



Gestión de la información tributaria de la empresa PwC PricewaterhouseCoopers

Trabajo presentado para optar el título de Contador Público

Leslye Karina Ardila Rodríguez

ID 542683

Tutor:

Marianella Barrientos Hincapie

24 de noviembre de 2018

Gestión de la información tributaria de la empresa PwC PricewaterhouseCoopers

Trabajo presentado para optar el título de Contador Público

Leslye Karina Ardila Rodríguez

ID 542683

Tutor:

Marianella Barrientos Hincapie

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Programa de Contaduría Pública

2018

Tabla de contenido

Lista de tablas.....	5
Lista de figuras.....	6
Resumen.....	7
Abstract.....	8
Introducción	9
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en Contrato de aprendizaje	10
<i>1.1 Descripción del entorno de práctica profesional</i>	<i>10</i>
1.1.1 Reseña histórica	10
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos.....	11
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante.....	12
1.1.4 Logros de la empresa	13
1.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó.....	13
1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada y estrategias.....	14
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados.....	16
<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>16</i>
<i>1.3 Funciones y/o compromisos establecidos.....</i>	<i>17</i>
<i>1.4 Plan de trabajo</i>	<i>17</i>

1.4.1	Objetivo de la práctica profesional	18
1.4.2	Actividades semanales	19
1.4.3	Productos a realizar o realizados.....	20
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional.....		22
2.1	<i>Descripción de las actividades realizadas.....</i>	22
2.2	<i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.....</i>	22
2.3	<i>Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.....</i>	24
2.4	<i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo.....</i>	25
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica.....		27
3.1	<i>Resultados alcanzados</i>	27
3.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales.....</i>	28
3.3	<i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	29
Referencias.....		30
Apéndice A: Constancia laboral		31
Apéndice B: Herramientas utilizadas		32

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada</i>	13
Tabla 2. <i>Descripción plan de trabajo para el período de práctica profesional</i>	17
Tabla 3. <i>Análisi del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al ejercicio laboral y profesional</i>	20
Tabla 4. <i>Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado</i>	21
Tabla 5. <i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo</i>	22
Tabla 6. <i>Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa PWC PricewaterhouseCoopers</i>	23

Lista de figuras

Figura 1. *Organigrama de la empresa PwC PriceWaterhouseCoopers* 12

Resumen

En el desarrollo de este trabajo se sistematiza la experiencia de la práctica profesional en la modalidad de contrato de aprendizaje, dentro del área contable, en compañía y apoyo de la empresa PwC PricewaterhouseCoopers.

Se aborda la participación del estudiante en el departamento de impuestos dentro de la empresa PwC. En el desarrollo de la práctica se enfrenta la problemática de la gestión de la información y organización tributaria, en el momento de entrar en detalle de los recursos correspondientes para dar cumplimiento a las asignaciones descritas en el plan de trabajo inicial.

Por medio del presente documento se describirán los aspectos más importantes de la empresa donde se emprendió la práctica, mediante la definición de estrategias de trabajo para llevar a cabo la planeación inicial y finalmente dar reconocimiento a los resultados obtenidos en aspectos personales, académicos y profesionales.

Palabras clave: Gestión de la Información, procesos tributarios, impuestos.

Abstract

In the development of this work, the experience of professional practice is systematized in the form of a learning contract, within the accounting area, in the company and support of the PwC PricewaterhouseCoopers company.

The student's participation in the tax department within the PwC company is addressed. In the development of the practice, the problem of information management and tax organization is faced, when entering in detail the corresponding resources to comply with the assignments described in the initial work plan.

Through this document will describe the most important aspects of the company where the practice was undertaken, by defining work strategies to carry out initial planning and finally give recognition to the results obtained in personal, academic and professional aspects.

Keywords: Information Management, tax processes, taxes.

Introducción

En este informe de práctica se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de Contrato de aprendizaje, en la empresa PwC PriceWaterhouseCoopers en el período comprendido entre enero a junio de 2018.

En el capítulo 1 se describe el entorno de la empresa PriceWaterhouseCoopers SLT donde se realizó la práctica en Contrato de Aprendizaje, desempeñando el cargo de aprendiz en el área de impuestos, allí también quedó en contexto los fundamentos de la empresa y las bases en que trabajó el estudiante. De igual forma se plasmó la problemática que el estudiante evidenció en el transcurso de dar cumplimiento al plan de trabajo elaborado con sus superiores al inicio de la práctica.

En el capítulo 2 se presentan las principales actividades programadas, el análisis relacionado con el impacto académico y práctico, y los beneficios que el estudiante generó en el en el trabajo de campo, buscando las soluciones e implementación de estrategias para cumplir con los objetivos planteados en el desarrollo de la práctica profesional.

