operativos y el fortalecimiento del control interno, la implementación aún no puede considerarse plenamente consolidada. Persisten brechas relevantes entre países, áreas y tipos de procesos, así como una adopción humana desigual y una dependencia significativa del juicio profesional para la validación final de la información.

En consecuencia, aunque los avances observados son coherentes con el propósito del objetivo planteado y evidencian un nivel de madurez tecnológica intermedio, las limitaciones identificadas impiden clasificar el grado de implementación de la inteligencia artificial como integral, homogéneo y estratégicamente estructurado a nivel regional.

El objetivo, por esta razón, se califica como cumplido de forma parcial, quedando abiertas oportunidades claras de mejora que deberán abordarse mediante estandarización de procesos, fortalecimiento de la capacitación y una hoja de ruta corporativa formal de inteligencia artificial para la gestión contable que serán establecidas como urgentes en las recomendaciones.

5.2. Evaluar el cumplimiento normativo de las NIC 19 Y NIC 12 en los procesos de nómina

El análisis del segundo Objetivo Específico evidencia que Publicis Resources presenta un alto nivel de alineación formal con las disposiciones de la NIC 19 (Beneficios a los empleados) y la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), no obstante, dicho cumplimiento no se manifiesta de manera plenamente homogénea ni estructuralmente estandarizada a nivel regional.

5.2.1. Hallazgos emergentes

Un hallazgo relevante en este segundo Objetivo Específico es la existencia de una doble capa de cumplimiento normativo. Por un lado, los participantes coinciden en que la empresa aplica de forma consistente las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina, particularmente en el reconocimiento de provisiones por vacaciones, aguinaldos, indemnizaciones y otros beneficios laborales, así como en el registro del impuesto corriente y diferido derivado de diferencias temporarias.

Se identifica, por otro lado, que este cumplimiento descansa en gran medida en políticas corporativas globales como los lineamientos Janus, que corresponden a las políticas internas del grupo y en validaciones mediante auditorías internas y externas, más que en un sistema automatizado regional plenamente integrado.

Se evidencia, en este contexto, que el conocimiento normativo del personal se sitúa mayoritariamente en un nivel intermedio para abajo, adecuado para la ejecución operativa, pero no necesariamente para la interpretación técnica profunda de las normas. Varios participantes señalaron que los colaboradores comprenden qué deben registrar y cómo hacerlo, pero no siempre porque la norma lo exige, lo cual genera una dependencia estructural de jefaturas, coordinadores y áreas especializadas para la correcta aplicación de criterios complejos, especialmente en lo relativo a provisiones laborales y al reconocimiento de impuestos diferidos.

El estudio, asimismo, pone en evidencia una tensión permanente entre estandarización contable y diversidad normativa regional. Aunque las NIC 19 y NIC 12 se aplican como marco común, los encuestados coinciden en que las diferencias entre legislaciones laborales y fiscales de los países gestionados o rubros de vacaciones, cesantías, topes legales, cargas sociales y beneficios equivalentes con cálculos distintos, dificultan la homogeneización de criterios y aumentan el riesgo de inconsistencias. Este fenómeno no había sido explicado con este nivel de detalle en los antecedentes revisados y constituye un hallazgo propio del estudio.

Emerge, de forma complementaria, una brecha entre control formal y soporte tecnológico. Aunque existen auditorías periódicas, revisiones cruzadas entre nómina y contabilidad y procedimientos documentados, varios participantes indicaron que los mecanismos automatizados para adaptar las NIC 19 y NIC 12 a distintas legislaciones regionales aún son limitados o inexistentes en algunos países. Esto implica que una parte significativa del cumplimiento normativo sigue dependiendo de procesos manuales, hojas de Excel y validaciones humanas, lo cual incrementa la carga operativa y el riesgo de error.

La IA en este escenario, es percibida no como un sustituto del cumplimiento normativo, sino como un potenciador de trazabilidad, precisión y control. Los participantes identificaron que la IA podría contribuir de manera directa a:

- Automatizar cálculos de provisiones por beneficios laborales.
- Aplicar parámetros legales diferenciados por país.
- Detectar inconsistencias en datos de nómina.
- Generar alertas por desviaciones anómalas.
- Conciliar información entre nómina y contabilidad regional.
- Fortalecer la documentación automática para auditorías.

Esto revela que el cumplimiento normativo actual es funcional, pero frágil, en el sentido de que depende excesivamente del capital humano especializado y no de una arquitectura tecnológica robusta que garantice uniformidad y sostenibilidad en el tiempo.

Los hallazgos obtenidos, además, se relacionan directamente con los antecedentes internacionales desarrollados en el primer capítulo, particularmente con lo señalado en el segundo antecedente internacional expuesto por Nájera Núñez, *et al.* (2025), quienes sostienen que la adopción de tecnologías avanzadas en contabilidad no solamente mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece el cumplimiento normativo cuando se integran mecanismos automatizados de control y validación. En el caso de Publicis Resources, si bien es cierto existe una aplicación formal de las NIC 19 y NIC 12, la ausencia de una automatización regional homogénea limita el potencial de fortalecimiento normativo que dichas tecnologías podrían ofrecer.

Los resultados, de igual forma, dialogan con lo expuesto en el cuarto antecedente internacional por Hernández Chi, Y. V. (2025), quien advierte que la correcta aplicación de normas contables internacionales no depende únicamente de su existencia formal, sino del nivel de capacitación del personal y de la infraestructura tecnológica disponible. En este estudio, se confirma esta premisa al evidenciarse que el conocimiento normativo es mayoritariamente intermedio y que la interpretación técnica profunda se concentra en roles jerárquicos específicos, lo cual introduce riesgos de dependencia estructural del criterio humano.

Se detectan, por otro lado, vacíos en el nivel de conocimiento normativo del personal. Aunque la mayoría afirma saber aplicar los registros de acuerdo con la NIC 12 y la NIC 19 siguiendo procedimientos establecidos, no todos poseen la comprensión técnica necesaria para interpretar las normas en profundidad. Las respuestas evidencian un rango que va desde la ejecución básica hasta el análisis más especializado, lo cual genera dependencia de jefaturas y áreas técnicas para resolver casos complejos.

La homogeneidad en la aplicación de las normas se fortalece mediante estrategias de capacitación diferenciada por niveles, guías resumidas con ejemplos reales, talleres orientados a casos del SSC (*Shared Service Center*, Centro de Servicios Compartidos) y herramientas internas de consulta rápida.

Se puede adicionar, además, de forma complementaria, el *microlearning* (aprendizaje en cápsulas breves y específicas, diseñado para reforzar conocimientos puntuales en poco tiempo), el desarrollo de habilidades blandas y el liderazgo operativo permiten que los equipos comprendan el impacto de sus funciones en el cumplimiento normativo. La implementación de *cross training* entre departamentos (entrenamiento cruzado, que busca que los colaboradores aprendan funciones de otras áreas para ampliar su visión y reducir la dependencia de roles específicos) también contribuye a reducir brechas de conocimiento y a consolidar una gestión regional más robusta y sostenible.

5.2.2. Vinculación con los antecedentes y el marco referencial

Desde la perspectiva del Marco Referencial del detallado en el segundo capítulo del presente estudio, los hallazgos se alinean con lo establecido por la IFRS Foundation (2025), respecto a que la NIC 19 exige el reconocimiento oportuno y sistemático de los beneficios a los empleados, y que la NIC 12 requiere una correcta identificación de diferencias temporarias para el cálculo de impuestos diferidos.

En la empresa Publicis Resources, ambos requerimientos se cumplen en términos formales; no obstante, es evidente que la forma empírica utilizada por la entidad demuestra que la diversidad normativa regional y la limitada automatización dificultan la aplicación homogénea y aumentan la complejidad operativa del cumplimiento.

Ergo, los resultados confirman lo planteado por Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2019), quien señaló que la dependencia excesiva de procesos manuales en entornos normativos complejos incrementa los riesgos legales y tributarios. En este estudio, se observa que, aunque existen auditorías y procedimientos documentados, la falta de mecanismos automatizados regionales convierte el cumplimiento normativo en un proceso intensivo en validación humana, lo cual refuerza la necesidad de integrar soluciones tecnológicas más avanzadas.

5.2.3. Valoración del cumplimiento del segundo objetivo específico

Con base en el análisis interpretativo de los resultados y bajo criterio profesional, se concluye que el segundo Objetivo Específico se cumple parcialmente. Si bien es cierto la entidad Publicis Resources aplica de manera consistente las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina, cuenta con políticas corporativas alineadas u adaptadas a la normativa internacional NIIF, realiza auditorías internas y externas; dispone de personal con conocimiento operativo suficiente para ejecutar los registros contables y fiscales requeridos, el cumplimiento normativo no puede considerarse plenamente consolidado a nivel regional.

Aunado a lo anteriormente descrito, persisten limitaciones relevantes asociadas a la diversidad normativa entre países, la estandarización incompleta de criterios contables, la dependencia excesiva del juicio profesional para la interpretación técnica profunda y la ausencia de mecanismos automatizados robustos que garanticen uniformidad, trazabilidad y sostenibilidad del cumplimiento en el tiempo.

En consecuencia, aunque el grado de cumplimiento normativo es funcional y adecuado para la operación actual, las brechas identificadas impiden clasificarlo como integral, homogéneo y tecnológicamente fortalecido, razón por la cual el objetivo se clasifica como cumplido de forma parcial.

