



Auxiliar de Nomina en BRINKS DE COLOMBIA S.A

Asignatura:
OPCION DE GRADO

Función de práctica profesional:
AUXILIAR DE NOMINA EN BRINKS DE COLOMBIA S.A

Estudiante:
Cesar Andrés Salamanca Salamanca
000510135

Tutor:
Nelson Barrios

24 de noviembre de 2018



Auxiliar de Nomina en BRINKS DE COLOMBIA S.A

Asignatura:
OPCION DE GRADO

Función de práctica profesional:
AUXILIAR DE NOMINA EN BRINKS DE COLOMBIA S.A

Estudiante:
Cesar Andrés Salamanca Salamanca
000510135

Tutor:
Nelson Barrios

24 de noviembre de 2018

RESUMEN

“Desde el componente Profesional Complementario, el Programa de las Practicas Profesionales brinda el espacio de encuentro entre la teoría y la praxis, aporta nuevos conocimientos, impulsa a la reflexión y a la interacción con los sectores productivos” Uniminuto (2018). Para este caso, desde las funciones que fueron ejecutadas en la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A en el área de Nómina, en el cargo de auxiliar de nómina; se realizó el análisis el problema detectado sobre la conciliación de cuentas de seguridad social y el producto a entregar para resolver o minimizar los riesgos que se puedan generar en este caso en particular.

Inicialmente se describe la estructura de la conciliación contable de seguridad social, y se detalla el tipo de partidas que se generan del movimiento contable de Nomina y finalmente se explica la propuesta de la solución a la depuración de estas partidas en un periodo de tiempo no mayor a 30 días. Esta propuesta busco como objetivo general mejorar los controles en el pago de seguridad social.

Finalmente, se detallará el formato en Excel bajo el cual se deben analizar las cuentas contables contra el detalle que brinda nomina en donde se podrán detectar las diferentes diferencias que puedan surgir de esta conciliación.

PALABRAS CLAVE

Nomina, devengos, código sustantivo del trabajo, liquidación, prestaciones sociales, relación laboral.

ABSTRACT

"Since the Complementary Professional component, the Professional Practices Program provides a meeting space between theory and practice, provides new knowledge, encourages reflection and interaction with the productive sectors" Uniminuto (2018). In this case, Since the functions were done in the company BRINKS DE COLOMBIA S.A in the Payroll area, in the position of payroll assistant; Analyzing the detected problem about reconciliation of social security accounts and the product to be delivered to solve or minimize the risks that may be generated.

Initially the structure of the social security accounting reconciliation will be described, and the type of items generated from the payroll accounting movement will be explained and finally the proposal of the solution to the purification of these items will be explained in a period of time no greater to 30 days.

Finally, the Excel format will be detailed under which the accounting accounts should be analyzed against the detail provided by the payroll where the different differences that may arise from this reconciliation can be detected.

KEYWORDS

Payroll, employment, substantive code of labor, settlement, social benefits, labor relationship.

Tabla de contenido

RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
INDICE DE FIGURAS.....	8
<i>Figura</i>	<i>8</i>
INDICE DE TABLAS.....	9
Introducción	10
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional	11
<i>1.1 Descripción del entorno de práctica profesional</i>	<i>11</i>
1.1.1 Reseña histórica	12
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	13
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante.....	13
1.1.4 Logros de la empresa	14
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	15
1.1.6 Matriz DOFA personal de la experiencia de práctica realizada	18
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados.....	20
<i>1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.....</i>	<i>20</i>
<i>1.3 Funciones y/o compromisos establecidos.....</i>	<i>21</i>
<i>1.4 Plan de trabajo</i>	<i>21</i>

1.4.1	Objetivo de la práctica profesional	21
1.4.2	Productos a realizar o realizados.....	23
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....		26
2.1	<i>Descripción de las actividades realizadas.....</i>	26
2.2	<i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.....</i>	28
2.3	<i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	31
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica.....		33
3.1	<i>Resultados alcanzados</i>	33
3.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales</i>	34
3.3	<i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	36
Referencias.....		37

INDICE DE FIGURAS

Figura	PÁGINA
<i>Figura 1.</i> Organigrama de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A. (Fuente: Elaboración Propia)	14
<i>Figura 2.</i> Organigrama del área de Nomina de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A. (Fuente: Elaboración Propia)	17
<i>Figura 3.</i> Conciliación Seguridad Social BRINKS DE COLOMBIA S.A. (Fuente: BRINKS) 2017	18
Figura 4. Inicio Programa KACTUS-HR Digital Ware. (2018). Tomado de BRINKS DE COLOMBIA S.A	20
Figura 5. Conciliación Módulos Nomina vs Contabilidad. (2018). Elaboración Propia	23
Figura 6 Conciliación Autoliquidación de aportes vs Nomina. (2018). Elaboración Propia	25
Figura 7 Línea De Tiempo – Experiencia Cesar Salamanca Fuente: Elaboración Propia	28

INDICE DE TABLAS

Tabla	PÁGINA
Tabla 1. FODA Organización	19
Tabla 2. Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado	27
Tabla 3 Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente	29
Tabla 4. Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional	30
Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo	32
Tabla 6. Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A	33

Introducción

La pasión del aprendizaje se ve aplicada en la práctica del conocimiento.

En este informe se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de práctica de validación de experiencia, en la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A en el periodo comprendido entre JUNIO 2015 a JULIO 2017, con miras a la creación de mejores prácticas con respecto a la conciliación de cuentas contables de seguridad social.

