



TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Conciliación Y Ajuste Contable En Cuentas De Nomina Para La Empresa Mccann Erickson
Corporation S.A

Corporación Universitaria Remington.
Facultad Ciencias Contables.
Contaduría Pública

Deiby Arley Castro Peña c.c.1030649689
Diego Fernán Meza López c.c. 10008392
Opción de Trabajo de grado Práctica o Pasantía.
2025

AGRADECIMIENTOS

Agradecimiento primeramente al equipo de Finanzas, a mis jefes Yeraldi Cuervo, Jhon Pulido y Gustavo Millan Líder de Nomina, por hacer parte de este plan de acción y mejora frente al problema que presentamos en las cuentas de Nomina, por disponer del tiempo de entender y escuchar mi propuesta adicionalmente al profesor de la corporación Universitaria Remington por guiarme y por dar el aval frente a este plan de mejora.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabras clave.....	5
Problemática abordada	6
Objetivos.....	8
Metodología	9
Resultados.....	14
Conclusiones	16
Referencias.....	198

RESUMEN

Mccann cuenta con su sistema contable que es SAP RP1 por lo que este módulo no tiene la parte desarrollada de Nomina, por lo que en un principio siempre se ha tenido tercerizado el tema de nómina por un outsourcing el cual se llama UNION SOLUCIONES. Al ser una información de confidencial, esta se sube por Interfaces (Informes que envía Unión soluciones) el cual está parametrizado con varia información, Mccann al ser una sucursal de sociedad extranjera y al tener casa Matriz en el exterior nosotros tenemos una serie de cuentas que son totalmente diferentes al PUC Colombiano, Se cuentan con tres tipos de cuentas Las cuentas G/L Account (Sistema SAP), están las cuentas Hyperion (cuentas desde Corporativo) y están las cuentas contables que están ligadas o atadas a las cuentas G/L Account y adicional las G/L van en un grupo de cuentas Hyperion por lo que estas interfaces van atadas con las cuentas que usamos acá. Al momento en que se parametrizaron las cuentas cuando se hizo el cambio de proveedor de Outsourcing se dejó una cuenta del activo con naturaleza contraria (cuenta anticipos **COLGAAP 1330 Anticipos** y se estaba llevando un concepto de Nomina que realmente era un gasto por lo que esta operación está generando que las cuentas estén volteadas. Imagen 1.

CUENTAS AFECTADAS-Imagen 1

HY	G/L	CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR
430	16400000	10-ACTIVO	13-DEUDORES	1330-ANTICIPOS Y AVANCES	133015-A TRABAJADORES	13301501-A TRABAJADORES
7000	60000002	50-GASTOS	52-OPERACIONALES DE VENTAS	5205-GASTOS DE PERSONAL	520595-OTROS	52059501-BENEFICIOS PAAC
Grand Total						

PALABRAS CLAVE

Nomina

Conciliación

Balance

P&L

Mejora

PROBLEMÁTICA ABORDADA EN LA PRÁCTICA O PASANTÍA

McCann cuenta con su sistema contable SAP ERP1, el cual no tiene implementado el módulo de nómina. Por esta razón, desde sus inicios, la administración y liquidación de la nómina ha sido tercerizada mediante un proveedor externo llamado Unión Soluciones.

Dado que se trata de información confidencial, los datos son cargados al sistema contable mediante interfaces, es decir, reportes estructurados enviados por el proveedor y parametrizados para alimentar las cuentas contables correspondientes. No obstante, al ser McCann una sucursal de una sociedad extranjera debe cumplir con una estructura contable específica, diferente a la que normalmente conocemos.

En este contexto, se manejan tres tipos de cuentas:

Cuentas G/L Account (SAP).

Cuentas Hyperion, que obedecen al reporte corporativo hacia la casa matriz.

Cuentas contables locales, que se encuentran ligadas a las cuentas G/L y a su vez agrupan información en Hyperion.

