

**INFORME FINAL DE PRÁCTICA EMPRESARIAL UNIDROGAS S.A.  
BUCARAMANGA**



**JOSE JEESFREYN NIÑO VERA  
COD. 1.094.279.251**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
PAMPLONA  
2018**

**INFORME FINAL DE PRÁCTICA EMPRESARIAL UNIDROGAS S.A.  
BUCARAMANGA**

**JOSE JEESFREYN NIÑO VERA  
COD. 1.094.279.251**

**TUTOR:  
RICARDO IVAN GUERRERO RAGUA**

**INFORME DE PRÁCTICA PROFESIONAL PARA OPTAR AL TITULO  
DE CONTADOR PÚBLICO DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA.**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
PAMPLONA  
2018**

## TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
INTRODUCCIÓN .....	11
OBJETIVOS .....	12
GENERAL .....	12
ESPECÍFICOS .....	12
<b>1 PRIMER INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL .....</b>	<b>13</b>
1.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA UNIDROGAS S.A. ....	13
<b>1.2 ASPECTOS CORPORATIVOS .....</b>	<b>15</b>
1.2.1 LOGOTIPO - UNIDROGAS S.A. ....	15
1.2.2 Misión.....	15
1.2.3 Visión.....	15
1.2.4 Objetivos de la Compañía.....	16
1.2.5 Valores Corporativos. ....	17
1.2.6 Política de Calidad. ....	17
<b>1.3 DIAGNÓSTICO .....</b>	<b>18</b>
1.3.1 Departamento de Contabilidad .....	18
1.3.2 Departamento de Cartera .....	18
1.3.3 Departamento de Personal.....	18
1.3.4 Departamento de Bodega .....	19
1.3.5 Departamento de Sistemas .....	19
1.3.6 Departamento de Compras .....	19
1.3.7 Departamento de Ventas Institucionales.....	20
1.3.8 Departamento de Ventas Directas .....	20
1.3.9 Droguerías.....	20
1.3.10 Departamento de Calidad .....	21
1.3.11 Departamento de Auditoria.....	21
1.3.12 Recurso Humano.....	21
1.3.13 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA .....	22
1.3.14 Infraestructura Física .....	23

1.3.15	Cobertura.....	23
1.3.16	Proveedores .....	23
1.3.17	Clientes.....	24
1.3.18	Fortaleza Financiera.....	24
1.3.19	Matriz de Diagnostico EFI.....	24
1.3.20	Matriz de Diagnostico DOFA.....	26
<b>1.4</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO ASIGNADA .....</b>	<b>28</b>
1.4.1	Misión.....	28
1.4.2	Descripción.....	28
1.4.3	Funciones Asignadas al Estudiante en Practica.....	30
<b>1.5</b>	<b>ESTRUCTURACIÓN DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO....</b>	<b>31</b>
1.5.1	Titulo.....	31
1.5.2	Objetivos .....	31
1.5.2.1	Objetivo General.....	31
1.5.2.2	Objetivos Específicos .....	31
1.5.3	Justificación.....	32
1.5.4	Cronograma .....	33
<b>2</b>	<b>DESARROLLO PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....</b>	<b>34</b>
<b>2.1</b>	<b>TITULO.....</b>	<b>34</b>
<b>2.2</b>	<b>METODOLOGIA .....</b>	<b>34</b>
2.2.1	Manejo de los activos fijos .....	34
2.2.2	Evaluación del procedimiento de los activos fijos bajo NIIF .....	35
2.2.3	Estructura del módulo de activos fijos en el software contable MAIA.....	37
2.2.3.1	Simbología ANSI para el flujograma del manejo de los activos fijos.....	37
2.2.3.2	Diagrama de flujo del manejo de los activos fijos.....	39
2.2.3.3	Formato del módulo de activos fijos en el software MAIA.....	40
	CONCLUSIONES.....	41
	RECOMENDACIONES.....	42
	ALCANCE DE LA PRACTICA.....	44
	BIBLIOGRAFIA.....	45

ANEXOS.....46

## LISTA DE FIGURAS

<b>Figura N°1.</b> Logotipo de Unidrogas S.A .....	15
<b>Figura N°2.</b> Formato del módulo de activos fijos.....	40