Y finalmente en el capítulo 3 se relacionan las funciones y los objetivos que el estudiante desarrollo en su práctica profesional, se presentan los resultados obtenidos los cuales se basan en lo elaborado partiendo del problema de gestión de información tributaria y los objetivos que se propusieron para darle solución.

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en Contrato de aprendizaje

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la empresa PricewaterhouseCoopers, donde se realizó la práctica profesional en la función en *Contrato de aprendizaje* y el plan de trabajo realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de enero y junio del año 2018.

1.1 Descripción del entorno de práctica profesional

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

Nombre de la empresa: PricewaterhouseCoopers

Dirección: Calle 100 No. 11^a - 35

Teléfono: 634 05 55

Página Web: <https://www.pwc.com/co/es.html>

1.1.1 Reseña histórica

La historia de PwC se remonta al siglo XIX en Londres. Samuel Lowell Price, Edwin Waterhouse y William Cooper se fusionaron en 1957 en lo que se conocería como Coopers y Lybrand. Por otra parte, en 1874 Price y Waterhouse unieron fuerzas para crear Price, Waterhouse & Co. La empresa fue reconocida como una de las mejores en Londres. Desde entonces la empresa comenzó a establecer asociaciones independientes en todo el mundo.

En 2010 PricewaterhouseCoopers cambia su logo y acorta formalmente su marca a PwC. En la actualidad, PwC es la mayor organización de servicios profesionales del mundo.

La red de PwC cuenta con firmas miembro en 157 países, donde laboran cerca de 223,000 profesionales compartiendo sus conocimientos y habilidades. (PricewaterhouseCoopers, 2018)

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

La sede en Colombia de la empresa PwC PricewaterhouseCoopers no posee como tal misión, visión y valores corporativos. Como la empresa donde se desarrolla la práctica es una multinacional, se toma para el direccionamiento estratégico las que se encuentran en la sede de Chile:

Misión: Desarrollar, diseñar y entregar soluciones de capacitación de alta calidad de acuerdo a necesidades específicas de clientes de diferentes industrias con metodologías de alto impacto. (PwC-Chile, 2018)

Visión: Conformarse como el primer grupo en prestación de servicios de capacitación, formación y entrenamiento de Chile y uno de los más importantes de la región. (PwC-Chile, 2018)

Valores y/o Principios:

Excelencia: Realizamos lo que prometemos y agregamos valor más allá de lo esperado.

Trabajo en Equipo: Las mejores soluciones surgen del trabajo en conjunto con colegas y clientes.

Liderazgo: Liderar con conocimiento y visión de negocio. (PwC-Chile, 2018)

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

En la figura 1 se presenta la estructura del organigrama de la empresa PwC PriceWaterhouseCoopers, ya que su estructura es un poco extensa se detalla directamente el área en que laboró el practicante, está compuesto por una serie de departamentos entre los cuales se encuentra (Recursos humanos y Administración, Assurance, Advisory y Tax). El departamento de impuestos cuenta con servicios laborales, de aduanas, para personas naturales y para personas jurídicas, otorgando actividades de auditoría, rentas, consultoría y compliance, en cada sección están delegadas las operaciones de socios, un gerente o director, un gerente A, un gerente B, consultores, asistentes y practicantes. El aprendiz está ubicado en el área de impuestos en compliance de personas jurídicas, atendiendo a las necesidades de los clientes asignados, así brindado ayuda y soporte en el departamento.