Las brechas identificadas en materia de estandarización normativa, soporte tecnológico y fortalecimiento del conocimiento técnico del personal, en este sentido, evidencian la necesidad de implementar estrategias que permitan robustecer el cumplimiento de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina.

En los apartados siguientes se propondrán recomendaciones orientadas a la estandarización de criterios contables a nivel regional, el fortalecimiento de los mecanismos de control y trazabilidad, así como la incorporación progresiva de herramientas tecnológicas — particularmente soluciones basadas en inteligencia artificial— que faciliten la automatización de cálculos, la parametrización normativa por país y la integración entre los sistemas de nómina y contabilidad, con el propósito de consolidar un cumplimiento normativo más uniforme, sostenible y alineado con los estándares internacionales.

5.3. Identificar el impacto tributario asociado al uso de la Inteligencia Artificial en la contabilidad de la empresa

El análisis del tercer Objetivo Específico evidencia que el impacto tributario de la inteligencia artificial en la contabilidad de Publicis Resources es percibido mayoritariamente como potencialmente positivo, aunque aún incipiente, no estructurado y limitado a funciones de apoyo. Si bien los participantes reconocen beneficios claros en términos de precisión, eficiencia operativa, trazabilidad y fortalecimiento del cumplimiento tributario, la evidencia recopilada del presente estudio muestra que la IA no ha sido integrada de manera automatizada en los procesos centrales de determinación de impuestos corrientes, impuestos diferidos ni provisiones fiscales.

5.3.1. Hallazgos emergentes

Dentro de los hallazgos encontrados y considerados como emergentes, se tiene que la IA no se utiliza de forma masiva ni sistemática en los procesos tributarios. La mayoría de los participantes indicaron que su uso actual se limita a consultas normativas, análisis de legislación tributaria, redacción de documentos técnicos y apoyo en búsquedas de información, mientras que el cálculo de impuestos y la conciliación fiscal siguen dependiendo del criterio profesional de los especialistas por país. Esto evidencia que la IA aún no forma parte del núcleo operativo de la gestión fiscal de la empresa.

Un segundo hallazgo relevante es que los colaboradores identifican un impacto tributario potencialmente positivo asociado a la IA, particularmente en términos de mayor precisión en los cálculos tributarios, detección temprana de errores, reducción de sanciones, mejora de la trazabilidad y fortalecimiento del cumplimiento de la NIC 12. Se destacó que la IA podría automatizar la identificación de diferencias temporarias, conciliar la base contable con la base fiscal y generar reportes comparativos por país, lo que permitiría reducir omisiones, inconsistencias y riesgos de contingencias fiscales.

Emerge también un tercer hallazgo crítico: la percepción de riesgos tributarios relevantes derivados de una implementación inadecuada de la IA. Los participantes advirtieron que, sin una correcta parametrización normativa, gobernanza y controles internos, la automatización tributaria podría generar errores en la aplicación de tarifas fiscales, reconocimiento incorrecto de deducciones, exenciones o créditos, y declaraciones mal presentadas que desencadenen fiscalizaciones, multas o ajustes contables. Este hallazgo pone de manifiesto que la IA es vista simultáneamente como una oportunidad de fortalecimiento fiscal y como una fuente potencial de riesgo si no se implementa bajo un marco técnico y normativo riguroso.

Se encontró, adicionalmente, como un cuarto hallazgo emergente la identificación de una tensión entre estandarización tributaria regional y diversidad normativa por país. Aunque varios participantes señalaron que la IA podría centralizar el conocimiento normativo, parametrizar reglas locales y unificar criterios fiscales bajo un marco común, también se reconoció que las diferencias profundas entre legislaciones tributarias nacionales dificultan una automatización homogénea. Esta tensión refuerza la idea de que la IA podría mejorar la coherencia regional, pero no eliminar la necesidad de interpretación tributaria local especializada.

Existe un quinto hallazgo crítico es que la IA es percibida no como un sustituto del análisis tributario humano, sino como un potenciador de control, trazabilidad y eficiencia operativa. Los participantes señalaron que la IA sería más eficiente en contextos de análisis masivo de transacciones, detección de patrones atípicos y conciliaciones fiscales repetitivas.

Enfatizaron también que la revisión humana y externa sigue siendo indispensable para la interpretación normativa compleja, la validación de criterios fiscales y la toma de decisiones en escenarios de alta incertidumbre legal.

Se puede decir, por otra parte, que los hallazgos obtenidos se relacionan directamente con los antecedentes desarrollados en el primer capítulo, específicamente con lo señalado en el segundo antecedente internacional explicado por Nájera Núñez, *et al.* (2025), quienes sostienen que la adopción de tecnologías avanzadas en contabilidad no solamente mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece el cumplimiento normativo cuando se integran mecanismos automatizados de control y validación. En el caso de la empresa Publicis Resources, esta premisa se cumple solamente de forma parcial porque si bien existe una percepción clara del valor estratégico de la IA en la gestión tributaria, su uso real aún no se ha materializado en procesos automatizados estructurales.

Los resultados, de igual forma, dialogan con lo expuesto en el cuarto antecedente internacional mencionado por Hernández Chi, Y. V. (2025), quien advierte que la correcta aplicación de normas contables y tributarias no depende únicamente de la disponibilidad tecnológica, sino del nivel de capacitación del personal y de la infraestructura normativa que respalde la automatización. En este estudio, se confirma esta premisa al evidenciarse que la interpretación tributaria profunda continúa concentrándose en especialistas por país y que la IA aún no sustituye ni estandariza dicho conocimiento técnico.

Desde la perspectiva del Marco Referencial detallado en el segundo capítulo del presente estudio, se puede decir que los hallazgos se alinean con lo establecido por la IFRS Foundation (2025) en relación con la NIC 12, en cuanto a la necesidad de una correcta identificación de diferencias temporarias y un reconocimiento adecuado de impuestos corrientes y diferidos.

Si bien es cierto Publicis Resources cumple estos requerimientos en términos formales, la evidencia empírica muestra que la automatización de dichos procesos mediante IA aún es limitada, lo que restringe el potencial de fortalecimiento de la trazabilidad, la uniformidad y la eficiencia tributaria a nivel regional.

Los resultados, asimismo, se relacionan con lo señalado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2019), la cual advierte que la automatización de procesos mediante inteligencia artificial en entornos regulatorios complejos requiere mecanismos sólidos de supervisión humana, gobernanza de datos y control institucional para evitar riesgos operativos, fiscales y legales. En el presente estudio se observa que, aunque la empresa cuenta con especialistas tributarios y controles humanos robustos, la ausencia de una automatización tributaria regional convierte la gestión fiscal en un proceso intensivo en validación humana, lo cual refuerza la necesidad de integrar soluciones tecnológicas más avanzadas bajo esquemas de gobernanza estrictos.

5.3.2. Valoración del cumplimiento del tercer objetivo específico

En relación con el análisis interpretativo de los resultados y bajo criterio profesional, se concluye que el tercer Objetivo Específico se cumple de forma parcial. Si bien es cierto los colaboradores reconocen que la inteligencia artificial puede generar un impacto tributario positivo mediante la mejora de la precisión en los cálculos fiscales, la detección temprana de inconsistencias, la reducción de riesgos de sanciones y el fortalecimiento de la trazabilidad, su aplicación real en los procesos tributarios de Publicis Resources sigue siendo incipiente, limitada y no estructural.

Persisten brechas relevantes asociadas a la ausencia de automatización en el cálculo de impuestos corrientes y diferidos, la dependencia excesiva del criterio humano para la interpretación normativa local, la falta de parametrización tributaria homogénea por país y la inexistencia de una arquitectura tecnológica fiscal regional integrada.

En consecuencia, aunque existe una clara conciencia organizacional sobre el valor estratégico de la IA en la gestión tributaria y un alto potencial de impacto positivo, las limitaciones identificadas impiden clasificar dicho impacto como consolidado, homogéneo y tecnológicamente fortalecido, razón por la cual el objetivo se clasifica como cumplido de forma parcial.

Las limitaciones identificadas, en este contexto, evidencian la necesidad de fortalecer la gestión tributaria mediante mecanismos que permitan integrar de forma más estructurada el uso de la inteligencia artificial en los procesos fiscales de la organización. En los apartados siguientes se propondrán lineamientos orientados a mejorar la parametrización tributaria por país, fortalecer los controles de validación normativa y promover la integración tecnológica entre contabilidad, nómina y gestión fiscal. Asimismo, se plantearán recomendaciones relacionadas con la implementación progresiva de herramientas de inteligencia artificial que permitan automatizar la identificación de diferencias temporarias, mejorar la conciliación entre bases contables y fiscales y fortalecer la trazabilidad de la información tributaria, todo ello bajo esquemas de gobernanza y supervisión profesional que garanticen el cumplimiento de la normativa vigente

5.3.3. Proponer un modelo de integración de IA que optimice la gestión contable y tributaria de nóminas

El análisis del cuarto Objetivo Específico evidencia que la propuesta de un modelo de integración de inteligencia artificial para optimizar la gestión contable y tributaria de nóminas en Publicis Resources surge como una respuesta directa a las brechas identificadas en los objetivos anteriores. Los resultados demostraron que, aunque la organización posee herramientas tecnológicas, aceptación cultural hacia la IA y procesos contables alineados con estándares internacionales, aún persisten desafíos relacionados con la estandarización regional, la automatización tributaria y la dependencia significativa del criterio humano en tareas operativas repetitivas y controles manuales.