Durante el proceso de cambio de proveedor de nómina, se identificó una falla crítica en la parametrización de las interfaces contables. En particular, una cuenta del activo con naturaleza contraria (1330 – Anticipos COLGAAP) fue utilizada para registrar un concepto que en realidad corresponde a un gasto, generando así errores en la imputación contable. Este problema ha originado un volteo de cuentas, lo que se traduce en distorsiones en los saldos contables y reportes financieros. Actualmente, los líderes del área contable ya están al tanto de la situación. Este primer diagnóstico ha dado paso a una revisión conjunta para establecer un plan de acción, que incluye:

Auditoría de las interfaces.

Conciliación de los datos mes a mes.

Identificación del momento exacto en que ocurrió la desviación en el flujo del proceso.

Esta problemática revela la necesidad de implementar un procedimiento de conciliación mensual, que permita comparar los datos enviados por el proveedor con los registros internos, con el objetivo de mitigar errores recurrentes y garantizar la fiabilidad de la información financiera.

OBJETIVOS

Implementar un proceso de conciliación contable mensual que garantice la correcta imputación de la información de nómina tercerizada en entre la información proporcionada por Unión Soluciones y los registros contables internos en SAP que se tienen en McCann, mediante un control sistemático que reduzca los errores contables derivados de una mala parametrización de las interfaces.

Objetivos Específicos

- Verificar la información mensualmente permitiendo así que las cuentas contables (G/L Account y Hyperion) estén con los conceptos correctos de nómina, conforme a los lineamientos de la casa matriz y la normativa local.
- Diagnosticar las inconsistencias contables que se generen por el uso inadecuado de cuentas en el registro de nómina a través de las interfaces del proveedor externo
- Controlar por medio de la información que nos proporciona Unión Soluciones y los registros contables internos en SAP y por medio del procedimiento sistemático de conciliación y los registros contables internos en SAP.
- Contribuir al fortalecimiento del cierre contable mensual, asegurando la trazabilidad y fiabilidad de la información financiera reportada.

METODOLOGÍA

El enfoque metodológico adoptado es cualitativo de tipo descriptivo, ya que permitió comprender a profundidad esta situación donde se ajustó y se conciliaron las cuentas de Nomina implementando así un plan de mejora dentro del entorno contable de la organización. Este enfoque facilitó analizar el problema relacionado con la imputación de la nómina tercerizada y proponer una solución práctica y aplicable.

La metodología se sustenta en la observación directa del proceso contable de nómina, la revisión documental de las interfaces que entrega el proveedor externo (Unión Soluciones) y el análisis de los reportes financieros generados por el sistema SAP. A partir de esta información, se realizó un diagnóstico histórico de la cuenta 430 (Imagen 2) posteriormente se entró a validar cual era las inconsistencias y se planteó que la mejor solución era realizar un ajuste contable donde se debitó la cuenta 430 y se acreditó la cuenta 7000 en la unidad de Momentum y se compenso con el valor acreditando la 430 y debitando la cuenta 7000 en la unidad de ME quedando un neteo al Gasto total de 119.177.900 que en teoría es un gasto por compensaciones y que erróneamente se había parametrizado como una cuenta del Activo (Imagen 3) esto se envió para aprobación de Lina Rengifo la vicepresidenta financiera de McCann (imagen 4) posteriormente se estableció un nuevo procedimiento de conciliación mensual en donde formalizo un formato de conciliación mensual (Imagen 5) donde se están describiendo los valores entre Unión Soluciones , lo que está registrado en la contabilidad (Imagen 6) en las cuentas de Salarios, Prestaciones sociales , aportes parafiscales y Seguridad social ; verificando los datos consolidados (imagen 7) que tiene el Líder de Nomina dejando así las observación de las diferencias en caso que se presente y finalmente dejando la constancia que todo está conciliado permitiendo así un plan de acción mensual inmediato en caso que se presenten diferencias .