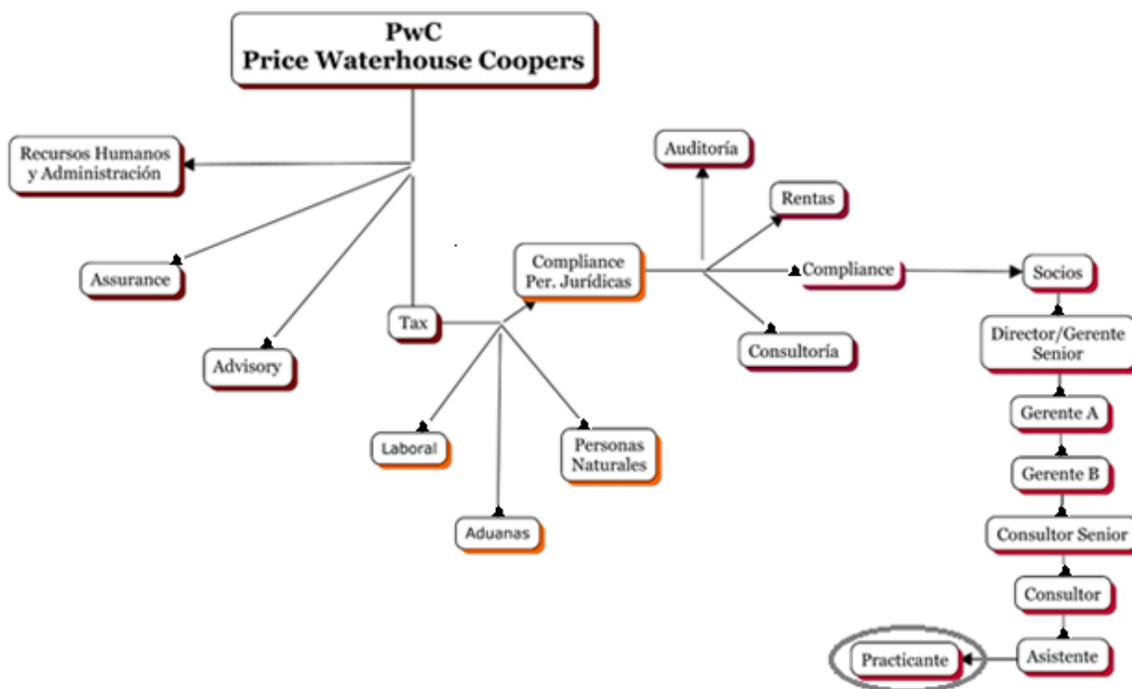


Figura 1. Organigrama de la empresa PwC PriceWaterhouseCoopers (Fuente:

Elaboración propia)

1.1.4 Logros de la empresa

La empresa PwC se encuentra ubicado en el tercer sector de la economía prestando servicios de auditoría, consultoría y asesoramiento legal y fiscal.

La marca PricewaterhouseCoopers fue seleccionada entre las 12 marcas de mejor laiting por la consultora “Brand Finance”, figurando por primera vez como una marca AAA+. Fue renombrada como la consultora más prestigiosa y potente del mundo. Obteniendo unos ingresos agregados en todo el mundo de 35.400 millones de dólares.

Cuenta con sedes a nivel mundial; en el territorio americano encontrándose en Panamá, Costa Rica, Nicaragua, Honduras, el Salvador, entre otros; en el caso de Colombia cuenta con una serie de sedes en ciudades como Medellín y Bogotá, cuatro de estas sedes ubicadas en Bogotá.

Ofrece servicios de assurance, impuestos y asesoramiento, centrados en la industria. Por política de privacidad de la empresa PwC no es posible dar a conocer los clientes vinculados, siendo en promedio 35.350 clientes que cuentan con los servicios y se encuentran registrados en las bases de datos de la compañía. (PricewaterhouseCoopers, 2018)

1.1.5 Descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó

PwC está ubicada en calle 100 sede principal en la ciudad de Bogotá, el edificio en donde se encuentra cuenta con 11 plantas, el departamento de impuestos está distribuido en el tercer y séptimo piso. El aprendiz fue ubicado en el séptimo piso con el direccionamiento y apoyo de los consultores asignados a cada uno de los clientes, con la realización de medios magnéticos, declaraciones tributarias y revisión de provisiones. En esta área laboran

aproximadamente 500 personas en cargos como gerentes, consultores senior, consultores, asistentes y practicantes.

Una vez que al aprendiz le fueron asignadas las funciones para el desarrollo de la práctica profesional encontró dificultades relacionadas con la organización y desconocimiento de la información de los clientes, se convirtió de gran complejidad dar respuesta a las tareas en materia tributaria dado que el control que se ejercía era mínimo. Por medio de la comprensión de las necesidades del cliente se plantearon alternativas de solución para asegurar un orden de la información que se recibía, lo anterior lleva a planear la problemática de ¿Cómo mejorar la gestión de información tributaria requerida para cumplir con las expectativas de cada cliente?

La deficiencia del manejo de información permitió plantear diversas estrategias de mejoramiento, dejando en evidencia las bases en materia tributaria ya aprendidas, con lo cual se emplearon listas de chequeo y requerimientos especiales para cada uno de los cumplimientos hacia el cliente, con el propósito de llevar un control específico y agilizar procesos.

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada y estrategias

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

Tabla 1

Matriz FODA personal de la función de práctica desarrollada.

Fortalezas	Debilidades
Conocimiento e iniciativa emprendedora en el área tributaria.	Falta de conocimiento en algunos procesos tributarios.
Habilidad para análisis contables y buen manejo de los aplicativos internos.	No manejar por completo los aplicativos internos de la institución.
Capacidad de crear un buen ambiente laboral y trabajo en equipo.	Falta de experiencia en el área contable.
Oportunidades	Amenazas
Participación en las capacitaciones ofrecidas por la empresa, orientadas a la formación tributaria.	Desconocimiento de la información tributaria de los clientes, para la elaboración oportuna de informes.
Acompañamiento por parte de mis superiores en los procesos adelantados.	La empresa cuenta con muchos aplicativos internos desconocidos para el practicante que dificultan su trabajo.
Trabajo cooperativo.	Competencia en el mercado laboral.