5.3.4. Hallazgos emergentes

Un primer hallazgo emergente es que los colaboradores perciben la necesidad de un modelo de integración que permita centralizar el uso de la inteligencia artificial bajo lineamientos corporativos claros porque actualmente las herramientas se utilizan de forma aislada, sin una arquitectura regional que articule procesos contables, tributarios y de nómina. Esta fragmentación limita la escalabilidad de las soluciones tecnológicas y genera diferencias en la forma en que cada país adopta la IA.

Un segundo hallazgo relevante es que la optimización esperada mediante un modelo de integración se asocia principalmente con la automatización de procesos repetitivos, tales como: conciliaciones contables, validaciones de datos, cálculo de provisiones laborales, reconocimiento de diferencias temporarias y generación de reportes financieros. Los participantes indicaron que un modelo estructurado permitiría reducir tiempos operativos, mejorar la trazabilidad y fortalecer el control interno sin sustituir el juicio profesional del especialista contable o tributario.

Ergo, un tercer hallazgo emergente es la necesidad de incorporar criterios de gobernanza tecnológica y capacitación continua dentro del modelo propuesto. Los resultados evidencian que la aceptación de la IA aumenta cuando los colaboradores perciben que estas herramientas complementan su trabajo y no representan una amenaza laboral. Por ello, el modelo de integración debe contemplar procesos de formación, documentación clara y lineamientos corporativos que permitan un uso responsable y estandarizado de la inteligencia artificial.

Se identifica también que la diversidad normativa regional constituye uno de los principales retos para la implementación del modelo propuesto. Los participantes señalaron que la integración de IA debe considerar la parametrización por país, especialmente en aspectos relacionados con beneficios laborales, cálculos tributarios y cumplimiento normativo. Esto implica que el modelo no puede ser rígido, sino adaptable a diferentes contextos regulatorios sin perder coherencia corporativa.

Un quinto hallazgo crítico es que el modelo de integración debe priorizar la complementariedad entre tecnología y criterio profesional. Los resultados muestran que la IA es percibida como una herramienta que mejora la eficiencia operativa y la detección de inconsistencias, pero no como un sustituto del análisis contable o tributario especializado.

La propuesta, en consecuencia, debe orientarse a fortalecer el control, la estandarización y la calidad de la información sin eliminar la supervisión humana.

Se debe tomar en consideración, además, que conforme con los hallazgos obtenidos se relacionan directamente con los antecedentes desarrollados en el primer capítulo, específicamente con lo señalado en el primer antecedente internacional explicado por Greenman, *et al.* (2024), quienes indican que la implementación exitosa de inteligencia artificial en entornos contables requiere modelos de integración progresivos que conecten procesos operativos con estrategias organizacionales más amplias. En el caso de Publicis Resources, la propuesta de un modelo estructurado responde precisamente a la necesidad de evolucionar desde usos aislados hacia una integración transversal que permita maximizar el valor estratégico de la tecnología.

Los resultados, de igual forma, dialogan con lo expuesto en el segundo antecedente internacional por Nájera Núñez, *et al.* (2025), quienes sostienen que la adopción efectiva de la inteligencia artificial depende no solamente de la infraestructura tecnológica disponible, sino también de la capacitación del personal, la gobernanza corporativa y la alineación con los objetivos estratégicos de la organización. En este estudio, se confirma esta premisa al evidenciarse que los colaboradores valoran positivamente la IA cuando existe claridad en su propósito y soporte institucional para su implementación.

Desde la perspectiva del Marco Referencial explicado en el segundo capítulo del presente estudio, los hallazgos se alinean con lo planteado en el artículo denominado: Impacto de la inteligencia artificial en los procesos contables mediante revisión de tendencias y desafíos expuesto por González-Mejía, *et al.* (2024).

Destacan que la inteligencia artificial alcanza su mayor impacto cuando se integra de forma transversal en los procesos organizacionales, fortaleciendo la estandarización, la reducción de errores y la eficiencia operativa. En la organización Publicis Resources, el modelo propuesto busca precisamente consolidar estos beneficios mediante una arquitectura tecnológica que articule nómina, contabilidad y tributación bajo un mismo enfoque.

Los resultados, asimismo, se relacionan con lo señalado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2019), la cual establece que la implementación de sistemas de inteligencia artificial en entornos organizacionales debe ir acompañada de mecanismos de gobernanza, supervisión humana y control institucional para evitar riesgos operativos, regulatorios y normativos. En este sentido, el modelo de integración propuesto incorpora elementos de control, capacitación y supervisión profesional que permitan equilibrar la innovación tecnológica con la responsabilidad contable y tributaria.

5.3.5. Valoración del cumplimiento del cuarto objetivo específico

Con base en el análisis interpretativo de los resultados y bajo criterio profesional, se concluye que el cuarto Objetivo Específico se cumple de forma total.

La investigación permitió identificar los elementos clave necesarios para estructurar un modelo de integración de inteligencia artificial orientado a optimizar la gestión contable y tributaria de nóminas en Publicis Resources, considerando tanto las necesidades operativas identificadas por los colaboradores como los fundamentos teóricos desarrollados en los capítulos anteriores.

El modelo propuesto no se limita a la incorporación tecnológica, sino que integra aspectos de gobernanza, capacitación, estandarización regional y complementariedad entre inteligencia artificial y criterio profesional, lo que responde de manera coherente a las brechas detectadas en los objetivos previos.

Se considera, en consecuencia, que el objetivo se cumple plenamente porque la investigación no solamente identificó oportunidades de mejora, sino que también permitió estructurar una propuesta integral alineada con las necesidades reales de la organización y con los lineamientos teóricos del estudio.

La propuesta del modelo de integración de inteligencia artificial, en este sentido, será desarrollada considerando una serie de lineamientos orientados a su implementación progresiva dentro de la organización. Dicho modelo contemplará la estandarización de criterios contables y tributarios aplicables a los distintos países gestionados por la empresa, la integración tecnológica entre los sistemas de nómina y contabilidad, así como la parametrización normativa que permita automatizar cálculos asociados a beneficios laborales y diferencias temporarias. Asimismo, se incorporarán mecanismos de gobernanza tecnológica, capacitación continua del personal y controles de supervisión profesional, con el propósito de asegurar que la incorporación de herramientas de inteligencia artificial contribuya al fortalecimiento del control interno, la trazabilidad de la información y el cumplimiento de las disposiciones establecidas en las NIC 19 y NIC 12.

Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones.

El presente capítulo tiene como propósito sintetizar los principales hallazgos obtenidos a lo largo del desarrollo de la investigación, integrando de manera reflexiva los resultados alcanzados en relación con los objetivos planteados, el problema de investigación y el Marco Teórico que sustentó el estudio.

En esta sección se exponen las conclusiones derivadas del análisis de la evidencia empírica, así como las recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión contable y tributaria de nóminas mediante el uso de inteligencia artificial en Publicis Resources.

De acuerdo con Hernández-Sampieri y Mendoza Torres (2018) en el libro Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Education, las conclusiones de una investigación deben responder de forma directa a los objetivos formulados, destacando los aportes más relevantes del estudio, mientras que las recomendaciones deben derivarse lógicamente de los resultados obtenidos y orientarse a la mejora de la realidad analizada.

El presente capítulo, en este sentido, no introduce información nueva, sino que integra y valora críticamente los hallazgos desarrollados en los capítulos anteriores, permitiendo establecer juicios fundamentados bajo criterio profesional y académico.

Las recomendaciones planteadas buscan constituirse en una guía práctica para la toma de decisiones organizacionales, considerando las limitaciones identificadas, las oportunidades de mejora y el contexto normativo, tecnológico y operativo en el que se desenvuelve la entidad objeto de estudio.

6.1. Analizar el grado de implementación de herramientas de Inteligencia Artificial en la gestión contable de Publicis Resources

6.1.1. Conclusiones

Se concluye que la implementación de inteligencia artificial en la gestión contable de Publicis Resources evidencia una transición hacia modelos de trabajo más eficientes, donde la tecnología ha comenzado a integrarse como un apoyo operativo que optimiza tareas repetitivas y fortalece el control interno. No obstante, este escenario refleja que la adopción tecnológica aún responde más a necesidades funcionales específicas que a una estrategia organizacional transversal, lo que limita su capacidad de generar una transformación estructural en la gestión contable regional.

Desde una perspectiva organizacional, la presencia de herramientas tecnológicas demuestra una apertura hacia la innovación; sin embargo, también expone la necesidad de evolucionar hacia un enfoque más estratégico que permita convertir la inteligencia artificial en un habilitador integral de procesos y no únicamente en un recurso de eficiencia puntual.

6.1.2. Recomendaciones

Se recomienda impulsar un Plan Estratégico progresivo que permita consolidar la integración de inteligencia artificial dentro de la gestión contable, orientado a transformar las automatizaciones aisladas en capacidades organizacionales sostenibles. Asimismo, resulta conveniente priorizar procesos de alto volumen operativo que puedan beneficiarse de validaciones automatizadas y análisis de datos, permitiendo que el personal contable concentre sus esfuerzos en funciones analíticas y de supervisión.