ANALIS CUANTITATIVO-Imagen 2


Análisis por año y por mes compañía 6007														
Company Code 6007														
Sum of Amount in loc cur														
Fiscal Year	GL Account	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Grand Total
2017	16400000													\$ 3,952,832
	16400101													\$ 65,549,274
2017 Total														\$ 69,502,106
2018	16400000	-\$ 75,312,835	-\$ 87,749,282	\$ 158,030,315	\$ 212,542	-\$ 942,064	-\$ 256,314	\$ 2,017,300	-\$ 1,767,683	\$ 177,453,875	-\$ 160,184,001	-\$ 237,464,449		\$ 116,187,859
	16400101													\$ 7,862,151
2018 Total		-\$ 75,312,835	-\$ 87,749,282	\$ 158,030,315	\$ 212,542	-\$ 942,064	-\$ 256,314	\$ 2,017,300	-\$ 1,767,683	\$ 177,453,875	-\$ 160,184,001	-\$ 237,464,449		\$ 124,050,010
2019	16400000	-\$ 175,260,809	\$ 244,528,456	\$ 17,237,120	\$ 7,252,468	-\$ 306,148	-\$ 6,409,222	-\$ 563,394	-\$ 4,046,781	-\$ 1,835,921	\$ 401,693,149	\$ 88,429,836	-\$ 464,896,849	\$ 105,821,905
	16400100	\$ 3,423,914	-\$ 25,839,240	-\$ 42,727,985	-\$ 17,441,104	\$ 7,159,126	\$ 13,988,062	-\$ 33,834,678	\$ 9,550,000	-\$ 9,550,000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 95,271,905
2019 Total		-\$ 171,836,895	\$ 218,689,216	-\$ 25,490,865	-\$ 10,188,636	\$ 6,852,978	-\$ 7,578,840	-\$ 34,398,072	\$ 5,503,219	-\$ 11,385,921	\$ 401,693,149	\$ 88,429,836	-\$ 464,896,849	\$ 10,550,000
2020	16400000	-\$ 30,193,418	\$ 39,403,026	-\$ 6,278,940	-\$ 31,594,661	\$ 38,216,854	-\$ 9,552,861	-\$ 10,618,398	\$ 10,618,398	\$ 0	\$ 55,369,946	-\$ 55,369,946	\$ 0	\$ 0
	16400100	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	16400125	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2020 Total		-\$ 30,193,418	\$ 39,403,026	-\$ 6,278,940	-\$ 31,594,661	\$ 38,216,854	-\$ 9,552,861	-\$ 10,618,398	\$ 10,618,398	\$ 0	\$ 55,369,946	-\$ 55,369,946	\$ 0	\$ 0
2021	16400000	\$ 298,946	-\$ 298,946	\$ 0	\$ 2,687,310	-\$ 2,654,060	\$ 885,439	-\$ 918,689	\$ 3,392,702	\$ 4,022,472	-\$ 4,709,671	\$ 501,464	-\$ 3,165,267	\$ 41,700
	16400100	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	16400140	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2021 Total		\$ 298,946	-\$ 298,946	\$ 0	\$ 2,687,310	-\$ 2,654,060	\$ 885,439	-\$ 918,689	\$ 3,392,702	\$ 4,022,472	-\$ 4,709,671	\$ 501,464	-\$ 3,165,267	\$ 41,700
2022	16400000	\$ 33,046,833	-\$ 32,190,198	\$ 9,241,140	-\$ 5,817,701	\$ 7,630,946	-\$ 8,140,720	-\$ 1,912,000	\$ 1,579,884	\$ 34,159,561	\$ 73,312,527	\$ 54,137,201	\$ 74,078,134	\$ 239,125,607
	16400100	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	16400140	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2022 Total		\$ 33,046,833	-\$ 32,190,198	\$ 9,241,140	-\$ 5,817,701	\$ 7,630,946	-\$ 8,140,720	-\$ 1,912,000	\$ 1,579,884	\$ 34,159,561	\$ 73,312,527	\$ 54,137,201	\$ 74,078,134	\$ 239,125,607
2023	16400000	-\$ 239,167,307	-\$ 60,691,653	\$ 64,810,048	\$ 94,213,689	\$ 59,117,752	\$ 95,853,386	\$ 247,360,595	\$ 45,574,129	\$ 82,121,842	\$ 114,265,283	\$ 142,842,539	-\$ 34,074,692	\$ 612,225,611
	16400100	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2023 Total		-\$ 239,167,307	-\$ 60,691,653	\$ 64,810,048	\$ 94,213,689	\$ 59,117,752	\$ 95,853,386	\$ 247,360,595	\$ 45,574,129	\$ 82,121,842	\$ 114,265,283	\$ 142,842,539	-\$ 34,074,692	\$ 612,225,611
2024	16400000	\$ 120,187,746	-\$ 44,602,358	\$ 1,634,869	\$ 46,128,511	-\$ 15,003,168	\$ 56,982,945	-\$ 293,307,946	-\$ 212,558,915	-\$ 510,508,886	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	16400100	\$ 0	\$ 0	\$ 500,000	-\$ 500,000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2024 Total		\$ 120,187,746	-\$ 44,602,358	\$ 2,134,869	\$ 45,628,511	-\$ 15,003,168	\$ 56,982,945	-\$ 293,307,946	-\$ 212,558,915	-\$ 510,508,886	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 851,047,202
Grand Total		-\$ 384,888,409	\$ 30,654,230	\$ 280,704,735	\$ 98,021,619	\$ 41,965,184	\$ 279,813,984	-\$ 218,758,181	-\$ 107,356,946	\$ 479,747,233	\$ 958,796	-\$ 154,928,855	\$ 345,716	