Inicialmente se describen entre otros en el entorno de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A., donde se realizó la práctica en Validación de experiencia; describiendo su estructura organizacional y la del área de Nomina, como lo es su Política estratégica (Misión, Visión, Principios); Adicionalmente, el detalle DOFA de la Compañía; en la cual se detecta el problema relacionado con conciliaciones de cuentas de seguridad social; estando a cargo del cargo de Auxiliar de Nomina.

Seguido a esto, se detallara el perfil del elaborador de la práctica y la labor realizada para la ejecución de las mejoras respecto a la conciliación de cuentas contables de seguridad social describiendo la estructura de la conciliación contable de seguridad social, detallando el tipo de partidas que se generan del movimiento contable de Nomina y finalmente se explicara la propuesta de la solución a la depuración de estas partidas.

Adicionalmente, se profundizara en el aspecto académico y teórico que permitió brindar la solución desde el enfoque de la Contaduría Pública.

Capítulo 1

Descripción General del Contexto de Práctica Profesional

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A, donde se realizó la práctica profesional en la función en *BRINKS DE COLOMBIA S.A* y el plan de trabajo ha realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de JUNIO del año 2015 y JULIO del año 2017.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

A continuación se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolló la práctica profesional.

Nombre de la empresa: BRINKS DE COLOMBIA S.A

Dirección: AVENIDA EL DORADO No 96 J 66 PISO 8

Teléfono: 7449400

Página Web: <https://www.brinks.com>

Información Contable:

CODIGOS CIU:

4923 - Transporte de carga por carretera

8299 - Otras actividades de servicio de apoyo a las empresas n.c.p.

4799 - Otros tipos de comercio al por menor no realizado en establecimientos, puestos de venta o mercados

Grupo 2 NIIF

Responsabilidad fiscal:

Responsable de IVA, responsable de IVA, declaración de renta, medios magnéticos, facturación electrónica.

1.1.1 Reseña Histórica

Según Cámara de Comercio de Bogotá (2018), BRINKS DE COLOMBIA S.A se constituyó el 18 de agosto de 1983, detallándose como una empresa de tamaño grande, habilitada para prestar el servicio público de transporte automotor en la modalidad de Carga. “Hace más de 150 años, el joven y visionario norteamericano Perry Brink se dio cuenta de que la gente pagaría por un transporte de valores confiable y de bajo precio. En 1859, con tan solo 200 dólares, fundo Brink’s Chicago City Express. El negocio fue fructífero desde el principio. La reputación de Brink’s creció y la empresa prosperó, llegando en la actualidad a estar presente en más de 60 países. Los camiones blindados de hoy evolucionaron desde el carro tirado por caballos que usó Perry Brink en 1859 hasta los modernos camiones blindados que utilizamos actualmente. El primer vehículo mecanizado apareció en 1904. Para aumentar la seguridad, en 1918 se colocaron barras de acero en las ventanas y en 1923 la compañía ya contaba con vehículos en las calles con cuerpo blindado. El blindaje fue agregado al resto del vehículo en 1927, creándose así el primer camión totalmente blindado. Al principio, la entrega de remuneraciones era la actividad comercial más importante de Brink’s. Durante la década del 20, Brink’s paso a ser parte importante de la comunidad bancaria norteamericana, transportando

fondos diariamente entre sus sucursales. Entre 1920 y 1930, Brink's se expandió a 48 ciudades de Estados Unidos, proporcionando un servicio íntegramente dedicado al comercio y a la banca. A medida que los norteamericanos fueron invirtiendo en el futuro de su País, Brink's revolucionó la industria del transporte de seguridad en 1962, desarrollando el primer servicio de Air-Courier completamente asegurado, como respuesta a la demanda de entrega durante la noche. La expansión a otros países no se hizo esperar y pronto comenzaron a instalar filiales Brink's en Canadá, Europa, Latinoamérica y el Lejano Oriente.” BRINKS.CL (2017).

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A a continuación se presentan los principales elementos del direccionamiento estratégico:

Misión: “Suministrar servicios y productos para el manejo integral de valores y riesgos asociados con seguridad, respaldo y tecnología” BRINKS VENEZUELA (2017)

Visión: “Ser el líder mundial en proveer Logística segura de Dinero y Valores”
BRINKS.CL (2017)

Valores y/o Principios: “ACTUAR CON RESPONSABILIDAD, CENTRARSE EN EL CLIENTE, TRANSMITIR CONFIANZA” BRINKS.CL (2017)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1 se presenta el organigrama de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A., compuesta por la Gerencia General, tres Gerencias que dependen de esta, y las Direcciones y Jefaturas de procesos, en este caso la práctica se realizó en el área de Nómina.



Figura 1. Organigrama de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A. (Fuente: Elaboración Propia)

1.1.4 Logros de la empresa

Brinks de Colombia S.A se desenvuelve en el sector del transporte y procesamiento de valores, Entre los logros más importantes se encuentran:

- a. Cuenta con un cubrimiento en 30 ciudades en Colombia
- b. Trabaja para la mayoría de las entidades Financieras del País (Bancolombia, Davivienda, Banco Agrario etc.) y a nivel retail con supermercados de cadena como éxito, surtimax y tiendas especializadas.

c. Cuenta con más de 6000 empleados

d. Cuenta con Sistema de Gestión de Calidad y SARLAFT.