## LISTA DE GRAFICAS

<b>Grafica N° 1</b> Organigrama de Unidrogas S.A .....	22
<b>Grafica N° 2</b> Organigrama del departamento de Contabilidad .....	29
<b>Grafica N° 4</b> Comparación control de activos fijos.....	36
<b>Grafica N° 3</b> Diagrama de flujo del manejo de los activos fijos de Unidrogas S.A.....	39

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla N° 1</b> Matriz EFI .....	24
<b>Tabla N° 2</b> Matriz DOFA .....	26
<b>Tabla N° 3</b> Cronograma .....	33

## RESUMEN

La empresa Unidrogas S.A, es una empresa con mas de 36 años en el desarrollo de su actividad comercial, teniendo como propósito el bienestar familiar; Unidrogas S.A actualmente cuenta con cinco depósitos y más de 400 sucursales.

Según datos financieros de la empresa, se cuenta con un total de activos fijos mayores a los setenta y tres mil millones de pesos (\$73.000.000.000) de los cuales se registran contablemente bajo normas COLGAP por motivos de control interno y bajo NIIF por cumplimiento a la ley 1314 de 2009.

La empresa actualmente cuenta con un software contable propio, llamado MAIA, y lleva toda la información de Unidrogas S.A. pero a pesar de las actualizaciones y grandes aprovechamientos que se le tiene al software hay procesos que están siendo de difícil control y generando inconsistencias en información presentada, como es el caso de los activos fijos.

Se propone la adecuación de un módulo de control de los activos fijos según la NIC 16, que tiene se utilizaría directamente en la ventana de NIIF del software MAIA, para agilizar los procesos de depreciación y devaluación de las cuentas contables a las que pertenezca el activo, y que se realice de la manera más confiable y verídica posible.

## **ABSTRACT**

The company Unidrogas S.A, is a company with more than 36 years in the development of its commercial activity, with the purpose of family welfare; Unidrogas S.A currently has five deposits and more than 400 branches.

According to financial data of the company, there is a total of fixed assets greater than seventy-three billion pesos (\$ 73,000,000,000) of which are recorded under COLGAP standards for internal control purposes and under IFRS for compliance with Law 1314 of 2009.

The company currently has its own accounting software, called MAIA, and it carries all the information of Unidrogas S.A. but in spite of the updates and great uses that are had to the software there are processes that are being difficult to control and generating inconsistencies in presented information, as is the case of fixed assets.

It is proposed to adapt a control module for fixed assets according to IAS 16, which would be used directly in the IFRS window of the MAIA software, to streamline the processes of depreciation and devaluation of the accounting accounts to which the asset belongs, and that is carried out in the most reliable and truthful way possible.

## INTRODUCCIÓN

El mercado laboral día a día crece de forma considerable, pero las oportunidades de adquirir un empleo bien remunerado y de aptas condiciones es reducido, ya que las empresas muchas veces deciden aprovechar la alta necesidad de empleo y así beneficiarse con la reducción de costos en el personal. Los jóvenes nos enfrentamos de igual forma en el reto del primer empleo o primera experiencia, debemos prepararnos en lo más posible para poder ampliar las oportunidades laborales tanto en el mercado nacional como en el internacional. Nuestra primera experiencia laboral es ese voto de confianza que nos regalan las entidades para demostrar nuestras capacidades intelectuales, y de ser el caso físicas; el aprovechamiento de la oportunidad de primer trabajo en las empresas es la forma más adecuada de enfrentar al estudiante profesional a la realidad laboral y las obligaciones que esto conlleva, como lo son, el contar con un equipo de trabajo y ser apoyado para ellos de igual forma, tener la responsabilidad de cumplir con unos horarios, adaptarse a los diferentes entornos que se evidencian en las empresas, entre otros; es la oportunidad para demostrar todo aquel conocimiento adquirido en el proceso de formación académica que nos brindó la universidad.