Se sugiere fortalecer, de igual forma, espacios de capacitación que faciliten la adopción consciente de estas herramientas, promoviendo una cultura tecnológica que acompañe la evolución digital de la organización.

6.2. Evaluar el cumplimiento normativo de las NIC 19 y NIC 12 en los procesos de nómina

6.2.1. Conclusiones

Se concluye que el cumplimiento de las NIC 19 y NIC 12 dentro de los procesos de nómina se sustenta principalmente en la experiencia técnica del personal, en las políticas corporativas vigentes y en mecanismos de control humano que permiten mantener la consistencia normativa en entornos legales diversos. Este escenario refleja que la organización ha logrado sostener una aplicación normativa estable, sin embargo, también evidencia que la gestión del cumplimiento continúa dependiendo en gran medida del conocimiento especializado y de interpretaciones profesionales frente a realidades regulatorias heterogéneas.

Lo anterior sugiere que, aunque las normas internacionales se aplican como marco común, la diversidad normativa regional mantiene un rol determinante en la dinámica operativa del cumplimiento contable y tributario.

6.2.2. Recomendaciones

Se recomienda fortalecer esquemas de estandarización normativa que permitan consolidar criterios comunes de aplicación de las NIC 19 y NIC 12 entre países, manteniendo la flexibilidad necesaria para atender particularidades legales locales. Asimismo, resulta conveniente promover programas de formación técnica que acerquen los fundamentos normativos al personal operativo, facilitando una comprensión más integral del impacto contable y tributario de sus funciones.

Se sugiere avanzar, de igual forma, hacia herramientas tecnológicas que acompañen el control normativo mediante automatizaciones supervisadas, contribuyendo a mejorar la trazabilidad y reducir la dependencia exclusiva de validaciones manuales.

6.3. Identificar el impacto tributario asociado al uso de la Inteligencia Artificial en la contabilidad de la empresa

6.3.1. Conclusiones

Se concluye que la inteligencia artificial representa una oportunidad relevante para fortalecer la gestión del riesgo tributario mediante mejoras en la detección de inconsistencias, la trazabilidad de la información y el análisis masivo de datos fiscales. No obstante, el impacto actual de estas herramientas se mantiene limitado porque los procesos tributarios continúan dependiendo principalmente del análisis humano y de criterios especializados por país.

Este escenario refleja que la organización se encuentra en una etapa donde la inteligencia artificial posee un alto potencial preventivo en materia fiscal, pero aún no se ha consolidado como un componente estructural del sistema tributario interno.

6.3.2. Recomendaciones

Se recomienda promover una adopción progresiva de inteligencia artificial en el ámbito tributario, iniciando con aplicaciones orientadas al análisis de datos, validaciones automáticas y monitoreo de riesgos fiscales. Asimismo, resulta conveniente establecer lineamientos claros de parametrización normativa que permitan integrar estas herramientas sin comprometer la correcta interpretación de las legislaciones locales.

Se sugiere fortalecer, de igual forma, la formación del personal en el uso responsable de tecnologías inteligentes, fomentando un equilibrio entre innovación tecnológica y criterio profesional especializado.

6.4. Proponer un modelo de integración de IA que optimice la gestión contable y tributaria de nóminas

6.4.1. Conclusiones

Se concluye que la formulación de un modelo de integración de inteligencia artificial constituye una oportunidad para articular de manera coherente los procesos de nómina, contabilidad y tributación bajo un enfoque tecnológico común. El modelo propuesto proyecta una evolución desde el uso aislado de herramientas hacia una integración estratégica capaz de fortalecer la eficiencia operativa, la estandarización regional y la calidad de la información financiera.

Este planteamiento evidencia que la inteligencia artificial puede convertirse en un habilitador organizacional cuando se implementa bajo principios de gobernanza tecnológica, capacitación continua y adaptación normativa.

6.4.2. Recomendaciones

Se recomienda diseñar una arquitectura de integración tecnológica que permita vincular los procesos de nómina, contabilidad e impuestos mediante herramientas basadas en inteligencia artificial, asegurando coherencia operativa y control regional. Asimismo, resulta conveniente establecer lineamientos de gobernanza que regulen el uso de estas soluciones, promoviendo prácticas seguras y alineadas con estándares normativos.

Se sugiere implementar, de igual forma, mecanismos de seguimiento que permitan evaluar de manera continua el impacto del modelo propuesto en términos de eficiencia, calidad de la información y sostenibilidad organizacional.

6.5. Limitaciones del estudio

Toda investigación presenta condiciones propias que delimitan el alcance de sus resultados y que deben reconocerse para una adecuada interpretación de los hallazgos.

Las limitaciones constituyen elementos inherentes al proceso investigativo que permiten contextualizar los resultados sin afectar su validez metodológica, referenciado del libro Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Education, (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

Este estudio investigativo, en ese sentido, identifica restricciones relacionadas con el acceso a información organizacional, la naturaleza cualitativa del diseño de investigación y el carácter dinámico del entorno contable y tributario analizado.

6.5.1. Limitaciones asociadas al primer objetivo específico

Una de las principales limitaciones asociadas a este objetivo radica en el acceso restringido a información detallada sobre herramientas tecnológicas internas, debido a políticas corporativas de confidencialidad y seguridad de la información. Esto implicó que el análisis del grado de implementación de inteligencia artificial se basara principalmente en percepciones de los colaboradores y en evidencia cualitativa, sin profundizar en especificaciones técnicas, arquitecturas de sistemas o métricas cuantitativas de desempeño.

La diversidad de contextos operativos entre los países gestionados por la organización limitó la posibilidad de realizar una evaluación homogénea del nivel de implementación tecnológica porque la adopción de herramientas de inteligencia artificial varía según las necesidades, regulaciones y madurez tecnológica de cada unidad.

6.5.2.Limitaciones asociadas al segundo Objetivo Específico

En relación con este objetivo, una limitación relevante se relaciona con la complejidad normativa inherente a la gestión regional de nóminas, dado que las legislaciones laborales y fiscales difieren sustancialmente entre los países analizados. Esta diversidad dificultó la comparación directa de prácticas contables y tributarias bajo criterios completamente uniformes.

El estudio, adicionalmente, se basó en información proporcionada por los participantes respecto a la aplicación normativa y los controles existentes, sin acceso directo a expedientes contables, cálculos actuariales detallados o documentación fiscal específica, lo cual restringió la validación empírica directa del cumplimiento normativo en cada jurisdicción.

6.5.3.Limitaciones asociadas al tercer Objetivo Específico

La principal limitación identificada para este objetivo se vincula con el carácter incipiente del uso de inteligencia artificial en los procesos tributarios de la organización, lo que impidió medir impactos concretos en términos de resultados fiscales, reducción de contingencias o eficiencia cuantificable.

El análisis del impacto tributario, en consecuencia, se realizó principalmente desde una perspectiva prospectiva y cualitativa, apoyada en percepciones de los colaboradores y en escenarios potenciales, más que en evidencia empírica derivada de implementaciones consolidadas o resultados históricos medibles.

6.5.4.Limitaciones asociadas al cuarto objetivo específico

Respecto a este objetivo, la principal limitación consiste en que el modelo propuesto se fundamenta en los hallazgos del estudio y en el Marco Teórico desarrollado, sin haber sido implementado ni validado de manera práctica dentro de la organización.

Su efectividad real, costos de implementación y tiempos de adopción, por tanto, no pudieron ser evaluados empíricamente.

El modelo se diseñó bajo supuestos generales de estandarización y gobernanza tecnológica, los cuales podrían verse condicionados por futuras decisiones estratégicas del grupo corporativo, cambios normativos o restricciones presupuestarias no consideradas en el alcance del estudio.

Capítulo VII: Propuesta

De acuerdo con Hernández-Sampieri y Mendoza Torres (2018) en su libro Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Education, una propuesta constituye un Plan de Acción fundamentado en hallazgos previos de la investigación, cuyo propósito es ofrecer alternativas de solución o mejora a la problemática identificada.

La propuesta que se presenta en este capítulo, en ese sentido, se deriva directamente de los resultados obtenidos en el análisis del cumplimiento normativo de las NIC 12 y NIC 19 en los procesos de nómina de Publicis Resources.

Su finalidad es transformar dichos hallazgos en un conjunto de acciones prácticas, estructuradas y viables, que permitan fortalecer la gestión contable y tributaria de la organización, garantizando un cumplimiento homogéneo y sostenible en el tiempo.

La propuesta se desarrolla considerando la realidad institucional, los recursos disponibles y las necesidades identificadas en el diagnóstico, de manera que se constituya como un instrumento aplicable y pertinente para la empresa y su Centro de Servicios Compartidos (SSC).

7.1. Nombre de la propuesta

“Modelo integral de integración de inteligencia artificial para la gestión contable y cumplimiento de NIC 19 y NIC 12 en Publicis Resources”.

Se trata de un depositario en red que conecta departamentos de nómina y contabilidad en distintos países de Latinoamérica. Este sistema permitirá replicar buenas prácticas, documentar particularidades según la legislación local y asegurar apego estricto a las NIIF.

7.2. Institución, organización o población en la cual se desarrollará

La propuesta se implementará en Publicis Resources – *Shared Service Center* (SSC), con alcance regional en los 10 países de Latinoamérica donde la empresa gestiona procesos administrativos.