AJUSTE CONTABLE JE-Imagen 3




Document Type	Reference	Document Header text	Currency	Account	Hyp	Posting keys	GL Indicator	Amount	LI Text	Business Area	Profit Center
SA	TK	Ajuste regularizacion cuenta 0430	COP	16400000	430	40		379.035.743	Ajuste regularizacion cuenta 0430	A0	6006001
				60000002	7000	50		379.035.743	Ajuste regularizacion cuenta 0430	A0	6006001


Document Type	Reference	Document Header text	Currency	Account	Hyp	Posting keys	GL Indicator	Amount	LI Text	Business Area	Profit Center
SA	TK	Ajuste regularizacion cuenta 0430	COP	16400000	430	40		379.035.743	Ajuste regularizacion cuenta 0430	A0	6006001
				60000002	7000	50		379.035.743	Ajuste regularizacion cuenta 0430	A0	6006001


APROBACION DEL AJUSTE CONTABLE-Imagen 4


martes 24/09/2024 7:30 p. m.
Pulido, Alexander (BOG-MEW)
RE: Ajuste final 0430 - 6006 & 6007

To  Rengifo, Lina (BOG-MEW);  Leon, Felipe (BOG-IPG);  Pinzon, Gonzalo (BOG-IPG)

Cc  Cuervo, Yeraldi (BOG-MEW);  Diaz, Karen (BOG-IPG);  Rodriguez, Diego (BOG-MEW)

 This message was sent with High importance.

 JE 0430 - 6006-6007 acumulado final 2024.XLSX
 .XLSX File

Hola Lini como vas, con el fin de dar por finalizado los ajustes de regularización de la 0430 , adjunto los JE para las unidades 6006 y 6007 ya validados por agencia – centro de servicios, te comparto un detalle de como quedaría : **Menor valor del gasto en MOMO por COP \$ 379.035.743 & Gasto de 498.213.648** en ME, teniendo un efecto neto en el gasto consolidado de **COP 119.177.905**

ENTITY	HYP	DEBITO	CREDITO
IPG MOMO	430	\$ 379.035.743	
	7000		\$ 379.035.743
SUMAS IGUALES		\$ 379.035.743	\$ 379.035.743

ENTITY	HYP	DEBITO	CREDITO
ME	430		498.213.648
	7000	498.213.648	
SUMAS IGUALES		\$ 498.213.648	\$ 498.213.648

RESUMEN	COP	USD
NETO MECOL 0430	\$ 119.177.905	\$ 28.808
NETO MECOL 7000	\$ 119.177.905	\$ 28.808

Con este ajuste , regularizamos la cuenta y solo quedara registrado en ella lo correspondiente a anticipos a empleados y AMEX pendiente por legalizar.