En el trabajo a continuación presentado se mostrara información previa de la empresa UNION DE DROGUISTAS S.A o bien llamada UNIDROGAS S.A en su forma abreviada, se realizara un diagnostico general de la entidad desarrollado en una matriz FODA, y de igual forma un diagnóstico del departamento de contabilidad de la entidad, igualmente desarrollado en una matriz FODA; la información institucional será la base del desarrollo de los diagnósticos, para lograr evidenciar las falencias principales de este entorno y así poder proseguir con un plan de mejoramiento que pueda ayudar a esta entidad y satisfacer las expectativas de los empleadores al dar la oportunidad de realizar la primera experiencia laboral en sus instalaciones.

## **OBJETIVOS**

### **GENERAL**

- Implementar la capacidad profesional adquirida en el periodo pedagógico que se desarrolló en la Universidad de Pamplona para dar soluciones inmediatas a falencias encontradas en el departamento de contabilidad de la empresa UNIDROGAS S.A.

### **ESPECÍFICOS**

- Distinguir las actividades desarrolladas en el departamento de contabilidad de la entidad.
- Desarrollar las funciones asignadas como pasante de manera responsable y de la mejor forma.
- Elaborar una propuesta de mejoramiento con su proceso de aplicación.
- Evaluar los resultados del desarrollo de la práctica profesional en la empresa.

## 1 PRIMER INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL

### 1.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA UNIDROGAS S.A.

**UNIDROGAS S.A.** es una compañía privada (familiar), fue creada el 16 de abril de 1982 en la ciudad de Bucaramanga-Santander, por el señor **Juan Francisco Suarez Solano** quien es el dueño y Representante Legal. La empresa cuenta con domicilio en la calle 56 N° 22-54 y cuya razón social fue modificada según escritura pública 1072 de fecha 12 de junio de 1996 de la notaria novena del circulo notarial de la capital santandereana, donde consta que la sociedad UNIDROGAS S.A, reformo sus estatutos y en adelante se denominara “**UNION DE DROGUISTAS DE LOS SANTANDERES S.A, UNIDROGAS S.A**”; teniendo como objeto social la “adquisición, distribución, venta y dispensación de toda clase de productos farmacéuticos para consumo humano o animal, cosméticos, perfumería en general y demás productos químicos”. Desde ese entonces UNIDROGAS S.A ha adquirido un carácter de posicionamiento progresivo aumentando participación en el mercado incrementando su cobertura nacional en el oriente, costa, eje cafetero, centro y Leticia con cerca de 405 puntos de venta representados en cadenas de droguería propia y aliada; entre las propias se pueden mencionar los dispensarios Unidrogas y la cadena de droguerías Alemana. Hoy cuenta con sedes administrativas en Barranquilla, Bogotá, Medellín, Cúcuta, Santa Marta y Bucaramanga; con 36 años en el mercado UNIDROGAS S.A es fuente de empleo y progreso regional.

UNIDROGAS S.A. ha cumplido a plenitud las etapas de diseño, implantación, revisión y mejora necesarias para la implementación efectiva de su sistema de gestión de la calidad conforme a los requisitos de la NTC-ISO 9001:2008, el cual le brinda a la compañía un estilo de vida competitivo en la comercialización y distribución de medicamentos para el consumo humano,

optimizando procesos y buscando siempre la mejora continua, como resultado de la auditoria de otorgamiento realizada por el ICONTEC se obtuvo un concepto favorable por parte del equipo auditor, indicando que la Certificación del Proceso de Comercialización y Distribución de Medicamentos para el Consumo Humano a través de Licitaciones y Ventas Directas, es todo un hecho desde 2013.

## **1.2 ASPECTOS CORPORATIVOS**

### **1.2.1 LOGOTIPO - UNIDROGAS S.A.**



*Figura N° 1 Logotipo de Unidrogas S.A*

### **1.2.2 Misión.**

Proveer medicamentos para el consumo humano a través de un excelente servicio a los mejores precios del mercado, con los mejores estándares de adquisición y garantizando las buenas prácticas de almacenamiento, además de la eficacia de nuestros productos, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de la sociedad en general y al desarrollo de la región; logrando un crecimiento permanente de nuestros colaboradores y un rendimiento justo a sus accionistas.

### **1.2.3 Visión.**

En 2025 UNIDROGAS S.A será líder a nivel por el excelente servicio de distribución y comercialización de medicamentos para el consumo humano, expandiendo su campo de acción en la región andina y supliendo las necesidades de los clientes con procesos y servicios de calidad cumpliendo con el compromiso de mejora continúa contribuyendo a la salud y bienestar de los clientes.