La unidad ejecutora corresponde a los departamentos de Finanzas, Contabilidad, Nómina y Tecnología de la Información (TI).

La población beneficiaria corresponde al equipo de Nómina y Contabilidad de Publicis Resources y las agencias del grupo atendidas por el Grupo en estudio.

7.3. Objetivo General y Específicos de la propuesta

Objetivo General:

Diseñar e implementar una red tecnológica de integración basada en herramientas de inteligencia artificial que permita fortalecer el cumplimiento normativo de las NIC 12 y NIC 19 en los procesos de nómina de Publicis Resources en LATAM.

Objetivos Específicos:

- Crear un repositorio digital regional que centralice las buenas prácticas y particularidades normativas de cada país, en relación con la aplicación de la NIC 12 y NIC 19 en los procesos de nómina.
- Integrar un módulo tecnológico al sistema *AdvertMind* (o *middleware* adicional) que asegure la trazabilidad de los procesos y el cumplimiento de las NIC 12 y NIC 19.
- Capacitar al personal mediante *microlearning* (cápsulas breves de aprendizaje) y *cross training* (entrenamiento cruzado entre departamentos) para reducir brechas de conocimiento.

7.4. Explicación de propuesta

7.4.1. Repositorio digital regional

La presente propuesta consiste en plantear la implementación de un repositorio digital regional que permita centralizar, organizar y estandarizar los procesos, así como las particularidades normativas de los países de Latinoamérica, en relación con la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la NIC 19 Beneficios a los Empleados dentro de los procesos de nómina. Esta iniciativa se concibe como una posible herramienta tecnológica que funcionaría como un buscador inteligente, mediante el cual los usuarios podrían acceder de forma rápida y sencilla a información actualizada, confiable y respaldada por fuentes oficiales, abarcando aspectos contables, fiscales y laborales.

Se propone que el sistema sea diseñado bajo criterios de seguridad de la información, garantizando la protección de datos sensibles a través de controles de acceso, trazabilidad y lineamientos alineados con estándares internos como Janus, así como con las Normas Internacionales de Información Financiera.

El repositorio, de igual forma, permitiría la actualización continua de la información conforme con los cambios regulatorios en la región, contribuyendo a mejorar la toma de decisiones, reducir errores en los procesos de nómina y promover una aplicación más uniforme y adecuada de la normativa contable a nivel regional.

Se sugiere, adicionalmente, la incorporación de componentes de inteligencia artificial que permitirían analizar grandes volúmenes de información normativa y operativa, facilitando la generación de recomendaciones, alertas ante posibles inconsistencias y respuestas automatizadas a consultas específicas de los usuarios. Con ello, se busca fortalecer el cumplimiento normativo y optimizar la eficiencia en los procesos de nómina, mediante el uso de herramientas tecnológicas que apoyen la correcta interpretación y aplicación de la normativa contable y fiscal en un entorno regional dinámico.

7.4.2.Módulo tecnológico (interfase)

Como complemento a la propuesta del repositorio digital regional, se plantea la integración de un módulo tecnológico o interfase que pueda incorporarse al sistema contable de Publicis Resources denominado: AdvertMind o, en su defecto, operar como un middleware adicional que permita su vinculación con otras plataformas como SAP, según corresponda. Esta iniciativa se concibe como una mejora orientada a fortalecer la trazabilidad de los procesos de nómina y su impacto en los registros contables, asegurando el cumplimiento de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la NIC 19 Beneficios a los Empleados.

El módulo propuesto permitiría a contadores, analistas y demás personal vinculado a las áreas de Nómina, Contabilidad e Impuestos, acceder de manera integrada a la información relevante durante la revisión de estados financieros, balances y registros contables relacionados con la aplicación de nómina. Asimismo, facilitaría la validación de criterios contables y fiscales aplicados, promoviendo una mayor consistencia en el tratamiento de las transacciones a nivel regional.

Se sugiere, adicionalmente, que esta interfase incorpore funcionalidades de monitoreo y alerta, capaces de identificar cambios en la legislación laboral, fiscal y contable en los distintos países de Latinoamérica, notificando oportunamente a los usuarios sobre posibles impactos en los procesos y registros. De esta forma, se contribuiría a reducir riesgos de incumplimiento, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer los controles internos dentro de la organización.

En conjunto, tanto el repositorio digital regional como el módulo tecnológico propuesto constituyen iniciativas complementarias que buscan fortalecer la gestión de la información y el cumplimiento normativo en los procesos de nómina. Mientras el repositorio funcionaría como una fuente centralizada de consulta y actualización normativa a nivel regional, el módulo o interfase permitiría llevar dicha información al entorno operativo, integrándola directamente en los sistemas utilizados por la organización.

Esta articulación facilitaría que los usuarios no solamente accedan a información confiable, sino que también la apliquen de manera oportuna en sus actividades diarias, mejorando la trazabilidad, la calidad de los registros contables y la capacidad de respuesta ante cambios regulatorios. En este sentido, ambas propuestas se orientan a generar valor agregado mediante el uso estratégico de la tecnología, promoviendo una gestión más eficiente, segura y alineada con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Validación técnica del modelo propuesto

Como parte del análisis de viabilidad técnica del modelo propuesto, se consultó el criterio de un profesional del área de Tecnologías de Información con experiencia en soluciones corporativas basadas en inteligencia artificial. De acuerdo con Juan Díaz, director del área de IT de la organización en estudio, el enfoque del repositorio normativo y del módulo de consulta resulta técnicamente viable y comparable con soluciones ya implementadas en entornos empresariales reales.

El especialista señaló que este tipo de modelos guarda similitud con asistentes internos basados en inteligencia artificial utilizados en equipos corporativos, los cuales reciben como entrada un conjunto de documentos, leyes, manuales y políticas internas, posteriormente se encargan de responder consultas o validar criterios conforme a reglas previamente definidas.

Se identificaron también riesgos técnicos relevantes asociados principalmente a la confidencialidad y segmentación de la información, especialmente en contextos regionales donde convergen múltiples países con legislaciones laborales y tributarias distintas. En este sentido, se destacó la importancia de implementar controles de acceso y segregación de datos que garanticen que la información normativa de una jurisdicción no sea visible ni accesible desde otras, mitigando riesgos de exposición indebida de datos.

El experto recomendó delimitar claramente el alcance funcional del sistema, enfatizando que la herramienta no debe concebirse como un mecanismo de revisión automática de documentos o contratos, sino como un repositorio inteligente de consulta normativa y apoyo al análisis contable y tributario, alineado con la NIC 12 y la NIC 19. Este criterio resulta coherente con la propuesta planteada en la presente investigación, en la cual la inteligencia artificial se concibe como un soporte al juicio profesional y no como un sustituto de este.

7.4.3. Modelo actual de trabajo

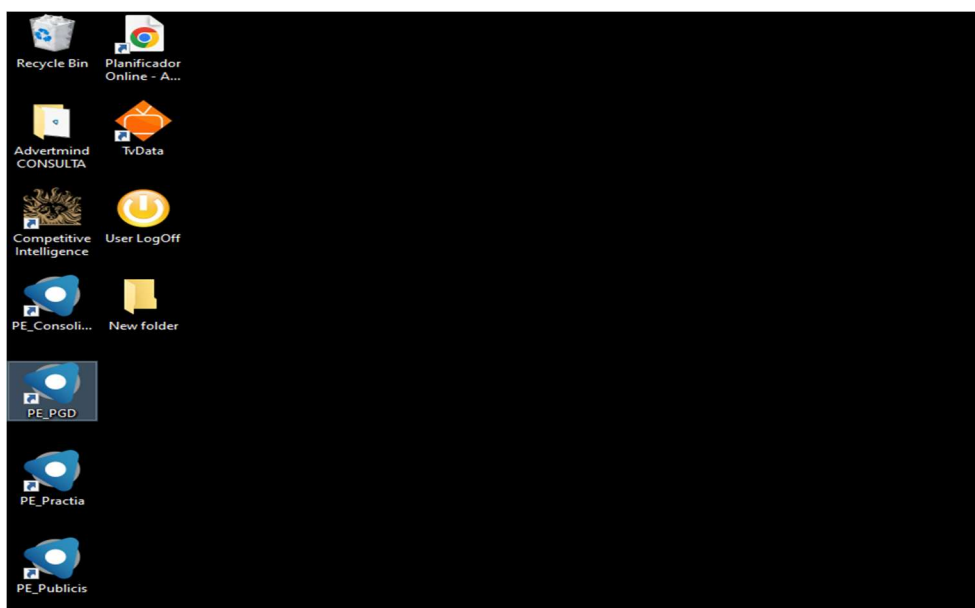
En la actualidad, el proceso de gestión de la información contable asociada a la nómina en Publicis Resources se realiza mediante la extracción del asiento contable desde el sistema ERP de nómina Softland. Dicho asiento es generado en formato TXT y posteriormente remitido por correo electrónico al equipo de Contabilidad, quien procede a su importación en el sistema Advermind, donde se ejecutan las validaciones correspondientes.

Si bien este procedimiento permite cumplir con el registro contable de las operaciones, presenta limitaciones en términos de trazabilidad, actualización oportuna de la información y visibilidad de los cambios derivados del cumplimiento normativo, particularmente en relación con la aplicación de la NIC 12 y la NIC 19.