[@Pinzon, Gonzalo \(BOG-IPG\)](#) [@Leon, Felipe \(BOG-IPG\)](#) gracias como siempre por el apoyo en la solución del tema en referencia.

Quedo super atento a tu aprobación y/o comentarios para dejar cerrado el tema el cierre de Q3-

Note importante: La hora y fecha de envío de este correo electrónico no representa expectativa alguna de que sea leído o respondido por fuera de su horario laboral normal.

FORMATO DE CONCILIACION MENSUAL-Imagen 5

FORMATO FIRMA CONCILIACIONES							
Agencia	McCann Erickson Corporation SA						
Ciudad	Bogotá D.C						
Fecha de realización	12 de mayo de 2025						
Concepto	Conciliación Nómina						

Por medio de la presente, hacemos entrega de la revisión correspondiente a la "Conciliación Cuentas de Nómina" entre "lo causado por Unión Soluciones Sistemas de Información" y "lo registrado en contabilidad", con su respectiva documentación soporte y anotaciones sobre el manejo de las partidas no conciliadas a la fecha, para el cierre contable de Febrero 28 de 2025

Esta conciliación ha sido preparada y revisada previamente por las personas que intervienen en el proceso de Recursos Humanos y Finanzas, las cuales soportan su aprobación e intervención en el presente informe a través de sus firmas tal y como aparece al final del presente documento.

Para esta revisión evidenciamos:

Concepto	GL / Account PASIVO = 50	HYP	Detalle	Saldo Consolidados	ZDIAN SAP Contabilidad	Diferencias	Observaciones
Salarios	34000903	2400	Freelance		\$ (12.266.664)		Dato provisión Freelancer Febrero 2025 en línea con la PROV del mes
	34000905	2400	Salario		\$ -	\$ -	
	34000906	2400	Prima Legal	\$ 196.780.576	\$ (196.780.571)	\$ 5	
	34000100	2400	Cesantías	\$ 196.553.854	\$ (196.553.854)	\$ -	
	34000904	2400	Intereses de Cesantías	\$ 3.893.466	\$ (3.893.466)	\$ -	
Prestaciones Sociales	34000200	2415	Vacaciones	\$ 1.148.897.567	\$ (1.148.897.567)	\$ -	
	34004000	2505	Otros Gastos	\$ -	\$ (21.151.768)	\$ (21.151.768)	Los pasivos correspondientes al año 2024 por valor de \$6.112.141 fueron conciliados en enero 2025 (VER HOJAS SOPORTE). El saldo a cierre de mes debe ser conciliado mediante ajustes IC por la contadora.
	34004034	2505	SENA 2%	\$ -	\$ -	\$ -	
Aportes Parafiscales	34004035	2505	ICBF 3%	\$ -	\$ -	\$ -	
	34004033	2505	Cajas de Compensación 4%	\$ -	\$ 39.800	\$ 39.800	Se genero el ajuste con el Ticket #227553
	34004031	2505	Salud	\$ -	\$ -	\$ -	
Seguridad Social	33000199	2150		\$ -	\$ -	\$ -	
	34000000	2505	Pensión	\$ -	\$ -	\$ -	
	34004032	2505	ARL	\$ -	\$ -	\$ -	
				\$ -	\$ -	\$ -	

Revisión Interfaces vs Contabilidad	Comentarios
En el archivo adjunto en la hoja "Conciliación Interfaz", en la columna G, se especifican y soportan las diferencias encontradas.	No se encontraron partidas conciliatorias para el mes de febrero 2025