#### **1.2.4 Objetivos de la Compañía.**

La empresa UNIDROGAS S.A. ha definido como objetivos de calidad los siguientes:

- Disponer de un amplio surtido de productos que nos presente siempre como la primera opción de compra y conduzca a la fidelización de nuestros clientes.
- Establecer una cultura de servicio al interior de la organización, representada por el desarrollo humano y el trabajo en equipo.
- Suministrar a nuestros clientes productos farmacéuticos en condiciones de oportunidad, flexibilidad y buen manejo, brindando el respaldo que requieren.
- Satisfacer las necesidades de nuestro mercado objetivo por medio del desarrollo del plan de mercadeo, alcanzando así cada una de las metas propuestas por la compañía.
- Enfocar a toda la organización hacia los clientes, buscando siempre satisfacer sus necesidades y expectativas, aprovechando la experiencia y conocimiento del negocio.
- Hacer seguimiento periódico al desempeño de los procesos utilizando métodos adecuados que permitan orientar sus acciones hacia el cumplimiento de sus objetivos y metas.
- Establecer y mantener la infraestructura necesaria para garantizar el soporte a las operaciones de la empresa, generando oportunidades para la concentración de esfuerzos en la razón de ser del negocio.

### 1.2.5 Valores Corporativos.

- **Enfoque al Cliente:** Concentración de esfuerzos y recursos de la empresa para comprender las necesidades actuales y futuras de los clientes, satisfaciendo sus requisitos y esforzándose en exceder las expectativas de los mismos.
- **Aliados Estratégicos:** Generación de valor y crecimiento, en forma mancomunada, con sus proveedores.
- **Desarrollo Integral:** Bienestar integral proporcionado al talento humano con que se cuenta, mediante la proyección e impulso de habilidades, capacidades y recursos.
- **Gestión Responsable:** Preocupación continúa por el entorno, materialización del compromiso que tiene la organización con el desarrollo de la sociedad circundante, cuidado e impulso de la población y del medio ambiente.
- **Orientación al Logro:** Generación de valor económico para proyectarse al futuro y brindar bienestar a inversionistas, asegurando el cumplimiento de las metas trazadas y la operación en procura del alcance de los objetivos propuestos.

### 1.2.6 Política de Calidad.

Es política de calidad de UNIDROGAS S.A satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes a través del cumplimiento de sus requisitos, garantizando siempre un adecuado stock de medicamentos, lo cual redundará en su beneficio y fidelización, apoyados en el talento humano de nuestros colaboradores, en sistemas tecnológicos adecuados y en el mejoramiento continuo de sus procesos.

## **1.3 DIAGNÓSTICO**

### **1.3.1 Departamento de Contabilidad**

Registra oportunamente las operaciones contables de los movimientos de cada una de sus sucursales que inciden en los resultados para la toma de decisiones tanto gerenciales como administrativas, es un departamento eminentemente técnico, conformado por un líder de contabilidad (Contadora Pública), un sub jefe de departamento, dos auxiliares de departamento y catorce auxiliares administrativos que de manera sistemática (Programa MAIA) controlan las operaciones y mantiene la información financiera dentro de las normas de contabilidad que rigen la profesión.

### **1.3.2 Departamento de Cartera**

Se encarga de la administración del capital de trabajo de la mejor manera para promover la mayor liquidez de la empresa, así como la verificación de los pagos realizados por los clientes y su oportuno cobro para dar rotación a los recursos y cumplir sus compromisos económicos con sus proveedores para liberarse de cargas lo que le permite aumentar sus inversiones en cada una de sus agencias.

### **1.3.3 Departamento de Personal**

En este departamento se desarrollan actividades tales como el control de asistencia, formulación y pago de nómina, concesión de permisos, entrevistas de inducción, control de descuento en nómina, registros y estadísticas del personal, participación en la contratación colectiva (convenios con instituciones educativas), responsabilidad frente a la seguridad Social de cada empleado, prevención de riesgos laborales, entre otras funciones basadas sobre todo en la relación permanente con la parte laboral.