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

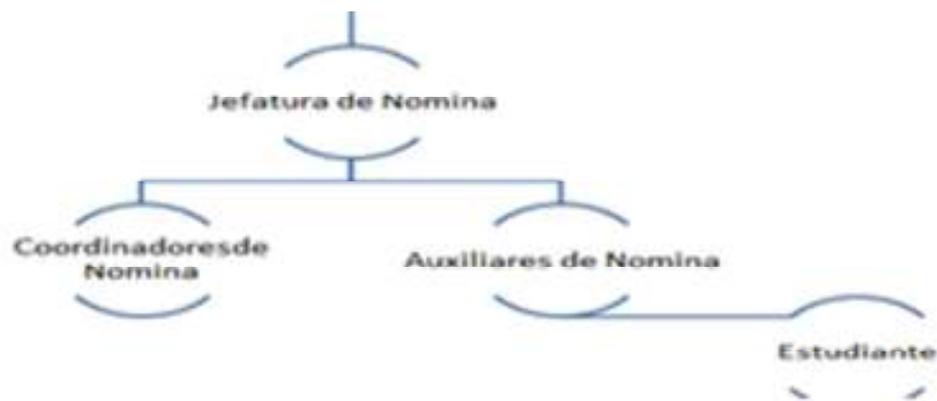
El área de Nómina se compone de un Jefe de Nomina, cuatro Coordinadores de Nómina y cinco Auxiliares de Nómina, el área trabaja con el programa Kactus, que es especializado en Gestión Humana; el área se encarga del cálculo y liquidación de todos los pagos que se realizan a los empleados con relación a los derechos legales y beneficios extralegales. De acuerdo a lo anterior, se manejan las cuentas contables de estas relaciones laborales, en las cuales se generan diferencias entre el módulo contable Oracle y el módulo de Gestión Humana Kactus el cual es el manejado en el área de Nomina; En general, el movimiento contable se traduce en que lo que se genera como pasivo se netea con el pago realizado por tesorería; En el caso del problema planteado con la seguridad social no ocurre lo mismo, ya que se manejan los descuentos por seguridad social realizados a los empleados, los aportes del Empleador y los pagos realizados que pueden ser pagos por corrección o planillas E de aportes ordinarios. Adicionalmente, se pagan vacaciones anticipadas por lo cual se generan saldos por pagar en periodos posteriores que se deben controlar continuamente, si este control no se ejecuta, las diferencias de estas cuentas se incrementan y el saldo del Pasivo Laboral queda con saldos por identificar. Si no se soluciona este problema pueden dejar de hacerse pagos por corrección y acarrear sanciones por parte de la UGPP y generación de intereses de mora; además de afectar el acceso al sistema de seguridad social de los empleados.

Según LEY 100 DE 1993(2018):

“ARTICULO. 204.- Monto y distribución de las cotizaciones. Modificado por el art. 10, Ley 1122 de 2007, el nuevo texto es el siguiente: La cotización al Régimen Contributivo de Salud será, a partir del primero (1°) de enero del año 2007, del 12,5% del ingreso o salario base de cotización, el cual no podrá ser inferior al salario mínimo. La cotización a cargo del empleador será del 8.5% y a cargo del empleado del 4%. Uno punto cinco (1,5) de la cotización serán trasladados a la subcuenta de Solidaridad del Fosyga para contribuir a la financiación de los beneficiarios del régimen subsidiado. Las cotizaciones que hoy tienen para salud los regímenes especiales y de excepción se incrementarán en cero punto cinco por ciento (0,5%), a cargo del empleador, que será destinado a la subcuenta de solidaridad para completar el uno punto cinco a los que hace referencia el presente artículo. El cero punto cinco por ciento (0,5%) adicional reemplaza en parte el incremento del punto en pensiones aprobado en la Ley 797 de 2003, el cual sólo será incrementado por el Gobierno Nacional en cero punto cinco por ciento (0,5%).”

De acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF, en la NIC 19 – Beneficios a empleados; las cuentas del pasivo laboral que se analizaran pertenecen a Beneficios a corto plazo ya que se reconocen mensualmente en el pago de la autoliquidación de aportes; a pesar de que este rubro no exija una revelación específica, la composición del saldo debe explicarse al ser relevante en los estados financieros.

Figura 2. Organigrama del área de Nomina de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A. (Fuente: Elaboración Propia)



El área de nómina de BRINKS DE COLOMBIA S.A se compone de la Jefatura de nómina, en cabeza del Jefe de Nomina, bajo su mando están los Coordinadores de Nomina y los Auxiliares de Nomina; estos se encuentran bajo el mismo nivel jerárquico, variando en el nivel de responsabilidad y procesos a realizar; el estudiante es auxiliar de Nomina.

Figura 3. Conciliación Seguridad Social BRINKS DE COLOMBIA S.A. (Fuente:

BRINKS) 2017

BRINKS DE COLOMBIA SEGURIDAD SOCIAL ene.-17 EPS										
CONTABILIDAD	OTROS AJUSTES	PAGOS TESORERIA	PAGOS TESORERIA	CONSIGNACIONES BANCARIAS	NOTAS BANCARIAS	INTERFAZ	INTERFAZ	CONTABILIDAD	NOMINA	DIFERENCIA
dic.-16	03	30	35	33	61	71	72	ene.-17	ene.-17	
-250.056.288	-1.581.448	240.113.111	-	-	-	-193.546.839	-34.555.350	-239.626.814	-228.654.446	10.972.368
-250.056.288	-1.581.448	240.113.111	-	-	-	-193.546.839	-34.555.350	-239.626.814	-228.654.446	10.972.368
ARP										
CONTABILIDAD	OTROS AJUSTES	PAGOS TESORERIA	PAGOS TESORERIA	CONSIGNACIONES BANCARIAS	NOTAS BANCARIAS	INTERFAZ	INTERFAZ	CONTABILIDAD	NOMINA	DIFERENCIA
dic.-16	03	30	35	33	61	71	72	ene.-17	ene.-17	
-184.685.182	-	187.322.316	-	-	-	-176.647.857	-174.010.723	-174.010.723	-176.647.857	-2.637.134
-184.685.182	-	187.322.316	-	-	-	-176.647.857	-174.010.723	-174.010.723	-176.647.857	-2.637.134
ICBF, SENA Y CAJA DE COMPE.										
CONTABILIDAD	OTROS AJUSTES	PAGOS TESORERIA	PAGOS TESORERIA	CONSIGNACIONES BANCARIAS	NOTAS BANCARIAS	INTERFAZ	INTERFAZ	CONTABILIDAD	NOMINA	DIFERENCIA
dic.-16	03	30	35	33	61	71	72	ene.-17	ene.-17	
-228.048.904	-	220.534.260	-	-	-	-207.528.420	-215.043.064	-215.043.064	-207.528.420	7.514.644
-228.048.904	-	220.534.260	-	-	-	-207.528.420	-215.043.064	-215.043.064	-207.528.420	7.514.644
OBLIGATORIAS										
CONTABILIDAD	OTROS AJUSTES	PAGOS TESORERIA	PAGOS TESORERIA	NOTAS BANCARIAS	NOTAS BANCARIAS	INTERFAZ	INTERFAZ	CONTABILIDAD	NOMINA	DIFERENCIA
dic.-16	03	30	35	33	61	71	72	ene.-17	72	
-813.183.888	-1.926.489	799.086.320	-	-	-	-207.656.582	-583.600.171	-807.280.810	-792.243.836	15.036.974
-813.183.888	-1.926.489	799.086.320	-	-	-	-207.656.582	-583.600.171	-807.280.810	-792.243.836	15.036.974

1.1.6 Matriz DOFA personal de la experiencia de práctica realizada

En la tabla 1 se presenta la Matriz DOFA personal con base en el análisis realizado al iniciar el periodo de práctica.

Tabla 1 DOFA

Fortalezas:	Oportunidades:
** Cuenta con los recursos e infraestructura para resolver el problema.	** Las entidades de seguridad social generan estados de cuenta.
** Cuenta con los sistemas informáticos necesarios.	
** El acceso a la información necesaria es fácil.	** La UGPP revisa años anteriores al vigente.
Debilidades:	Amenazas:
	** UGPP puede realizar auditorias
** El volumen de información es robusto y demora las revisiones	** Operador de información no brinda informes eficientes.
** No existe el personal suficiente para revisar seguridad social	

Análisis matriz DOFA

Brinks de Colombia tiene el respaldo informático para acceder a la información necesaria para el procesamiento de la seguridad social de 6000 empleados; de igual manera los pagos a seguridad social se encuentran vigilados y regulados por entes de control tales como la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales; mejor conocido como UGPP de acuerdo a la ley 1819 del año 2016 “por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal y, se dictan otras disposiciones.”; así mismo las entidades prestadoras de servicios de salud EPS realizan estados de cuenta velando por el pago oportuno y efectivo de aportes. En contraste, estas entidades pueden realizar auditorías a aportes Y reclamar pagos no realizados o realizados de manera errada lo que puede generar multas, intereses de mora y falencias en la prestación de los servicios para los empleados cuando los pagos no cumplen con los parámetros requeridos. Dada la importancia, la empresa no cuenta con el personal que analice y revise estos pagos en profundidad y debido al volumen de información que se maneja, hace difícil el seguimiento al pago sobre las bases correctas.

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Se utiliza el programa Kactus de DigitalWare, se utilizan los módulos de Nómina que son novedades de nómina, Liquidación de Nomina, Liquidación de Prestaciones Sociales. Y módulos de gestión humana como contratos de personal, maestro de empleados, Maestro de Prestamos, y módulos de Interfaz Contable.



Figura 4; Inicio Programa KACTUS-HR Digital Ware. (2018). Tomado de BRINKS DE COLOMBIA S.A.

1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.

Nombre: Luis Alberto Roa Romero

Cargo: Jefe de Nomina

Correo electrónico: luis.roa@brinks.com.co

1.3 Funciones y/o compromisos establecidos

Entre las funciones y/o compromisos establecidos por la empresa, para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

- Grabar novedades de Nomina según la legislación vigente.
- Liquidación y cálculo de horas extra.
- Revisión de Prenomina y liquidación de prestaciones sociales parciales.
- Calculo de provisiones de prestaciones sociales.
- Generación de Informes a otras áreas.

1.4 Plan de trabajo

Con base en los lineamientos de las *Funciones de Prácticas Profesionales* de Uniminuto UVD, para el desarrollo de la función de práctica profesional en BRINKS DE COLOMBIA S.A se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica 2 (Trabajo de Campo).

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto para el desarrollo de la función Auxiliar de Nomina en la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A, el/la estudiante se propone exponer los principales aspectos del proceso realizado, así como la descripción del entorno de la empresa en la función de práctica de validación de experiencia, en la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A en el periodo

comprendido entre JUNIO 2015 a JULIO 2017. De acuerdo a lo anterior, se manejan las cuentas contables de estas relaciones laborales, en las cuales se generan diferencias entre el modulo contable Oracle y el módulo de Gestión Humana Kactus el cual es el manejado en el área de Nomina;

En general, el movimiento contable se traduce en que lo que se genera como pasivo que se netea con el pago realizado por tesorería; en el caso del problema planteado con la seguridad social no ocurre lo mismo, ya que se manejan los descuentos por seguridad social realizados a los empleados, los aportes del Empleador y los pagos realizados que pueden ser pagos por corrección o planillas E de aportes ordinarios. Adicionalmente, se pagan vacaciones anticipadas por lo cual se generan saldos por pagar en periodos posteriores que se deben controlar continuamente, si este control no se ejecuta, las diferencias de estas cuentas se incrementan y el saldo del Pasivo Laboral queda con saldos por identificar.