Fuente: Elaboración propia

FO – Enriquecimiento a partir de las retroalimentaciones generadas por los superiores en cada una de las entregas de las asignaciones, de modo que permita el afianzar las habilidades del aprendiz.

DO – Aprovechamiento de las intervenciones que los superiores ejerzan sobre el trabajo de aprendiz para ampliar el conocimiento, con el propósito de mejorar la calidad del trabajo y uso de aplicativos.

FA – Fomentar en el cliente el debido cumplimiento de los requerimientos que se impusieron en el momento de la creación del contrato para llevar a cabo las asignaciones correspondientes en materia tributaria.

DA – El aprendiz deberá demostrar suficiencia en la calidad del trabajo, para promover el crecimiento y desarrollo profesional.

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Para la realización de los compromisos del área son utilizados los aplicativos internos de la firma, mediante el uso del programa Excel.

Contando con la respectiva inducción para el desarrollo de las actividades, el conocimiento de la información confidencial de la empresa tales como documentos, claves y contraseñas, y la retroalimentación de las funciones y/o tareas asignadas.

Por políticas de privacidad y confidencialidad de la empresa PricewaterhouseCoopers no se permite la retroalimentación de formatos o formularios utilizados para efectos de las labores asignadas. Ver anexo.

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

Jefe Inmediato

Nombre: Hernán Díaz

Cargo: Director

Correo electrónico: hernan.diaz@co.pwc.com

Interlocutor

Nombre: Luisa Carolina Cuevas A.

Cargo: Consultor

Contador Público egresado de la Universidad Piloto de Colombia, con especialización en derecho tributario realizada en la Universidad Externado Colombia.

Correo electrónico: luisa.cuevas@co.pwc.com

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:

- Elaboración de certificados de retención en la fuente.
- Elaboración y revisión de provisiones de renta.
- Elaboración de declaraciones de retención.
- Conciliación de cuentas.
- Informe de información exógena del cliente asignado.

Para el desarrollo de estas funciones el aprendiz se compromete a:

- Revisión adecuada de la información para la emisión de certificados.
- Explorar y conocer el movimiento de la organización para la realización de provisiones.
- Tener en cuenta los vencimientos de cada una de las declaraciones del cliente.
- Realizar la revisión y análisis de la información pertinente a reportar en cada formato.

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 Price

WaterhouseCoopers 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 en Donde trabaja el estudiante en la empresa

PricewaterhouseCoopers SLT pretende:

Objetivo general

Optimizar la gestión de información tributaria requerida para cumplir con las expectativas de cada cliente.

Objetivos específicos:

Realizar un diagnóstico frente a la información tributaria de los clientes asignados para la elaboración de tareas.

Interpretar la información e implementar el buen manejo de las bases y aplicativos internos para mayor organización.

Valorar y contribuir con el cumplimiento de los objetivos de la empresa con el detalle de la información requerida.

1.4.2 Actividades semanales

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en el periodo de trabajo de campo, se organizaron para un periodo de 16 semanas y describen con detalle a continuación en la tabla 2:

Tabla 2

Descripción Plan de trabajo Semanal para el periodo de práctica profesional

Semana	Actividades a desarrollar
1	Conciliación de cuentas
2	Análisis de planos de movimientos.
3	Validación extemporaneidad de las declaraciones de retención en la fuente e IVA.
4	Conocimiento de los diferentes formatos de información exógena.
5	Configuración y detalle en la información bimestral de IVA generado para medios.
6	Diligenciamiento del formato 1003 y 1005 de medios magnéticos.
7	Diligenciamiento de información de bienes y/o servicios en medios magnéticos.
8	Trasmisión de medios distritales de las compañías para el año 2016 y 2017.
9	Recopilación de la información para reportar en el formato de cuentas por cobrar.
10	Recopilación de información de terceros a reportar en medios magnéticos.
11	Trasmisión de medios nacionales de las compañías para el año 2017.
12	Elaboración de certificados de retención de impuesto de industria y comercio.
13	Realización de pruebas de causación de las retenciones en la fuente presentadas.

14	Elaboración de checklist de las declaraciones presentadas en el año.
----	--

15	Presentación de informes de renta y provisión.
----	--

16	Realización de provisión de renta y complementarios.
----	--

Fuente: Elaboración propia

1.4.3 Productos a realizar o realizados

En el desarrollo de la práctica profesional el aprendiz adquirió conocimientos y empleó diversas herramientas para la interpretación de la información para así dar entrega de los informes de lo desarrollado, con el objetivo de controlar, supervisar y garantizar que se lleven los correspondientes procedimientos bajo la normatividad vigente, y su información sea transparente y confiable, en declaraciones y provisiones.