#### **1.3.4 Departamento de Bodega**

No solo es el espacio disponible para el almacenamiento y manipulación de los fármacos, sino que además programa la adquisición de mercancía, bajo la responsabilidad de mantener un stock suficiente de suministros, ordenar el adecuado mantenimiento y conservación de mercancía e insumos, de igual manera llevar actualizados el registro de ingresos y egresos de bodega y reportarlos a contabilidad, recibir la mercancía, controlar y documentar devoluciones, surtir oportunamente a las sucursales (locales y provincias).

#### **1.3.5 Departamento de Sistemas**

Tiene por objetivo mantener los sistemas informáticos de la empresa y de los equipos computacionales y colaborar a la optimización de los procedimientos administrativos, con el apoyo del hardware y/o software que sea necesario. Apoya computacionalmente las actividades de todos los departamentos y otras unidades de UNIDROGAS, ocupándose del desarrollo de nuevos programas como de la actualización de todo su equipo, además es responsables de mantener y administrar las redes, sistemas y equipos, y el cumplimiento de otras tareas, de acuerdo a la naturaleza de sus funciones.

#### **1.3.6 Departamento de Compras**

Es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado para su comercialización, tener los materiales disponibles en el tiempo que son requeridos y asegurar la cantidad de materiales indispensables. Se procura por mantener buenas relaciones con los proveedores los cuales se justifican en descuentos comerciales que le permiten mayor distribución en el mercado al precio más bajo posible, compatible con la calidad y el servicio requerido. Además, mantiene una relación directa con el departamento de compras para que sus devoluciones sean en su menor margen posible.

### **1.3.7 Departamento de Ventas Institucionales**

Mantiene las relaciones directas desde sus puntos de venta con convenios realizados tanto con distintas IPS como EPS para la entrega de medicamentos a los usuarios de las diferentes entidades de salud; así como de la respectiva facturación y verificación de todos los requisitos establecidos para su entrega valida y la rendición de informes los cuales permiten controlar la buena gestión de todos los convenios de la empresa con las demás entidades.

### **1.3.8 Departamento de Ventas Directas**

El departamento de ventas es el que se encarga de la distribución y venta de los productos y dar seguimiento día a día de las diferentes rutas de vendedores para garantizar la cobertura total y abastecimiento a los locales comerciales y clientes. En este departamento se prepara día a día el pedido de ventas a manufactura según su requerimiento y trabaja en conjunto con mercadeo para lanzamiento de productos, promociones y ofertas. El telemercaderista a través del uso innovador de equipos y sistemas de telecomunicaciones parte de la categoría de ventas personales que va al cliente, de ahí sus funciones como investigación de mercado, atención al cliente, recepción de órdenes de compra, actualización de bases de datos, entre otras.

### **1.3.9 Droguerías**

Conformado por un grupo de coordinadores y supervisores en las diferentes zonas del país los cuales se encargan de velar por la buena gestión del cada una de las droguerías que conforman UNIDROGAS, regulados bajo políticas que debe cumplir cada empleado involucrado en la empresa lo cual genera beneficios para las dos partes promoviendo el orden y la eficiencia en sus operaciones, los cuales se ven reflejados en sus resultados.

### **1.3.10 Departamento de Calidad**

Como todo sistema de una empresa, la gestión de calidad, posee algunos que resultan complementarios con los requisitos correspondientes a los productos a los que se dedica a comercializar la empresa. La gestión comercial ofrece especificaciones sobre métodos para una correcta operación de la empresa. En la misma, cualquier implementación se debe considerar las disposiciones de una compañía únicamente como requisitos mínimos. Es este caso debemos decir que este tipo de sistema de gestión de calidad debe evaluarse y poseer la certificación o el registro otorgado por el correspondiente organismo, de ahí la importancia del aseguramiento de la calidad en mantener el registro calificado de la ISO: 9001 /2008 realizada por el ICONTEC.