Para los cual, se definirá el siguiente objetivo general para plantear posteriormente la solución al problema definiéndolo como:

Objetivo General

Generar los controles para los procedimientos correspondientes en las partidas conciliatorias de Seguridad Social de la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A

Objetivos Específicos

1. Reconocer los procedimientos y estructura de la conciliación contable de seguridad social, en la empresa Brinks de Colombia.

2. Proponer un mecanismo de manejo de partidas en relación con las conciliaciones contables y movimientos de Nomina.
3. Socializar la propuesta de que permita la depuración de partidas de los procesos contables de seguridad social que manejen tiempos menores a 30 días.

1.4.2 Productos a realizar o realizados

El producto a entregar será un formato en Excel que realice de manera automática la conciliación de seguridad social, alimentándola con la información necesaria que permita identificar las partidas que se generan y se defina la solución más adecuada para la depuración de estas, la cual se compondrá de la validación entre módulos y Justificación de la respectiva diferencia, tal como se muestra en las figuras:

EPS			COMPROBACION	
TOTAL NOMINA	11.357.700		11.357.700	-
CONTABILIDAD	-11.357.700			
DIFERENCIA	-	OK		OK
PENSION				
TOTAL NOMINA	11.801.800		11.801.800	-
CONTABILIDAD	-11.801.800			
DIFERENCIA	-	OK		OK
EPS				
PLANILLA	(11.322.000)			
NOMINA	11.322.000			
DIFERENCIA	-	OK		
PENSION				
PLANILLA	(11.322.000)			
NOMINA	11.322.000			
DIFERENCIA	-	OK		

Figura 5. Conciliación Módulos Nomina vs Contabilidad. (2018). Elaboración Propia

En la figura 5, se puede evidenciar la revisión al elemento del valor que asume el empleado y al cual se realizará el respectivo devengo de estos descuentos de seguridad social; y a continuación, la revisión de la planilla de autoliquidación de aportes. Inicialmente, se debe validar que los descuentos de seguridad social aplicados en nómina hayan sido aplicados correctamente en la interfaz contable para lo cual se realizara comparación de saldos; dando como resultado valores iguales confirmando que el proceso fue realizado correctamente. De no ser así, se deberá revisar el devengo correspondiente en busca de errores por omisión o dolo.

Seguido a esto, se comparará la información generada por nomina con relación a la planilla de autoliquidación de aportes, en donde se comparan los saldos generados respectivamente para validar que no haya diferencias injustificadas y se pueda realizar una revisión basados en información razonable y comparable para el caso planteado.

Finalmente, como se puede evidenciar; el saldo contable para el caso del rubro de EPS con relaciona la porción del pasivo laboral descontado al empleado arroja un valor de 11.357.700, contrastado contra un valor a pagar por la planilla de autoliquidación correspondiente a 11.322.000. La diferencia de estos rubros compondrá la variedad de partidas conciliatorias que serán objeto de control y seguimiento.

En general, el movimiento contable se traduce en que lo que se genera como pasivo que se netea con el pago realizado por tesorería; en el caso del problema planteado con la seguridad social no ocurre lo mismo, ya que se manejan los descuentos por seguridad social realizados a los empleados, los aportes del Empleador y los pagos realizados que pueden ser pagos por corrección o planillas E de aportes ordinarios. Adicionalmente, se pagan vacaciones anticipadas

por lo cual se generan saldos por pagar en periodos posteriores que se deben controlar continuamente, si este control no se ejecuta, las diferencias de estas cuentas se incrementan y el saldo del Pasivo Laboral queda con saldos por identificar.

Etiquetas de fila	AUTOLIQUIDA	NOMINA	DIF	DIF 1	PLANTA	FECHA	VACAS	Justificacion
1026264499	59200	104300	-45100	(45.100)	NORMALES OPERATIVOS	06/07/2015	1026264499	Vacaciones
52039073	46700	81000	-34300	(34.300)	NORMALES OPERATIVOS	30/04/1998	52039073	Vacaciones
51675934	36300	62900	-26600	(26.600)	NORMALES OPERATIVOS	17/06/2013	51675934	Vacaciones
1110561729	34500	59800	-25300	(25.300)	NORMALES OPERATIVOS	01/09/2017	1110561729	Vacaciones
20897906	33800	58600	-24800	(24.800)	NORMALES OPERATIVOS	16/06/2015	20897906	Vacaciones
1102370646	31600	54800	-23200	(23.200)	NORMALES OPERATIVOS	01/09/2015	1102370646	Vacaciones
1073515786	39100	53800	-14700	(14.700)	NORMALES OPERATIVOS	06/06/2017	1073515786	Vacaciones
10267394	45300	58400	-13100	(13.100)	NORMALES OPERATIVOS	15/09/2015	10267394	Vacaciones
1112465313	37800	50000	-12200	(12.200)	NORMALES OPERATIVOS	01/10/2015	1112465313	Vacaciones
79833644	0	5700	-5700	(5.700)	RETIRADO	RETIRADO	NO ESTA	Pago por correccion
80096003	0	5100	-5100	(5.100)	RETIRADO	RETIRADO	NO ESTA	Pago por correccion
1121891196	32000	33500	-1500	(4.200)	NORMALES OPERATIVOS	04/04/2016	NO ESTA	Devolver
52986630	36600	35500	1100	1.100	NORMALES OPERATIVOS	16/06/2015	NO ESTA	Descontar
1088326119	34000	29000	5000	100	NORMALES OPERATIVOS	03/04/2017	1088326119	Ajuste por aproximacion
1000121573	42300	40700	1600	1.600	NORMALES OPERATIVOS	06/06/2017	NO ESTA	Descontar
1030614121	19200	9800	9400	2.200	RETIRADO	RETIRADO	1030614121	Ajuste Contable al Gasto