Para el cumplimiento de los objetivos específicos se plantea realizar un diagnóstico en el cual será muy importante el conocimiento de los requerimientos iniciales de cada uno de los clientes, de esta manera llevar a cabo la revisión y organización previa de la información y así realizar la elaboración de los procesos tributarios asignados. Para la interpretación de la información es necesario conocer el movimiento de las cuentas dependiendo las transacciones realizadas, con el fin de conocer en detalle la operación del cliente y presentar ya sea la provisión o el impuesto. Esta comprensión permitió llevar un control más riguroso en el momento en que se solicitaba la información por medio de listas de chequeo, fuentes de información de cada cliente y contactos relacionados en materia tributaria lo cual queda como soporte para la compañía.

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

Las actividades que se describen se desarrollaron durante la ejecución de la práctica profesional, estas fueron: la elaboración de certificados de retención en la fuente, la revisión y elaboraciones de provisión de renta, elaboración de declaraciones de impuesto sobre las ventas, retención en la fuente, impuesto de industria y comercio y retención de ICA, de igual forma la conciliación de cuentas y la elaboración de informes de información exógena de los clientes asignados. Permitiendo al aprendiz ampliar y reforzar conocimientos contables y tributarios.

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

Con base en el plan de estudios del programa de Contaduría Pública y de las asignaturas que hace parte del componente específico profesional, que a su vez se dividen en los subcomponentes: Contabilidad financiera, Finanzas, Contabilidad de gestión, Control y regulación, Contabilidad Tributaria, se describen en la tabla 3, los principales aspectos o temáticas de la teoría fueron aplicados en el ejercicio de la práctica profesional.

Tabla 3

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 Contabilidad financiera I, II, III, IV, V Contabilidad Pública	Los conocimientos y aprendizajes adquiridos frente a la introducción de la contabilidad y sus bases financieras, permitieron crear sentido frente a los principios y normas generalmente aceptadas. Siendo esto el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente. (Delgado, 2014, pág. 20)	Por medio del conocimiento del conjunto de principio y bases de la contabilidad se alcanzó el análisis e interpretación de cuentas, su naturaleza y los razonamientos necesarios para la conciliación de estas.	Conclusión: Se cuenta con buenas bases para dar inicio en el mundo laboral. Sugerencia: Realizar más talleres prácticos de las temáticas.
2. Finanzas Matemática financiera Análisis financiero Finanzas Públicas Economía	Los aprendizajes adquiridos financieramente parten del comprensión del hecho que el área financiera evoluciona constantemente, en la medida que cambia el escenario sobre el cual actúan (Arango, 2005, pág. 12). Permitiendo así la introducción en el análisis e interpretación de factores financieros.	La práctica no estuvo directamente relacionada con la parte financiera, aunque para el análisis de estados financieros ya se contaba con algunas bases, y frente a actividades que requirieran de análisis se pudo enfrentar la temática y llevarla a cabo.	Conclusión: Los análisis frente a los cambios financieros permitieron fortalecimiento en el área. Sugerencia: Empezar actividades que permitan el afianzamiento en la parte financiera.
3. Contabilidad de Gestión Costos I y II Presupuestos	Los aprendizajes adquiridos y afianzados de los procesos y conocimiento de cómo se realizan los costos y presupuestos de una empresa, parten de identificarlos como la herramienta de planeación y control para el cumplimiento de objetivo básico financiero, el cual se puede resumir en crecer y permanecer. (Díaz, 2016, pág. 5)	Al dar comienzo al proceso de interacción con los temas, el estudiante ya contaba con conocimientos y bases esenciales de los procesos e interpretación de los presupuestos de las compañías.	Conclusión: Se afianzaron las temáticas internas y de gestión de una compañía. Sugerencia: Liderar actividades en camino para el crecimiento profesional.

4. Control y Regulación Auditoría Procesos administrativos Fundamentos de Economía y derecho.	Los aprendizajes de las bases y organización de las compañías, permitió conocer la relevancia que tiene en el entorno económico, estableciendo diferentes agentes de control mediante la acumulación y evaluación de la evidencia basada en la información para determinar el grado de correspondencia entre los criterios establecidos. (Arens, 2007, pág. 15)	Se permitió conocer los aspectos más importantes de una compañía. En la empresa se reforzaron temas de control mediante capacitaciones y comprensión de la importancia de los agentes de control para el buen funcionamiento de una compañía.	Conclusión: El conocimiento de las fuentes y avances económicos permitió enriquecer el criterio de emprendimiento en una compañía. Sugerencia: Poner en práctica las bases adquiridas mediante actividades prácticas.
5. Contabilidad Tributaria Tributaria I y II Procesos tributarios	En los aprendizajes adquiridos de acuerdo con (Restrepo, 2017, pág. 8) lo tributario y lo contable posee por individual su propia orbita normativa independiente, donde se pretende armonizar el análisis y los alcances prácticos de las disposiciones contenidos en el Estatuto Tributario.	Frente al campo laboral para la elaboración de declaraciones ya se tenía conocimiento y se comprendían las bases en que se fundamentan cada uno de los impuestos y la normatividad que los cubre.	Conclusión: Se reconocieron y afianzaron las bases tributarias usadas bajo la ley. Sugerencia: Promover métodos de participación práctica para la interacción con las bases tributarias.