En este contexto, se propone la implementación de un repositorio digital centralizado de información, orientado a consolidar y mantener actualizados los datos contables y tributarios conforme con los lineamientos establecidos por dichas normas internacionales. Este repositorio permitiría a los responsables del proceso acceder a información confiable, homogénea y actualizada, fortaleciendo la consistencia en la gestión contable de nóminas en entornos multinacionales.

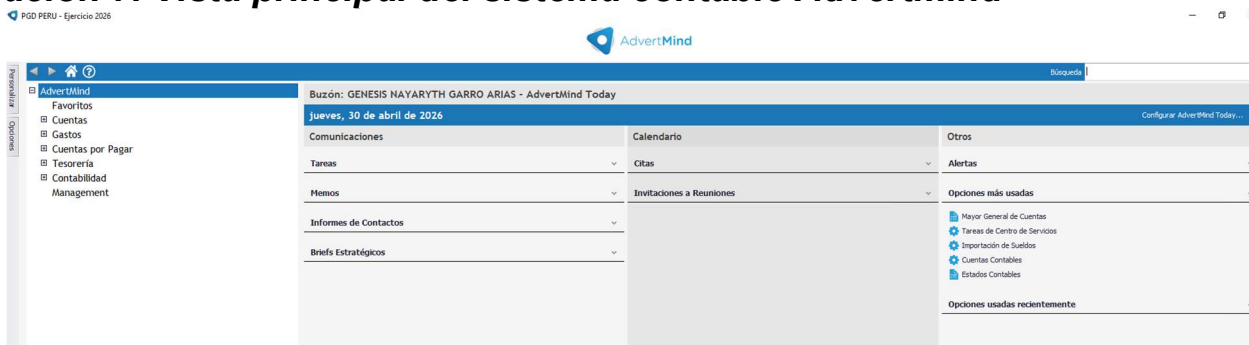
El repositorio incorporaría funcionalidades orientadas al control y monitoreo de la información, tales como alertas automáticas, registro de cambios y visualización de actualizaciones relevantes. Estas herramientas facilitarían al equipo contable la identificación oportuna de variaciones en los datos, mejorando la capacidad de análisis, reduciendo riesgos de incumplimiento normativo y fortaleciendo la toma de decisiones.

Ilustración 6. Sistema contable Advertmind.



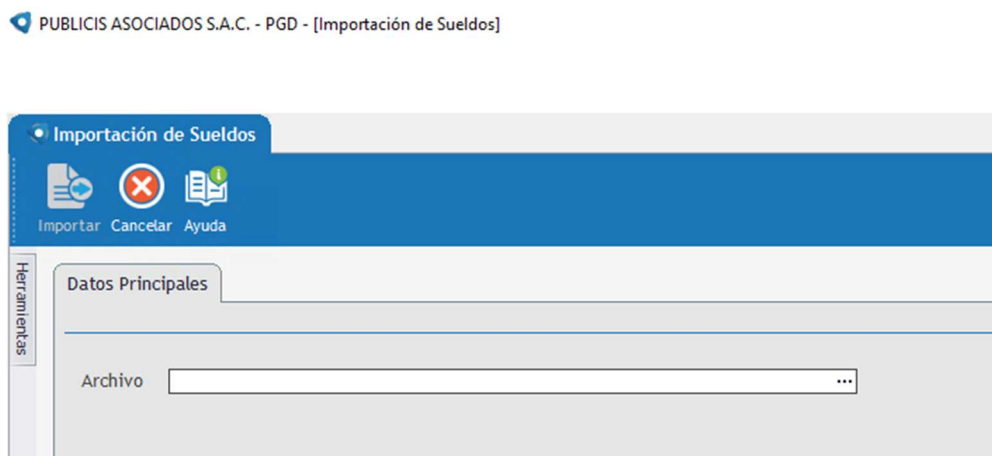
Fuente: Elaboración propia con base en información corporativa (2026).

Ilustración 7. Vista principal del sistema contable Advertmind



Fuente: Elaboración propia con base en información corporativa (2026).

Ilustración 8. Vista importación de sueldos



Fuente: Elaboración propia con base en información corporativa (2026).

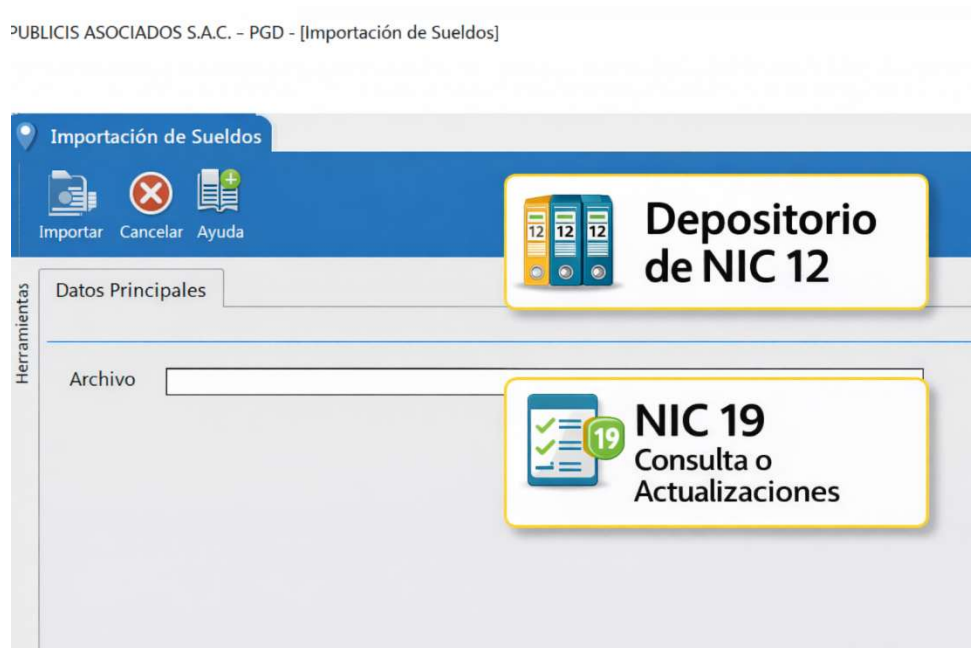
7.4.4.Descripción de la mejora propuesta

Como mejora al proceso actual, se propone la incorporación visual y funcional de accesos directos al Repositorio de NIC 12 y a NIC 19 – Consulta o Actualizaciones dentro del módulo de Importación de Sueldos del sistema AdvertMind. Tal como se observa en la Ilustración 9, estos accesos permitirían a los usuarios consultar de forma inmediata la normativa aplicable durante el registro contable de la nómina.

En el momento de importar un asiento de nómina correspondiente a provisiones laborales, por ejemplo, el Analista Contable podría acceder directamente al módulo NIC 19 – Consulta o Actualizaciones para verificar la correcta clasificación del beneficio (corto plazo, largo plazo o post-empleo), asegurando que el registro cumpla con los requerimientos de reconocimiento y medición establecidos por la normativa.

Cuando el asiento de nómina genera impacto tributario por diferencias temporarias, el Repositorio de NIC 12, de igual forma, permitiría validar de inmediato el tratamiento del impuesto corriente o diferido, reduciendo el riesgo de inconsistencias entre la base contable y fiscal.

Ilustración 9. Modelo propuesto.



Fuente: Elaboración propia con base en información corporativa (2026).

En aquellos casos en que, posteriormente a la importación del asiento contable de nómina, el Área Contable identifique variaciones asociadas a provisiones por beneficios a los empleados o al reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos, la incorporación de accesos directos al repositorio de la NIC 19 y a la NIC 12 facilita la validación oportuna del tratamiento normativo aplicable.

Esta funcionalidad no pretende alterar la operativa rutinaria del analista encargado de la carga del archivo TXT, sino fortalecer el control normativo del proceso mediante la integración explícita de la normativa internacional dentro del sistema de información contable, disminuyendo la dependencia exclusiva del conocimiento individual y reforzando la estandarización y trazabilidad del cumplimiento.

7.4.5.Capacitación al personal

Se propone fortalecer las competencias del personal mediante la implementación de estrategias de microlearning y cross training, orientadas a reducir brechas de conocimiento en los procesos de nómina, contabilidad e impuestos, especialmente en el uso y aprovechamiento de la nueva herramienta tecnológica propuesta.

Se plantea aprovechar, para ello, herramientas internas existentes como la plataforma denominada Marcel, en la cual se podrían desarrollar y disponer entrenamientos de aprendizaje breves, enfocadas en temas específicos como la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la NIC 19 Beneficios a los Empleados, así como en el uso adecuado de la herramienta dentro de los procesos operativos.

Este material permitiría a los colaboradores acceder a contenidos de autoaprendizaje de manera flexible, facilitando la actualización continua del conocimiento. Como complemento, se propone la realización de sesiones de consulta y resolución de dudas con cada equipo, con el fin de reforzar la comprensión de los temas y asegurar su correcta aplicación en el entorno laboral.

Se sugiere, adicionalmente, que el Área Contable mantenga un rol activo en la actualización de contenidos y en la transferencia de conocimiento, liderando procesos de capacitación entre departamentos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera que impactan directamente los procesos de nómina. Asimismo, se recomienda la designación de un líder por área, quien fungiría como punto de contacto para la identificación y atención de posibles errores o inconsistencias en los procesos. Dichos casos podrían ser gestionados y escalados al departamento correspondiente mediante un sistema de tiquetes, promoviendo una atención oportuna, trazabilidad en la resolución de incidencias y una mejora continua en los procesos.