Figura 6. Conciliación Autoliquidación de aportes vs Nomina. (2018). Elaboración Propia

En la Figura 6 se detalla por persona, la revisión a nivel específico que se generara por la diferencia anteriormente mencionada; para el ejemplo expuesto, se puede detallar que el valor descontado por nomina vs el valor pagado en autoliquidación valida en función de un mayor pago o un mayor descuento; justificados por vacaciones anticipadas, valores descontados por mayor o menor valor y gastos que deben ser asumidos en casos puntuales como lo es personal retirado o incapacitados mayores a 180 días, casos en los que no habría lugar a descuentos pero si se debe garantizar el pago oportuno a la seguridad social.

Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa ABC S.AS

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Como profesional del área contable, tengo 8 años de experiencia en las áreas contables y financieras de varias empresas; con conocimientos en causaciones de hechos económicos, liquidación de Nomina, Liquidación de Impuestos, Conciliaciones Contables, Manejo de Tesorería y Cuentas por pagar, kardex, Sistemas de Inventarios y procesos de gestión administrativa. En el proceso formativo en la Universidad Minuto de Dios, formalice varios conocimientos adquiridos en la práctica; Además de aumentar mis conocimientos en la profesión de tal manera que pueda desarrollar el liderazgo en el proceso contable y financiero de una empresa.

Las actividades realizadas de Auxiliar de Nomina se destacan el procesamiento de novedades de nómina de acuerdo a la legislación vigente, conciliación de cuentas de nómina; con respecto al sistema de Nomina contra los libros contables, liquidación de tiempo suplementario y complementario; y manejo de pagos al sistema de seguridad social.

Tabla 2 *Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado*

No	Actividades planeadas	Porcentaje de cumplimiento (Entre 0 y 100%)	Actividades ejecutadas
1	Reconocimiento del Modelo Contable de la empresa	100%	Reconocimiento del Modelo Contable de la empresa
2	Análisis de la Medición y reconocimiento de la seguridad social	100%	Análisis de la Medición y reconocimiento de la seguridad social
3	Revisión de las partidas Contables que se pueden generar	100%	Revisión de las partidas Contables que se pueden generar
4	Realización de comparación entre interfaces de Nomina y Contabilidad	100%	Realización de comparación entre interfaces de Nomina y Contabilidad
5	Estructuración del archivo de revisión	100%	Estructuración del archivo de revisión
6	Pruebas de ejecución de archivo	100%	Pruebas de ejecución de archivo
7	Comprobación entre periodos de cruce de partidas conciliatorias	100%	Comprobación entre periodos de cruce de partidas conciliatorias
8	Presentación de Conciliación con partidas Justificadas	100%	Presentación de Conciliación con partidas Justificadas

Figura 7 Línea De Tiempo – Experiencia Cesar Salamanca Fuente: Elaboración Propia



En la figura 7, se detalla la experiencia del estudiante a través del tiempo hasta la actualidad; iniciando en el año 2010 en el cargo de auxiliar contable con el fin de adquirir la experiencia que acreditara el título de Tecnóloga en Contabilidad y Finanzas. Seguidamente, se adquirió experiencia en el campo de Inventarios manejando el almacén de productos e insumos de un Laboratorio Clínico. Adicionalmente, se amplía la experiencia abarcando las áreas de liquidación de impuestos y realización de conciliaciones; para finalmente, adquirir experiencia en el área de Nomina, Legislación Laboral y conciliación de cuentas contables del pasivo Laboral.

2.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.

Es importante enfocarse en el análisis de la relación teoría-práctica, durante el periodo de duración del Trabajo de campo de la Práctica Profesional en Contrato de Aprendizaje - En donde trabaja el estudiante, respecto a las asignaturas que hacen parte del *Componente Específico Profesional* como se muestra en la tabla 4 y que se encuentran en la Malla Curricular

del Programa de Contaduría Pública de Uniminuto Virtual y a Distancia, agrupadas a su vez en cinco (5) subcomponentes así: *Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria.*

Tabla 3 *Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente*

SUBCOMPONENTE	ASIGNATURA
1. Contabilidad Financiera	Contabilidad Financiera I Contabilidad Financiera II Contabilidad Financiera III Contabilidad Financiera IV Contabilidad Financiera V Contabilidad Pública
2. Finanzas	Matemática Financiera Análisis Financiero Administración Financiera Finanzas Públicas
3. Contabilidad de Gestión	Costos I Costos II Presupuestos Formulación y Evaluación de Proyectos
4. Control y Regulación	Auditoría I Auditoría II Auditoría de Sistemas Revisoría Fiscal
5. Contabilidad Tributaria	Tributaria I Tributaria II Procedimiento Tributario

Una vez terminada la Práctica 2, el estudiante presenta en la tabla 5 el análisis de las principales teorías y temáticas aprendidas durante la Carrera, como estudiante de Contaduría Pública UVD y que fueron aplicados en el desarrollo de la práctica profesional.