Fuente: Elaboración propia

2.3 Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial.

Es conveniente comparar lo planeado con lo ejecutado para poder realizar un análisis de la práctica de una manera objetiva.

Tabla 4
Evaluación de lo planeado versus lo ejecutado

Semana	Actividades planeadas	Actividades ejecutadas
1	Análisis de planos de movimientos y conciliación de cuentas.	El cliente proporciono la información requerida para el análisis y control de los movimientos contables. Se realizó la debida interpretación de cuentas con el fin de dar a conocer que lo presentado a cada cierre corresponda a la actividad del mes. De igual forma dejar en evidencia las cuentas de retenciones e IVA para la presentación de las declaraciones.
2	Elaboración de certificados de retención de industria y comercio bimestralmente.	Según la información presentada por el cliente, dependiendo la actividad y operaciones

		realizadas, se elaboran los certificados solicitados que cumplan con el medio para su emisión.
3	Recopilación de información, diligenciamiento y transmisión de información exógena (medios magnéticos).	Se recopiló la información del año gravable 2017 de los clientes asignados, con el fin de diligenciar los formatos de medios magnéticos según los requerimientos de la reforma. Realizando formatos tales como el 1001, 1006, 1007, 1003, 1005. Finalmente se transmitieron medios distritales año 2016 y 2017, y medios nacionales 2017.
4	Elaboración de Checklist de as declaraciones.	Con os respectivos aplicativos internos se validaban las declaraciones presentadas de los clientes asignados, mediante el análisis de variaciones y especificaciones en las observaciones.
5	Elaboración de provisiones y declaraciones mensuales y bimestrales.	Se solicitaba la información mensual a cada uno de los clientes para la realización de provisión y presentación de declaraciones de retención en la fuente. De igual forma información bimestral para el desarrollo de provisiones y presentación de declaraciones de IVA, ICA y retención de ICA.

Fuente: Elaboración propia

2.4 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Los beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, de la práctica profesional se describen en la tabla 5.

Tabla 5
Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<p>Los beneficios personales logrados en el desarrollo del trabajo de campo fue mejorar la calidad de trabajo, la ética, crear compromisos y la adaptabilidad al cambio.</p> <p>Interactuar y aprender de las nuevas experiencias, creando confianza de mis capacidades y habilidades para adquirir conocimientos.</p> <p>Permite el enfrentamiento a situaciones reales, para la toma de decisiones y generar planes de acción.</p>
Profesional	<p>(Franco, 2018) Afirma que el contador debe tener competencias en diversas áreas en donde incluye generalidades como la contabilidad financiera, contabilidad general, finanzas y gerencia, auditoría entre otras.</p> <p>De los que se puede concluir que se adquirieron competencias tales como la aplicación de los marcos normativos y principios de la contabilidad, la interpretación de estados financieros, la preparación de informes, evaluar e</p>

identificar riesgo dependiendo el plan de trabajo elaborado para el cumplimiento de las asignaciones.

Laboral

Frente al campo laboral todo contador debe contar con capacidades y desarrollo de competencias donde lidere el conocimiento y la habilidad para enfrentarse a cualquier situación aplicando métodos ajustados a la normatividad. Con el propósito de adaptarse y tener el criterio para desenvolverse en el área de mayor impacto para la persona.

Por lo anterior se concluye que como logros adquiridos a nivel laboral, se tiene la capacidad de analizar y aplicar las bases adquiridas en el campo de trabajo con el fin de crear objetivos de crecimiento e identificación de metas.

Fuente: Elaboración propia

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 XYZ S.A.S.

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 XYZ S.A.S.

Tabla 6

Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa PWC PricewaterhouseCoopers

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Tener el conocimiento de la información que es requerida para el cumplimiento del plan de trabajo.	Se puso en práctica las bases tributarias y de auditoría como guía para el desarrollo de las asignaciones.	Se adquirió conocimientos por el medio empírico, identificando que información influye en los procesos tributarios.	Conclusión: Se cuenta con las bases tributarias para el análisis de cada uno de los impuestos. Sugerencia: Es necesaria la ampliación de temáticas mediante talleres prácticos.
Valoración e interpretación de las asignaciones y los recursos con los que se cuenta.	Aprendizajes básicos en el momento de manejo de información según los requerimientos de la norma.	Ampliación de conceptos para la interpretación y utilización de la información y sea para la realización de provisiones o declaraciones.	Conclusión: Se adquirieron herramientas y estrategias nuevas para la interpretación y desarrollo de asignaciones. Sugerencia: Es fundamental mantenerse al día y adquirir conocimientos frente a los requerimientos básicos de la norma.
Buena utilización de los aplicativos y razonamientos de la información que el cliente otorga.	Bases de análisis y comprensión de los movimientos contables, e identificación de cuentas.	Facilidad en el momento de identificar los movimientos de las cuentas y contrapartidas para la elaboración de provisiones.	Conclusión: El aprendiz en el desarrollo de las asignaciones puso en práctica la teoría acerca del movimiento de cuentas.