DATOS EN CONTABILIDAD -SAP-Imagen 6

GL Account	CUENTA	Company Code Local Currency	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
N4 200704 C		COP	-1.143.329.361	6.906.289.643	6.172.466.837	-409.506.555
N5 20070400		COP	-980.090.352	1.015.851.277	232.320.779	-196.559.854
	25100501 CESANTIAS CONSOLIDADAS	COP	-980.090.352	1.015.851.277	232.320.779	-196.559.854
34000100	25100501 CESANTIAS CONSOLIDADAS	COP	-980.090.352	1.015.851.277	232.320.779	-196.559.854
N5 20070401		COP	-54.295.765	101.295.765	59.266.664	-12.266.664
	26109500 PROVISION BONOS DESALARIZACION	COP	-54.295.765	101.295.765	59.266.664	-12.266.664
34000903	26109500 PROVISION BONOS DESALARIZACION	COP	-54.295.765	101.295.765	59.266.664	-12.266.664
N5 20070402		COP	-108.943.249	109.026.029	3.982.246	-3.899.466
	25150100 INT SOBRE CESANTIAS CONSOLIDAD	COP	-108.943.249	109.026.029	3.982.246	-3.899.466
34000904	25150100 INT SOBRE CESANTIAS CONSOLIDAD	COP	-108.943.249	109.026.029	3.982.246	-3.899.466
N5 20070403		COP	0	3.502.351.534	3.502.351.534	0
	25050100 SALARIOS POR PAGAR	COP	0	3.502.351.534	3.502.351.534	0
34000905	25050100 SALARIOS POR PAGAR	COP	0	3.502.351.534	3.502.351.534	0
N5 20070404		COP	5	2.177.765.038	2.374.545.614	-196.780.571
	26102000 PRIMA DE SERVICIOS	COP	5	2.177.765.038	2.374.545.614	-196.780.571
34000906	26102000 PRIMA DE SERVICIOS	COP	5	2.177.765.038	2.374.545.614	-196.780.571
N4 200705 VA		COP	-1.120.330.174	743.129.505	771.696.898	-1.148.897.567
N5 20070500		COP	-1.120.330.174	743.129.505	771.696.898	-1.148.897.567
	25250100 VACACIONES CONSOLIDADAS	COP	-1.120.330.174	743.129.505	771.696.898	-1.148.897.567
34000200	25250100 VACACIONES CONSOLIDADAS	COP	-1.120.330.174	743.129.505	771.696.898	-1.148.897.567
93400200	25250100 VACACIONES CONSOLIDADAS	COP	0	0	0	0

DATOS CONSOLIDADOS CON LA INFORMACIÓN LIDER DE NOMINA-Imagen 7

Consolidado de Cesantías McCANN 2025				
Mes	CECO	Pagos Mes	Provisión Mes	Consolidado
Enero	60071002- MWG:ADV: HR	\$0,00	\$1.024.375,00	\$1.024.375,00
	60071005- MWG:ADV: GEN SERV	\$0,00	\$918.625,00	\$918.625,00
	60071006- MWG:ADV:ACCOUNTS	\$269.167,00	\$14.094.806,00	\$13.825.639,00
	60071007- MWG:ADV: FINANCE	\$0,00	\$3.974.962,00	\$3.974.962,00
	60071010- MWG:ADV:CREATIVE	\$0,00	\$33.014.736,00	\$33.014.736,00
	60071012- MWG:ADV: STRAT PLAN	\$0,00	\$2.004.167,00	\$2.004.167,00
	60071014-MWG:ADV: FIT	\$0,00	\$379.167,00	\$379.167,00
	60071015-MWG:ADV: OPS	\$0,00	\$183.333,00	\$183.333,00
	60071045- MC CANN CRAFT	\$0,00	\$3.584.084,00	\$3.584.084,00
	60072005- WS: PR	\$0,00	\$6.259.584,00	\$6.259.584,00
	60075002-MANDALA RRHH	\$0,00	\$375.000,00	\$375.000,00
	60075007- MANDALA:FINANCE	\$350.000,00	\$20.659.663,00	\$20.309.663,00
	60075009- MANDALA: IT	\$0,00	\$1.081.500,00	\$1.081.500,00
	60075010-MANDALA Procurement	\$0,00	\$691.667,00	\$691.667,00
	60076045- C4:STUD:BRDCST PROD	\$291.667,00	\$3.373.418,00	\$3.081.751,00
	60077004- MC CANN DIGITAL	\$0,00	\$734.027,00	\$734.027,00
	60077024- MC CANN DIGITAL	\$594.445,00	\$9.218.820,00	\$8.624.375,00
Enero Total		\$1.505.279,00	\$101.571.934,00	\$100.066.655,00
Febrero	60071002- MWG:ADV: HR	\$0,00	\$1.170.625,00	\$2.195.000,00
	60071005- MWG:ADV: GEN SERV	\$0,00	\$918.625,00	\$1.837.250,00
	60071006- MWG:ADV:ACCOUNTS	\$397.222,00	\$13.944.213,00	\$27.372.630,00
	60071007- MWG:ADV: FINANCE	\$0,00	\$3.974.963,00	\$7.949.925,00
	60071010- MWG:ADV:CREATIVE	\$2.263.722,00	\$33.047.593,00	\$63.798.607,00
	60071012- MWG:ADV: STRAT PLAN	\$0,00	\$2.004.166,00	\$4.008.333,00
	60071014-MWG:ADV: FIT	\$0,00	\$379.166,00	\$758.333,00
	60071015-MWG:ADV: OPS	\$0,00	\$375.000,00	\$558.333,00
	60072005- WS: PR	\$1.191.666,00	\$6.189.581,00	\$11.257.499,00
	60075002-MANDALA RRHH	\$0,00	\$375.000,00	\$750.000,00
	60075007- MANDALA:FINANCE	\$290.556,00	\$20.217.254,00	\$40.236.361,00
	60075009- MANDALA: IT	\$0,00	\$1.081.500,00	\$2.163.000,00
	60075010-MANDALA Procurement	\$0,00	\$691.666,00	\$1.383.333,00
	60076045- C4:STUD:BRDCST PROD	\$166.860,00	\$7.075.608,00	\$13.574.583,00
	60077004- MC CANN DIGITAL	\$0,00	\$1.208.473,00	\$1.942.500,00
	60077024- MC CANN DIGITAL	\$403.396,00	\$8.553.188,00	\$16.774.167,00
	Febrero Total		\$4.713.422,00	\$101.206.621,00