Tabla 4 *Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional*

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera	Formalizar conocimientos, y aprender sobre el procedimiento contable Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). López, Á. J. R., & Ortiz, J. A. E. (2002).	Formalizar procedimientos contables y revisar los procedimientos ya existentes	Se recomienda que la contabilidad sea enseñada de manera más práctica y de acuerdo a la actualidad.
2. Finanzas	Desarrollo de habilidades de indicadores del Análisis Financiero	Análisis de cifras y comparaciones entre periodos mediante el uso de indicadores que permitan interpretar la realidad de la empresa	Se recomienda que la contabilidad sea enseñada de manera más práctica y de acuerdo a la actualidad.
3. Contabilidad de Gestión	Procedimiento contable relacionado Relacionado a la gestión de costos. Catacora Carpio, F. (1997) Martínez, G. C., & Celis, F. A. F. (2009).	Realizar análisis de sistemas de costeo para determinar si esta realizado de la manera correcta para gestionar recursos	Se recomienda que la contabilidad sea enseñada de manera más práctica y de acuerdo a la actualidad.
4. Control y Regulación	Conocimiento de Auditoria y de los procedimientos para aplicarla	Tener las herramientas para establecer escenarios de riesgo con respecto a los procesos contables que se manejen y realizar las respectivas correcciones	Se recomienda que la contabilidad sea enseñada de manera más práctica y de acuerdo a la actualidad.
5. Contabilidad Tributaria	Conocimiento de la legislación tributaria y liquidación de impuestos	Poder analizar el tipo de empresa y de los tributos que genera para lo cual se implementen procesos de liquidación , pago y planeación tributaria	Se recomienda que la contabilidad sea enseñada de manera más práctica y de acuerdo a la actualidad.

2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Para establecer los beneficios logrados durante el periodo de práctica profesional, se tiene como base el Enfoque Praxeológico de Uniminuto, que de acuerdo con Juliao (2013):

Se centra en el desarrollo integral del ser humano, da un lugar privilegiado a la experiencia y a la práctica, como generadoras de conocimiento y de innovación, mediadas siempre por procesos reflexivos que permiten ir y venir, en un proceso en espiral, de lo concreto vivido o percibido, es decir, la práctica y su observación, a lo concreto pensado: el análisis e interpretación de la misma. Para luego retornar a lo concreto, pero ahora reconstruido (la reactualización de la práctica) y de ahí a lo concreto aprehendido (la conceptualización, la socialización y la evaluación prospectiva) (p.12).

Este enfoque se desarrolla en cuatro momentos o fases así:

La Fase del Ver, donde el profesional praxeólogo recoge, analiza y sintetiza la información sobre su práctica profesional, tratando de comprender su problemática y de sensibilizarse frente a ella.

La fase del Juzgar, donde el profesional/praxeólogo examina otras formas de enfocar la problemática de la práctica, visualiza y juzga diversas teorías, de modo que pueda comprender la práctica recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y de su proyección futura.

La fase del actuar, esta se construye en el tiempo y el espacio de la práctica, la gestión finalizada y dirigida de los procedimientos y tácticas previamente validados por la experiencia y planteados como paradigmas operativos de la acción

La fase de la Devolución creativa, el estudiante recoge y reflexiona sobre los aprendizajes adquiridos a lo largo de todo el proceso, para conducirlo más allá de la experiencia al adquirir conciencia de la complejidad del actuar y *de su proyección futura*.

Con base en la anterior reflexión, se presentan en la tabla 6 los principales beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, a nivel personal, Profesional y laboral.

Tabla 5 *Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo*

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	Crecer como persona, desarrollando un proyecto de vida como Contador en donde refleje la realidad de la empresa con los cánones de valores y ética que ello implica.
Profesional	Formalizar el conocimiento adquirido con la práctica y analizar la implementación de procesos contables como profesional y como líder de un proceso contable en una empresa
Laboral	Análisis del entorno de la empresa desde varios ámbitos para poder ayudar a la gerencia a tomar las mejores decisiones basados en la información contable que desarrolle en la universidad y en la experiencia adquirida.

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica *En donde trabaja el estudiante*, en la empresa *BRINKS DE COLOMBIA S.A*

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 6 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa *BRINKS DE COLOMBIA S.A*

Tabla 6 *Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa BRINKS DE COLOMBIA S.A*

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Aplicación de conocimientos en el área de trabajo	<p>Se aterriza el conocimiento al contexto real y se aplica de acuerdo a la empresa Según Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). “La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica” Pag 34.</p> <p>Según López, Á. J. R., & Ortiz, J. A. E. (2002). “Para conocer los objetivos de los estados financieros se requiere que conozcamos quienes son los usuarios que demandan información financiera y</p>	<p>Afianzar los conocimientos adquiridos sobre el campo, mejorando los procesos que se hacen, a partir del conocimiento del contexto de la empresa y de la explicación del problema detectado , su solución y su relación con la información financiera de la empresa</p>	<p>Las contabilidades deberían tener más talleres prácticos adicionales.</p>

	cuales son sus necesidades” Pág. 74		
Implementación de revisión de partidas conciliatorias de seguridad social	Se evidencia la revisión de balances y auxiliares sobre el pasivo laboral por medio de controles. Según Catacora Carpio, F. (1997) “Los controles aplicados a la organización y al procesamiento de la información garantizan la rápida ubicación de información y su adecuado procesamiento” Cap. 18 Según Martínez, G. C., & Celis, F. A. F. (2009). “El pasivo a corto plazo esta constituido por obligaciones no mayores a un año y normalmente se pagan con activo circulante” Pag.40	Agilizar el proceso para encontrar diferencias de manera más eficientes, por medio del uso eficiente de la información y de los cruces de la misma que permitan encontrar diferencias y justificar las partidas conciliatorias de las cuentas del pasivo laboral correspondientes a seguridad social	Se debería dictar procedimiento contable en varios semestres
Relacionar teoría contable vs la realidad de la empresa	Analizar lo aprendido sobre la realidad de la empresa y la contabilidad aplicada	Interiorizar las normas y leyes para aplicar las diferencias en cada hecho contable	Se debería dictar teoría y legislación contable