Sugerencia: Para fortalecer el razonamiento y utilización de nuevas herramientas es de importancia conocer e identificar las bases de análisis en temas tributarios.

Fuente. Elaboración propia

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

Los beneficios alcanzados por el estudiante son identificados en las competencias que se aplicaron y se desarrollaron en el transcurso del trabajo en el campo laboral, mediante la aplicación de los marcos normativos y principios de la contabilidad, de lo cual es aprendiz pudo:

Afianzar habilidades y competencias en materia tributaria, mediante el desarrollo de proyectos que permitieron la aplicación de diversas bases y conceptos en la elaboración de declaraciones de retención en la fuente e impuesto sobre las ventas. Estando al día con los cambios o reformas que se generan a nivel contable, para un buen crecimiento profesional.

Se mantuvo la motivación para emprender parte de mi preparación profesional con énfasis en el área tributaria, por las destrezas que se crearon al enfrentarme a diferentes situaciones en que se empleaba las bases y normas tributarias. Ya que se contó con una experiencia y un panorama real, así como con nuevas responsabilidades y satisfacciones profesionales.

Y por último tuvo la oportunidad de crear sentido de pertenencia y liderazgo con la delegación de asignaciones, manejando adecuadamente las herramientas y el uso de tiempo para cumplir con los objetivos del plan de trabajo, y del mismo modo mejorar las relaciones para un buen trabajo en equipo en el caso de las asignaciones de compliance.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

La práctica profesional realizada en la empresa PWC permitió la formulación de un conjunto de objetivos cuya finalidad permitiría la eficiencia en el desarrollo de un plan de trabajo, tal como se identificó la deficiencia del manejo de la información se plantearon diversas estrategias para el mejoramiento, de lo cual se puede concluir que el conocimiento de las bases tributarias es muy influyente como soporte para la validación de la información requerida para cada asignación. Las bases con las que se cuenta radican de conceptos aprendidos de contabilidad financiera, de contabilidad tributaria y del área de control y regulación, en donde se pudo evidenciar fortalecimiento por medio de la práctica.

Se empezó a llevar un control más riguroso en el momento en que se solicitaba la información por medio de listas de chequeo, fuentes de información de cada cliente y contactos relacionados en materia tributaria, de modo que por cada asignación ya se presentaba con un requerimiento exacto dependiendo de la actividad del cliente a trabajar, atendiendo a sus necesidades y apoyo por parte de los integrantes de PWC.

Como sugerencia para la empresa PWC PricewaterhouseCoopers es crear estrategias internas de organización en las asignaciones, de igual forma tener en claro los requerimientos y así tenga mayor eficiencia la entrega del plan de trabajo. Lo que permitiría mayor accesibilidad a la información tributaria de los clientes y evitar retrocesos en las entregas.

Referencias

- Logo Uniminuto (2018). Recuperado de
https://www.google.com.co/search?rlz=1C1GGRV_enCO781CO781&biw=1600&bih=763&tbm=isch&sa=1&ei=K2F0W9SIOfGMggfsgLmYAw&q=logo+uniminu&oq=logo+uniminu&gs_l=img.3..0l10.1524.1852.0.2321.3.2.0.1.1.0.126.126.0j1.1.0....0...1c.1.64.img..1.2.130....0.jq2iQz5Jd8E#imgrc=rDHxybyPMYfR8M:
- PWC (2018). Página web PricewaterhouseCoopers. Recuperado de
<https://www.pwc.com/co/es.html>
- Horngren, C. (2000). Introducción a la contabilidad financiera séptima edición. Pearson Educación. México.
- Corral Delgado, L. (2013). Contabilidad universitaria séptima edición. Mc Graw Hill. Bogotá D.C.
- Álvarez, A. (2005). Matemáticas Financieras. Tercera edición. Editorial nomos. Bogotá D.C.
- Gitman, L.J. & Zutter, C.J. (2012). Principios de administración financiera. México D.F.: Editorial Pearson Educación de México S.A de C.V. Recuperado de <http://ebooks7-24.ezproxy.uniminuto.edu:8000/?il=3595>
- Zuluaga, J. (2018). Cartilla impuesto al valor agregado 2018. Bogotá, D.C. ECOE Ediciones.
- Alvin Arens, R. E. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. México : Pearson.
- Delgado, L. d. (2014). *Contabilidad Universitaria*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Díaz, M. C. (2016). *Presupuestos. Enfoque para la planeación financiera*. Bogotá: PEARSON.
- PricewaterhouseCoopers*. (03 de Septiembre de 2018). Obtenido de PricewaterhouseCoopers.
- PwC-Chile. (2018). *PwC Chile*. Obtenido de PwC Chile:
<https://www.pwc.com/cl/es/cursos/quienes-somos/vision-y-mision.html>
- Restrepo, C. M. (2017). *Contabilidad tributaria*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Apéndice A: Constancia laboral