En conjunto, las propuestas del repositorio digital regional, el módulo tecnológico de integración y la estrategia de capacitación mediante microlearning (aprendizaje en cápsulas breves y focalizadas, orientadas a objetivos específicos) y cross training (capacitación cruzada entre diferentes funciones o puestos de trabajo para ampliar competencias y asegurar continuidad operativa) se complementan entre sí, conformando un enfoque integral de mejora para los procesos de nómina, contabilidad e impuestos. Mientras el repositorio proporciona una base centralizada de conocimiento normativo actualizado, el módulo tecnológico permite incorporar dicha información directamente en los sistemas operativos, facilitando su aplicación práctica y fortaleciendo la trazabilidad de los procesos. Por su parte, la capacitación del personal asegura que los colaboradores cuenten con las competencias necesarias para interpretar y aplicar correctamente esta información en sus funciones diarias.

La articulación de estas iniciativas, de esta manera, no solamente contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la calidad de la información financiera, sino que también fortalece el cumplimiento de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la NIC 19 Beneficios a los Empleados, promoviendo una gestión más integrada, estandarizada y alineada con las Normas Internacionales de Información Financiera a nivel regional.

7.5. Cronograma de actividades y responsables (Gráfico de Gantt)

Fase	Actividad	Duración	Responsable
1	Diagnóstico inicial	1 mes	Coordinación de Nómina y Contabilidad
2	Diseño del repositorio en red	2 meses	Programador <i>senior</i> + Analista contable
3	Desarrollo e integración	3 meses	Equipo de TI + SSC
4	Pruebas piloto	1 mes	SSC en 2 países de LATAM

5	Capacitación y despliegue regional	2 meses	Departamento de Nómina + SSC
6	Evaluación, control y mejora continua	Permanente	Auditoría interna + Team Leads

Fuente: Elaboración Propia.

7.6. Presupuesto necesario para su implementación

Rubro	Detalle	Costo estimado (USD)	Costo estimado (CRC)	Fuente
Programador en computación (TOE)	Desarrollo e integración (¢16.244,50/hora x 160 h/mes x 6 meses)	≈ \$18.000	¢9.500.000	MTSS – Resolución 2026
Contador privado (TMED/DES/Bach. /Lic.)	Traducción normativa a requerimientos técnicos	\$950 – \$1.500/mes x 6 meses	¢496.838 – ¢796.921/mes	MTSS – Resolución 2026
Auxiliar de contabilidad (TOCG)	Apoyo en procesos contables	≈ \$800/mes x 6 meses	¢419.755,80/mes	MTSS – Resolución 2026
Mantenimiento correctivo de cómputo (TOE)	Soporte técnico especializado (¢16.244,50/hora)	Depende de horas contratadas	¢16.244,50/hora	MTSS – Resolución 2026
Ingeniero de software / Desarrollador senior	Diseño de arquitectura, optimización y liderazgo técnico	\$3.500 – \$5.000/mes x 6 meses	¢1.800.000 – ¢2.600.000/mes	Mercado privado (Deloitte, Pricewaterhouse Coopers Costa Rica, CAMTIC, Computrabajo)

Licencias de software	<i>AdvertMind</i> + módulos adicionales	\$5,000.00	₡2.600.000	Mercado privado (proveedores TI)
Capacitación	<i>Microlearning</i> + talleres	\$3,000.00	₡1.600.000	Mercado privado (consultoras, universidades)
Auditoría inicial	Validación externa	\$2,500.00	₡1.300.000	Mercado privado (firmas auditoría)
Total estimado		≈ \$55.000 – \$60.000	≈ ₡30.000.000	Mixto (MTSS + mercado privado)

Fuente: Elaboración Propia (2025).

Para la estimación de los costos del proyecto se consideraron dos categorías de referencia:

Ocupaciones reguladas por el MTSS

Los salarios de puestos como programador en computación (TOE), contador privado (TMED, DES, Bach., Lic.), auxiliar de contabilidad (TOCG) y mantenimiento correctivo de cómputo (TOE) se fundamentaron en la Resolución del Consejo Nacional de Salarios emitida por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS, 2026). Esta normativa establece los salarios mínimos para el sector privado en Costa Rica y garantiza que los cálculos se ajusten a la legislación vigente.

Ocupaciones no reguladas por el MTSS

En el caso de perfiles especializados como ingenieros de *software*, desarrolladores *senior* o arquitectos de TI, el MTSS no fija un salario mínimo oficial. Por ello, los costos se estimaron con base en fuentes de mercado privado, incluyendo estudios de remuneración de consultoras internacionales (Deloitte, 2025, PricewaterhouseCoopers Costa Rica, 2025), informes sectoriales de la Cámara de Tecnologías de Información y Comunicación (CAMTIC, 2025) y rangos salariales publicados en portales de empleo como Computrabajo Costa Rica y Elempleo.com.

7.7. Descripción detallada de las fases de la propuesta

La propuesta se estructura en fases secuenciales que permiten su implementación progresiva, integrando tanto recursos humanos regulados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) como perfiles especializados y servicios provenientes del mercado privado.

Cada fase responde a los objetivos planteados y articula componentes tecnológicos, contables y operativos, con el fin de garantizar una adecuada integración de herramientas de inteligencia artificial en los procesos de nómina y el cumplimiento de las NIC 12 y NIC 19.

7.7.1. Fase de desarrollo e integración

En esta fase de la propuesta se definen las etapas de mejora orientadas a la implementación de una herramienta de inteligencia artificial para la automatización de los procesos de nómina, específicamente en las actividades de cálculo, validación y registro contable.

La herramienta permitirá el análisis de datos históricos, la aplicación de reglas automatizadas basadas en la NIC 19 y la NIC 12, así como la generación de alertas ante posibles inconsistencias en los cálculos, con el objetivo de reducir errores manuales y optimizar la eficiencia operativa en la gestión contable.

Esta fase contribuye al fortalecimiento del uso de herramientas tecnológicas dentro de la organización, promoviendo una mayor estandarización y control de los procesos de nómina a nivel regional.

Para su ejecución, se contempla la participación de un programador en computación (TOE), con un salario mínimo oficial de ₡16.244,50 por hora según el MTSS (2026).

En caso de requerirse perfiles más especializados, como ingenieros de software o desarrolladores senior, los costos se estiman con base en estudios de mercado privado (Deloitte, 2025; PricewaterhouseCoopers Costa Rica, 2025; CAMTIC, 2025).

7.7.2.Fase de traducción normativa y soporte contable

Involucra un contador privado (TMED, DES, Bach., Lic.), con salarios mínimos mensuales entre ₡496.838,17 y ₡796.921,00 según nivel académico (MTSS, 2026).

Se complementa con un auxiliar de contabilidad (TOCG), con salario mínimo mensual de ₡419.755,80.

7.7.3.Fase de soporte técnico y mantenimiento

Incluye mantenimiento correctivo de cómputo (TOE), con costo mínimo de ₡16.244,50 por hora (MTSS, 2026).

Se ajusta según las horas efectivamente contratadas: fase de servicios adicionales no regulados por MTSS

- Licencias de software: cotizadas en el mercado privado, con valores aproximados de \$5.000 por paquete anual.
- Capacitación corporativa: talleres y *microlearning*, con costos de mercado entre \$1.500 y \$3.000 por curso (ISACA, universidades privadas).

- Auditoría externa: servicios de validación inicial, con precios de mercado entre \$2.000 y \$5.000 según alcance (PricewaterhouseCoopers Costa Rica, Deloitte, firmas locales).

De esta manera, se ofrece una solución práctica y aplicable que responde a los hallazgos de la investigación y contribuye al avance de la profesión contable en entornos multinacionales.

7.8. Cierre

La propuesta presentada constituye un modelo integral que articula la normativa contable vigente, específicamente la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la NIC 19 Beneficios a los Empleados, con la incorporación de herramientas de inteligencia artificial y la integración de prácticas observadas en el sector privado.

Esta articulación metodológica tiene como finalidad fortalecer la estandarización, eficiencia y confiabilidad de los procesos relacionados con la gestión de nómina, el reconocimiento contable de obligaciones laborales y el tratamiento de impuestos diferidos.

La eventual implementación de este modelo permitiría a Publicis Resources optimizar la gestión contable de nóminas mediante la automatización de procesos repetitivos, la reducción de errores derivados de la intervención manual y la aplicación consistente de criterios contables basados en normativa internacional.

Contribuiría al fortalecimiento del cumplimiento tributario, al disminuir inconsistencias en la determinación y registro de obligaciones fiscales y mejoraría la calidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones dentro de la organización. En este contexto, se precisa que la presente propuesta se formula como una sugerencia de mejora organizacional y un modelo de referencia, por lo cual su implementación está sujeta a la evaluación interna de la entidad, considerando aspectos de viabilidad técnica, disponibilidad de recursos tecnológicos, capacidad de implementación y alineación con los objetivos estratégicos institucionales.

En consecuencia, no existe certeza sobre su aplicación en el momento de la presente investigación, dado su carácter propositivo.