### **1.3.11 Departamento de Auditoria**

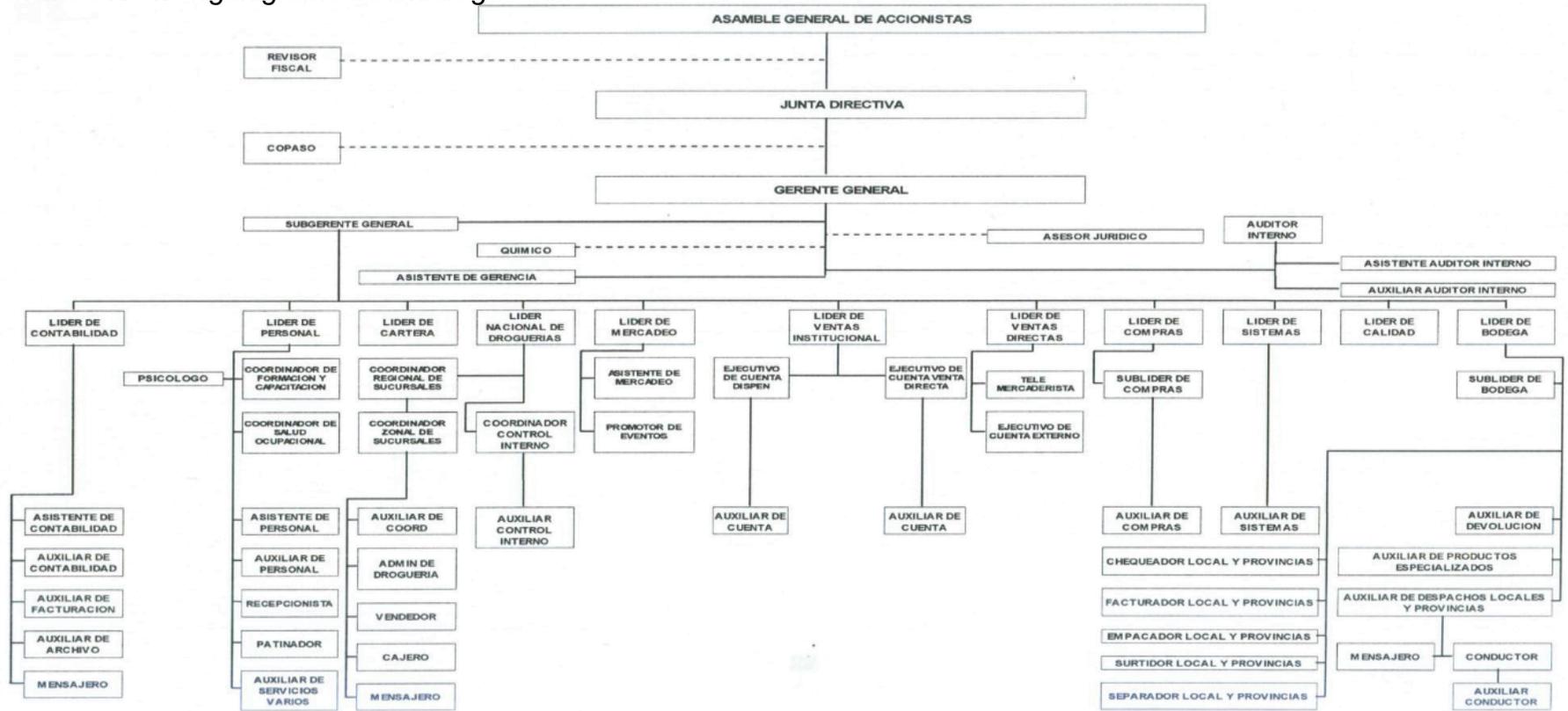
Este departamento está vinculado a procesos de supervisión y con objeto de tener garantías de que la actividad operacional de la empresa se realiza con criterios de eficacia, oportunidad y que se integran debidamente los procesos. De esta manera es el encargado de la evaluación permanente de los diferentes procedimientos desarrollados en UNIDROGAS. Tiene entre sus funciones el control de pólizas de seguro de la empresa, revisión de los gastos financieros y administrativos, realización de conciliaciones bancarias, verificación de inventarios y sus respectivos ajustes, entre otras que por su naturaleza de funciones se presenten.

### **1.3.12 Recurso Humano**

UNIDROGAS S.A. Tiene un equipo humano altamente preparado para la atención y asesoría de nuestros clientes y para el despacho oportuno de la mercancía, con responsabilidad y eficiencia. Más de 600 trabajadores encargados y siempre con un objetivo en común, prestar el mejor de los servicios.