3.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales

Los beneficios recibidos del proceso realizado se aplican al área laboral en el sentido de la formalización del conocimiento para la solución de problemas en el área contable; como profesional se forma un carácter más fuerte al poseer un conocimiento del área y las implicaciones que manejan contabilidad conlleva. Finalmente, en el área personal afectara el proyecto de vida ya que se hace posible el acceso a ascensos y nuevas oportunidades laborales.

Como Contadores debemos velar por que la información correspondiente a los rubros de Obligaciones Laborales tanto como costos y gastos estén bajo un sistema de información que

permita brindar fidelidad y certeza sobre el cumplimiento de las obligaciones legales de carácter laboral que contempla el Código Sustantivo del trabajo como se menciona en el artículo primero:

“La finalidad primordial de este Código es la de lograr la justicia en las relaciones que surgen entre {empleadores} y trabajadores, dentro de un espíritu de coordinación económica y equilibrio social.”

Por lo cual es importante conocer la norma laboral para reconocer los hechos de tal manera que de fe a uno de los fines de la información contable como lo es servir de Prueba.

A través del la NIC 19 se regulan las bases de Reconocimiento, medición y revelación de esta clase de hechos, ya que por una parte se debe reconocer la obligación existe y el respectivo gasto realizado el servicio indicado inicialmente. Esta debe ser analizada para el beneficio de la empresa; De igual manera en NIIF se respeta la legislación de cada país por lo cual en el particular se registra por principio en el Código Sustantivo del trabajo.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

En conclusión, se demuestra la aplicación de conocimientos del área de la Contaduría en el área práctica, por lo cual se consolidan estos conocimientos aplicándolos al problema propuesto de la implementación de revisiones de partidas conciliatorias de seguridad social detallando el contexto de la empresa, del estudiante en el área y de la devolución intelectual de lo aprendido a lo largo del proceso formativo.

Se recomienda que la contabilidad sea enseñada de manera más práctica y de acuerdo a la actualidad.

Como resultado final de la solución planteada, los objetivos planteados se cumplieron a cabalidad a través del reconocimiento de la composición de las partidas conciliatorias de las cuentas del pasivo laboral permitirá realizar una gestión adecuada para su sanación, evitando sanciones como se expuso anteriormente. Proponiendo un mecanismo de manejo de partidas en relación con las conciliaciones contables y movimientos de Nomina y Generando los controles necesarios para el seguimiento y la correcta depuración de las partidas conciliatorias de Seguridad Social de BRINKS DE COLOMBIA S.A por medio de la descripción de la estructura de la conciliación contable de seguridad social, luego detallando el tipo de partidas que se generan del movimiento contable de Nomina socializando la propuesta de que permita la depuración de partidas de los procesos

Referencias

- Arenas Monsalve, G. (2011). *El derecho colombiano de la seguridad social*. Bogota: Legis Editores S.A.
- Bogota, C. D. (2018). Certificado de Existencia y representación legal o inscripción de documentos de BRINKS DE COLOMBIA S.A. Bogota.
- Brinks.cl. (19 de 11 de 2017). *Corporativo - Historia*. Obtenido de <https://www.brinks.cl/corporativo/historia>
- Brinks.cl. (19 de 11 de 2017). *mision-valores*. Obtenido de <https://www.brinks.cl/corporativo/mision-valores>
- Brinks.cl. (19 de 11 de 2017). *Pagina Principal Brinks Chile*. Obtenido de <https://www.brinks.cl/>
- Brinksvenezuela.bloges.org. (19 de 11 de 2017). *MISIÓN Y VISIÓN - BRINKS VENEZUELA*. . Obtenido de <http://brinksvenezuela.bloges.org/1395080063/mision-y-vision/>
- Catacora Carpio, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela SA.
- Colombia, R. d. (1990). *Decreto 758, "Por el cual se aprueba el Acuerdo número 049 de febrero 1 de 1990 emanado del Consejo Nacional de Seguros Sociales Obligatorios*.

Colombia, R. d. (2018). *Ley 100 de 1993 Nivel Nacional*. Obtenido de

<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=5248>

Colombia., C. d. (2003). *Ley 797. Por la cual se reforman algunas disposiciones del sistema general de pensiones previsto en la Ley 100 de 1993 y se adoptan disposiciones sobre los Regímenes Pensionales exceptuados y especiales.*

Digitalware.com.co. (2017 de 11 de 19). *Digital Ware - Bienvenido a Digital Ware*. Obtenido de

<http://www.digitalware.com.co/>

Guajardo Cantú, G. &. (2008). *Contabilidad financiera*. Mexico: McGrawHill.

López, Á. J. (2002). *Principios de contabilidad*. McGraw-Hill Interamericana.

Martínez, F. (2013). *La crisis de la seguridad social en salud en Colombia ¿ Efectos inesperados del arreglo institucional*. Bogota: Fedesalud.

Martínez, G. C. (2009). *Contabilidad*. El Cid Editor.

PYMES, N. p. (2018). *Beneficios a los empleados*. Obtenido de

<http://www.niifpymes.com/beneficios-a-los-empleados>