La propuesta responde a los hallazgos identificados en el estudio y aporta un enfoque innovador para la gestión contable de procesos de nómina en entornos multinacionales, al integrar el marco normativo internacional con tecnologías emergentes. Este enfoque contribuye al fortalecimiento de la disciplina contable mediante la promoción de prácticas orientadas a la eficiencia operativa, la automatización de procesos y la mejora en la calidad de la información financiera.

La propuesta, en términos generales, se presenta como una alternativa técnica viable de mejora continua para la organización, cuya adopción permitiría evolucionar hacia modelos de gestión contable más automatizados, eficientes y alineados con las tendencias actuales de transformación digital. Su valor radica en su carácter práctico y adaptable, al servir como base para la toma de decisiones internas en relación con la modernización de los procesos de nómina y el fortalecimiento del cumplimiento normativo y tributario dentro de la empresa.

7.9. Referencias

Las siguientes referencias corresponden a las fuentes bibliográficas consultadas para sustentar el desarrollo de la presente propuesta de investigación.

AEAT. (2020). *SILICIE: Suministro inmediato de libros contables de impuestos especiales*.

<https://sede.agenciatributaria.gob.es>

Almeida-Blacio, J. H., Naranjo-Armijo, F. G., Maldonado-Pazmiño, H. O., & Rodríguez-Lara, A.

D. (2024). *El impacto de la inteligencia artificial en la contabilidad*. Universidad de La Laguna. <https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/38626>

Anjali (2025). AI in accounting and auditing: A transformational paradigm. *International Journal of Science and Research Archive*, 16 (1), 1704-1712.

<https://doi.org/10.30574/ijrsra.2025.16.1.2205>

Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3.ª ed.). Pearson Educación.

Cámara de Tecnologías de Información y Comunicación (CAMTIC). (2025). *Informe de salarios TI en Costa Rica*. <https://www.camtic.org>

Campos Martínez, P. (2021). Inteligencia artificial y administración tributaria: el caso del SILICIE en España. *Revista de Contabilidad y Derecho Tributario*, 18(2), 45-67.

<https://ruidera.uclm.es>

Computrabajo Costa Rica. (2025). *Ofertas y rangos salariales de desarrolladores*.

<https://cr.computrabajo.com/trabajo-de-desarrollador>

Deloitte. (2025). *Encuesta de Remuneraciones Regional en Costa Rica*.

<https://www.deloitte.com/uy/conozcanos>

Dessler, G. (2020). *Human Resource Management* (16th ed.). Pearson.

Edeigba, J. (2023). *Analyses of unintended consequences of IAS 12 on deferred taxes*. SSRN.

<https://ssrn.com/abstract=4625667>

Empleo.cr. (2025). *Salarios promedio en Costa Rica por profesión*. [https://empleo.cr/salarios-](https://empleo.cr/salarios-promedio-2025)

[promedio-2025](https://empleo.cr/salarios-promedio-2025)

EY. (2025, abril 14). *IA en la gestión de nómina: precisión, eficiencia y velocidad*.

https://www.ey.com/es_pe/insights/workforce/ia-gestion-nomina

Galan, N. (2023). Knowledge loss induced by organizational member turnover: A review of empirical literature, synthesis and future research directions (Part I). *The Learning Organization*, 30(2), 117–136. <https://doi.org/10.1108/TLO-09-2022-0107>

Galan, N. (2023). Knowledge loss induced by organizational member turnover: A review of empirical literature, synthesis and future research directions (Part II). *The Learning Organization*, 30(2), 137–161. <https://doi.org/10.1108/TLO-09-2022-0108>

Glassdoor. (2025). *Software Engineer Salaries in San José, Costa Rica*.

https://www.glassdoor.com/Salaries/software-engineer-costa-rica-salary-SRCH_IL.0,12_IN81_KO13,30.htm

González-Mejía, M., Chamorro-Quiñónez, R., & Rivera-Pizarro, L. (2024). Impacto de la inteligencia artificial en los procesos contables. *Multidisciplinary Core Journal*, 5(2), 25-42. <https://mcjournal.editorialdos.com>

Görlitz, A., & Dobler, M. (2021). Financial accounting for deferred taxes: A systematic review of empirical evidence. *Management Review Quarterly*, 73(1), 113–165.

<https://pmc.ncbi.nlm.nih.gov/articles/PMC8475851/>

Greenman, C., Esplin, D., Johnston, R., & Richards, J. (2024). An analysis of the impact of artificial intelligence on the accounting profession. *Journal of Accounting, Ethics & Public Policy*, 25(2), 188-204. <https://www.researchgate.net/publication/386187493>

- Hernández Chi, Y. V. (2025). Impacto de la inteligencia artificial en la contabilidad. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(2), 1-18.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i2.17714
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.
- Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, M. (2019). *Accounting* (11th ed.). Pearson.
- IFRS Foundation. (2025a). *IAS 12 Income Taxes*. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-12-income-taxes/>
- IFRS Foundation. (2025b). *IAS 19 Employee Benefits*. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-19-employee-benefits/>
- IFRS Foundation. (2025c). *International Financial Reporting Standards (IFRS)*.
<https://www.ifrs.org>
- KPMG España. (2024, octubre 14). Casi la mitad de las empresas españolas utiliza la inteligencia artificial en su información financiera. *Cinco Días*.
<https://cincodias.elpais.com/companias/2024-10-14/casi-la-mitad-de-las-empresas-espanolas-utiliza-la-inteligencia-artificial-en-su-informacion-financiera.html>
- KPMG. (s. f.). *AI and technology*. <https://kpmg.com/xx/en/our-insights/ai-and-technology.html>
- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS). (2026). *Resolución del Consejo Nacional de Salarios sobre salarios mínimos para el sector privado*. <https://www.mtss.go.cr/>
- Núñez Nájera, B. C., Blum Alcívar, H. M., López Coloma, R. V., & Villegas-Yagual, F. E. (2025). La inteligencia artificial en contabilidad y finanzas: Una revisión sistemática. *Recimundo*, 9(2), 45-65. <https://doi.org/10.26820/recimundo.v9i2.392340>
- Obando Zambrano, B. S., Vega Alvarado, C. A., & Bermúdez Carrillo, L. A. (2025). Implicaciones académicas del uso de inteligencia artificial en la educación superior: Caso Universidad de Costa Rica, Sede de Guanacaste. *InterSedes*, 26(53), 1–11.
<https://doi.org/10.15517/isucr.v26i53.56102>

OCDE. (2019). *OCDE Principles on Artificial Intelligence*. <https://OCDE.ai/en/ai-principles>

Penabad-Camacho, L., López-Rivero, D., & Ramírez-Alujas, Á. (2024). Guía para uso y reporte de inteligencia artificial en revistas académicas. *EDUCARE*.

<https://www.revistas.una.ac.cr/index.php/EDUCARE/article/view/19830/31541>

PricewaterhouseCoopers Costa Rica. (2025). *Estudio salarial SEIS: Segundo semestre 2025*.

<https://delfino.cr/2025/12/pwc-presenta-resultados-del-estudio-salarial-seis>

Programa Sociedad de la Información y el Conocimiento (PROSIC). (2020). *Informe PROSIC 2020: Internet de las Cosas e Inteligencia Artificial*. Universidad de Costa Rica.

https://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/84391/informe_prosic_2020_final_1.pdf

Publicis Groupe NL. (2025, diciembre 4). 100 Years of Publicis Groupe [Video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=zJ7ORgZE9t0>

Publicis Groupe. (2025). *Governance*. <https://www.publicisgroupe.com/en/the-groupe/governance>

Real Academia Española. (2025). *Diccionario de la lengua española*. <https://dle.rae.es>

Russell, S., & Norvig, P. (2021). *Artificial Intelligence: A Modern Approach* (4th ed.). Pearson.

Soni, N., Sharma, E. K., Singh, N., & Kapoor, A. (2019). Impact of artificial intelligence on businesses: From research, innovation, market deployment to future shifts in business models. arXiv. <https://arxiv.org/abs/1905.02092>

Universidad Hispanoamericana. (2024). *Guía administrativa y metodológica para la aprobación de temas de tesis, tesinas; su desarrollo y generación de artículos científicos de investigación*.

Universidad Latina de Costa Rica. (2024, noviembre 13). ¿IA en Contabilidad? Está evolucionando la profesión. <https://www.ulatina.ac.cr/articulos/ia-en-contabilidad-esta-evolucionando-la-profesion>

Universidad Técnica Nacional. (2024, septiembre 4). *UTN promueve la investigación en contaduría pública y gestión*. <https://utn.ac.cr/utn-promueve-investigacion-jornadas-trabajos-finales-graduacion-contaduria-publica-gestion>

Universidad Técnica Nacional. (2025, julio 3). *Sede Central impulsa el uso estratégico de la IA en la formación universitaria*. <https://www.utn.ac.cr/sede-central-impulsa-uso-estrategico-ia-formacion-universitaria>

Wolters Kluwer Tax & Accounting. (2025). *Future Ready Accountant 2025: Report on global tax & accounting trends*. <https://www.wolterskluwer.com/en/know/future-ready-accountant>

World Medical Association. (2013). World Medical Association Declaration of Helsinki: Ethical principles for medical research involving human subjects. *JAMA*, 310(20), 2191–2194. <https://doi.org/10.1001/jama.2013.281053>