### 1.3.13 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Gráfico Nº 1. Organigrama de Unidrogas S.A



Fuente: Manual de Presentación Personal Unidrogas S.A.

### **1.3.14 Infraestructura Física**

UNIDROGAS S.A. Cuenta en Bucaramanga, Barranquilla y Bogotá, con la infraestructura necesaria para prestar los mejores servicios pues la sede principal ubicada en la calle 56 # 22-54 de la ciudad de Bucaramanga, está dotada con la tecnología de punta que nos permite tener agilidad y seguridad en nuestros procesos administrativos y de distribución. Todas las bodegas cuentan con los mejores equipos que nos permiten conservar los productos en su estado óptimo de consumo.

### **1.3.15 Cobertura**

UNIDROGAS S.A. Abarca, además de toda el área metropolitana de Bucaramanga, el resto del departamento de Santander, Norte de Santander, Arauca, Cesar y Costa Atlántica colombiana. Haciendo de la cobertura de la compañía, una gran ventaja y muestra de crecimiento a lo largo de los últimos 36 años.

### **1.3.16 Proveedores**

Es distribuidora de todos los laboratorios multinacionales y nacionales afiliados a Afidro y Asunfar, ya que cuentan con Buenas Prácticas de Manufacturas tales como ( Bussié, Lafrancol, Chalver, entre otros) y multinacionales ( Abbott, Schering plough, GlaxoSmithKline, Boehringer Ingelheim, Wyeth y muchos más), cuyo prestigio lo respaldan el certificado de buenas prácticas de manufactura, aprobación de INVIMA y supervisión de registros sanitarios vigentes en donde sus especificaciones coinciden textualmente con lo impreso en etiquetas y empaques de cada producto ofrecido. Es por esto que se garantiza producción de medicamentos efectivos, seguros y confiables.

### 1.3.17 Clientes

Por la seriedad, prontitud y eficiencia en el suministro de los medicamentos, muchos y variados son los clientes, entre los que se destacan la Policía Nacional de Santander, Acueducto Metropolitano, Hospital Universitario de Santander, Hospital Psiquiátrico San Camilo, Vip Ltda., Colseguros Santander, Ecopetrol, Comfenalco, Cajasan y más de 400 droguerías, bodegas, clínicas, hospitales y demás sector de la salud a nivel nacional, nos prefieren a la hora de tomar una decisión de compra.

### 1.3.18 Fortaleza Financiera

UNIDROGAS S.A. Es una empresa financieramente consolidada que genera las operaciones necesarias para mantener un flujo de caja suficiente para atender nuestros compromisos con los clientes y proveedores. En los últimos años hemos venido duplicando nuestras operaciones de venta.

### 1.3.19 MATRIZ DE DIAGNÓSTICO EFI

Con esta matriz se da a conocer los factores internos principales que se evidencian en la empresa.

<b>FACTORES INTERNOS CLAVES</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Puntuación Ponderada</b>
<b>Fortalezas.</b>			
1. cuenta con un gran número de trabajadores.	0.05	3	0.15
2. Manejo de productos fabricados por laboratorios reconocidos.	0.09	4	0.36
3. Buena referencia en muchas de las entidades financieras.	0.06	4	0.24
4. Registro calificado de la ISO: 9001 /2008 realizada por el ICONTEC.	0.09	4	0.36
5. Tiene software informático propio.	0.09	3	0.27
6. Excelente infraestructura y tecnología para realizar las actividades de trabajo.	0.07	3	0.21

7. El equipo de trabajo cuenta con un ambiente laboral adecuado.	0.05	3	0.15
8. Actualmente tiene una gran cantidad de sucursales en varios municipios del país.	0.08	4	0.32
<b>Debilidades.</b>			0
1. Algunos de los procesos siguen ejecutándose manualmente generando ineficiencia.	0.07	1	0.07
2. El personal de algunas áreas no cuentan con la capacitación adecuada para las obligaciones.	0.05	2	0.1
3. Para la apertura de una nueva sucursal no se hace el estudio de mercado adecuado.	0.07	2	0.14
4. Bajo salario de los empleados.	0.04	2	0.08
5. No cuentan con vehículos propios.	0.06	2	0.12
6. El uso excesivo de papel en la mayoría de procedimientos.	0.05	2	0.1
7. La mayoría de las propiedades donde se encuentran establecidas las droguerías no son propias de la empresa.	0.08	2	0.16
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>2.83</b>