Pregunta de investigación

¿Cómo puede la implementación de un procedimiento de conciliación mensual mejorar el control contable de la nómina tercerizada en McCann y evitar errores en la imputación de cuentas?

Hipótesis

La implementación del proceso de conciliación contable mensual permitirá corregir los errores derivados de una mala parametrización en caso dado que se presenten en las interfaces del sistema, mejorando el control sobre las cuentas de nómina tercerizada y adicional a esto teniendo en cuenta los valores de prestaciones sociales, aportes parafiscales y seguridad social reduciendo significativamente las contingencias contables en los cierres mensuales y permitiendo una mejora visibilidad y confianza al saber que estos controles se están realizando mensualmente .

RESULTADOS.

Como resultado de la implementación del procedimiento de conciliación mensual en el proceso contable de nómina en McCann, se lograron identificar de manera precisa las inconsistencias derivadas de la mala parametrización en las interfaces del proveedor externo (Unión Soluciones). Estas inconsistencias afectaban principalmente cuentas del activo y del gasto, distorsionando la información financiera presentada en los cierres mensuales.

La primera acción implementada fue que se realizó un análisis profundo del flujo de operación contable de la nómina, lo que permitió trazar el origen de los errores hasta la etapa de configuración inicial del proveedor y las fallas en la validación de las cuentas utilizadas en las interfaces. Se ajusto mediante un JE Ajuste Manual afectando la cuenta 430 y 7000 los valores en las dos unidades dejando así ambas cuentas con su naturaleza correcta , Esto evidenció la necesidad de fortalecer los controles internos mediante un protocolo de revisión previa al cargue contable, en conjunto con el líder de nómina.

La segunda acción fue la creación de una matriz de conciliación mensual, la cual permitió cruzar la información enviada por el outsourcing con los registros internos del sistema SAP. Este formato reveló diferencias relevantes entre los conceptos cargados a ciertas cuentas y la naturaleza contable que deberían tener, especialmente en cuentas de anticipos (COLGAAP) que fueron utilizadas incorrectamente para registrar gastos de nómina y en las cuentas de Sueldos, parafiscales y seguridad social.