Señores
Uniminuto UVD
Programa Contaduría Pública
Bogotá

4 de abril de 2018

Apreciados señores:

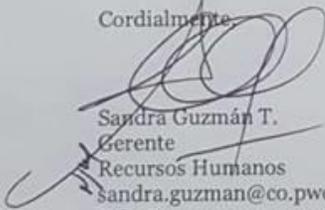
Certificamos que la señora Leslye Karina Ardila Rodríguez, identificada con cédula de ciudadanía No. 1.016.109.340 de Bogotá, es funcionaria de esta Firma con un contrato a término fijo desde el 22 de enero de 2018, actualmente ocupa el cargo de Practicante Universitario en el Departamento de Impuestos.

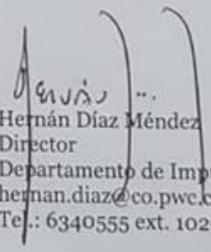
La Firma manifiesta que la señora Ardila Rodríguez se encuentra cursando de acuerdo al pénsum académico la asignatura de Prácticas Profesionales en séptimo semestre del Programa de Contaduría Pública en Uniminuto Virtual y a Distancia y ha optado por realizar su Práctica Profesional llamada "**Práctica donde labora el estudiante**".

El objetivo principal de las prácticas de la señora Ardila Rodríguez consiste en realizar funciones dirigidas a adquirir experiencia, con la implementación y afianzamiento de nuevos conocimientos.

La Firma le brindará a la estudiante el adecuado acompañamiento para llevar a cabo dicha práctica, por intermedio de su interlocutor de práctica Luisa Carolina Cuevas, Consultor quién bajo la supervisión de Hernán Díaz Méndez, Director han realizado en conjunto con la practicante el Plan de Trabajo en donde describen las actividades a desarrollar durante las **dieciséis (16) semanas** que dura su práctica profesional.

Cordialmente,


Sandra Guzmán T.
Gerente
Recursos Humanos
sandra.guzman@co.pwc.com
Tel.: 6340555 ext. 10221


Hernán Díaz Méndez
Director
Departamento de Impuestos
hernan.diaz@co.pwc.com
Tel.: 6340555 ext. 10294

Apéndice B: Herramientas utilizadas

SEGUNDA: El EMPLEADO se abstendrá, durante la vigencia del presente contrato o con posterioridad a su terminación por cualquier causa de revelar, suministrar, vender, arrendar, publicar, copiar, reproducir, remover, disponer, transferir y en general utilizar directa o indirectamente en favor propio o de otras personas en forma total o parcial, cualquiera que sea su finalidad, información confidencial o privilegiada de LA EMPRESA o de las sociedades filiales, subsidiarias, matrices, subordinadas, relacionadas o empresas, personas naturales, accionistas, clientes o terceros relacionados con éste, a la cual tenga acceso o de la cual tenga conocimiento en desarrollo de su cargo o con ocasión de éste sin que medie autorización previa, expresa y escrita de la EMPRESA para el efecto.

Las Partes declaran que es de carácter confidencial cualquier información, documento o procedimiento de LA EMPRESA o de las sociedades filiales, subsidiarias, matrices, subordinadas, relacionadas o empresas, personas naturales, accionistas, clientes o terceros relacionados con éste o sobre el cual tenga conocimiento el EMPLEADO en desarrollo de su cargo o con ocasión de éste, que no sea de conocimiento público, especialmente aquella información privilegiada respecto de operaciones, transacciones o negocios, o el valor de los mismos, que resulte sensible para la operación de LA EMPRESA o de terceros. En tal sentido, el EMPLEADO no sólo se obliga a no dar a conocer la información confidencial que llegue a conocer, sino que se abstendrá de utilizar dicha información para la obtención de un provecho personal o para terceros.

El EMPLEADO, a la terminación de su contrato de trabajo por cualquier causa, devolverá inmediatamente al EMPLEADOR cualquier documento, información o elemento que le haya sido entregado para efecto del cumplimiento de sus funciones.

EL EMPLEADO se obliga a cumplir todas las normas establecidas en las reglas de independencia y confidencialidad de la Firma, y a confirmar anualmente su adhesión a las mismas, mediante comunicación al EMPLEADOR, en las fechas en que éste así lo requiera.