Otro resultado importante fue la elaboración de un plan de acción conjunto entre el área contable y el área de nómina, el cual incluye la revisión y ajuste de la parametrización contable, la documentación de los procesos de conciliación y la capacitación del personal clave involucrado.

Gracias a esta mejora, el equipo logró:

- Identificar errores que afectaban cierres anteriores (como AG 2024).
- Establecer controles preventivos para los cierres futuros.
- Mejorar la trazabilidad de los conceptos de nómina en la contabilidad.
- Fortalecer la relación operativa entre el proveedor de nómina y el área contable.

Aspectos para discusión y estudios futuros

Si bien esta mejora ha permitido avances importantes, es necesario continuar con el monitoreo y actualización constante de la matriz de conciliación, especialmente si se realizan cambios en la estructura contable o en el proveedor de nómina. Así mismo, se recomienda evaluar la posibilidad de integrar un módulo de nómina propio en SAP, lo cual reduciría los riesgos asociados a la tercerización de este proceso crítico.

También sería pertinente desarrollar un estudio más amplio sobre el impacto financiero de los errores contables acumulados durante periodos anteriores, para determinar si es necesario realizar ajustes retroactivos o establecer provisiones específicas.

CONCLUSIONES.

Mejora en la precisión contable: La implementación de la conciliación mensual de las cuentas relacionadas con la nómina ha permitido mejorar significativamente la precisión de los registros contables. Esto se debe a la identificación y corrección de errores derivados de la mala parametrización de las interfaces, lo que ha asegurado que los conceptos de nómina sean registrados correctamente en las cuentas correspondientes.

Fortalecimiento de los controles internos: A través del nuevo procedimiento de conciliación mensual, se ha establecido un control más riguroso y sistemático sobre la información contable que se genera a partir de la nómina tercerizada. Esto ha contribuido a detectar discrepancias en tiempo real, evitando así que se acumulen errores durante varios meses.

Reducción de riesgos financieros: La implementación de la conciliación mensual ha reducido los riesgos financieros asociados a la incorrecta imputación de las cuentas de nómina, especialmente en cuentas de anticipos y gastos. Esto ha mejorado la fiabilidad de los cierres contables y ha permitido una visión más clara de la situación financiera de la empresa.

Eficiencia operativa: La mejora en la comunicación entre el área de nómina y el área contable ha incrementado la eficiencia operativa. La creación de protocolos y la formación de un equipo de trabajo conjunto han optimizado el flujo de información y permitido resolver problemas de forma más ágil.

Oportunidades de mejora continua: Aunque se han logrado avances importantes, se ha identificado la necesidad de seguir monitoreando y ajustando las parametrizaciones contables, especialmente si se realizan cambios en el proveedor de nómina. Esto representa una

oportunidad para establecer una mejora continua y garantizar que el proceso permanezca actualizado ante posibles cambios futuros.

Recomendación de futuras investigaciones: Se sugiere continuar investigando la posibilidad de integrar un módulo de nómina en el sistema SAP, lo cual podría eliminar la dependencia del outsourcing y reducir los riesgos de errores derivados de las interfaces. Además, se debe explorar el impacto de los ajustes retroactivos de cuentas en los resultados financieros históricos.

REFERENCIAS

Gómez, A. M., & López, R. J. (2019). La importancia de la conciliación contable en los procesos financieros de las empresas. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 20(1), 44–58.

Gutiérrez Pulido, H., & De la Vara Salazar, R. (2012). *Análisis y diseño de experimentos*. McGraw-Hill Interamericana.

Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2012). *Contabilidad*. Pearson Educación.

IFAC. (2020). *Guía para la implementación de controles internos en PYMES*. International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org>

Monk, E., & Wagner, B. (2013). *Concepts in Enterprise Resource Planning* (4th ed.). Cengage Learning.

Morales, C. A. (2020). Evaluación de los procesos contables tercerizados: riesgos y oportunidades. *Revista Gestión & Finanzas*, 8(2), 85–100.

Anexos

Introduce aquí tablas y figuras (si aplica). También puedes poner algunos datos que consideres necesarios o complementarios en tu trabajo de grado.