**Tabla N° 1 Matriz EFI**

**Interpretación del Resultado Obtenido en la Tabla N° 1 Matriz EFI.**

Los factores internos de la empresa presentan una puntuación ponderada de 2.83, siendo esta mayor que el promedio que es 2.5, lo cual significa que la empresa internamente se encuentra en un estado sobresaliente que fácilmente puede seguir mejorando, al crear e implantar nuevas estrategias tanto a nivel económico, sistemático y organizacional. El practicante debe enfocarse al área de trabajo asignada, y por medio de esta matriz se puede observar que algunos procesos se siguen ejecutan manualmente los cuales generan atrasos, no hay claridad de la información entre los departamentos de la empresa y otras falencias que se pueden mejorar a través de nuevos métodos y herramientas que faciliten y agilicen los procesos del departamento de contabilidad.

### 1.3.20 MATRIZ DE DIAGNÓSTICO DOFA

<p style="text-align: center;"><b>FACTORES EXTERNOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>FACTORES INTERNOS</b></p>	<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <p><b>O1</b> Beneficios tributarios que ofrecen algunos municipios para o sectores (zonas francas).</p> <p><b>O2</b> La industria farmacéutica representa alto demanda nacional.</p> <p><b>O3</b> Expandir la presencia de la empresa en más ciudades.</p> <p><b>O4</b> Alianza con grandes empresas.</p> <p><b>O5</b> Alto grado de oferta de mano de obra.</p> <p><b>O6</b> El número de personas demandantes de productos farmacéuticos, cosméticos y demás productos químicos está aumentando en gran escala.</p>	<p><b>AMENAZAS</b></p> <p><b>A1</b> Entrada de nuevos competidores al mercado.</p> <p><b>A2</b> Incremento del contrabando de productos Farmacéuticos.</p> <p><b>A3</b> Aumento en el costo de los fletes por parte de las empresas transportadoras de mercancías.</p> <p><b>A4</b> Aumento de los precios de arrendamiento de las propiedades donde están las droguerías.</p> <p><b>A5</b> Mejores oportunidades de trabajo en el mercado para los empleados.</p> <p><b>A6</b> Nueva reforma tributaria.</p>
<p><b>FORTALEZAS</b></p> <p><b>F1</b> cuenta con un gran número de trabajadores.</p> <p><b>F2</b> Manejo de productos fabricados por laboratorios reconocidos.</p> <p><b>F3</b> Buena referencia en muchas de las entidades financieras.</p> <p><b>F4</b> Registro calificado de la ISO: 9001 /2008 realizada por el ICONTEC.</p> <p><b>F5</b> Tiene software informático propio.</p> <p><b>F6</b> Excelente infraestructura y tecnología para realizar las actividades de trabajo.</p> <p><b>F7</b> El equipo de trabajo cuenta con un ambiente laboral adecuado.</p> <p><b>F8</b> Actualmente tiene una gran cantidad de sucursales en varios municipios del país.</p>	<p><b>Estrategias FO</b></p> <p><b>O1, O3, O5- F1, F7, F8</b></p> <p>Expandir la presencia de droguerías propias de la empresa en diferentes regiones del país, y bodegas principales en municipios considerados ZOMAC, para disminuir las obligaciones tributarias.</p> <p><b>O4, O6- F2, F3, F4</b></p> <p>Aprovechar la alianza de los grandes proveedores del mercado farmacéutico y demás productos químicos aptos para uso y consumo humano, para expandir los productos ofertados en las droguerías a los consumidores.</p>	<p><b>Estrategias FA</b></p> <p><b>A1, A5- F1, F7</b></p> <p>Mantener adecuado el ambiente laboral en las instalaciones de la entidad, para evitar la pérdida de personal.</p> <p><b>A1, A2- F2, F4</b></p> <p>Expandir el número de ventas a clientes potenciales, ofreciendo productos aprobados por la norma nacional de calidad.</p>

<b>DEBILIDADES</b>	<b>Estrategias DO</b>	<b>Estrategias DA</b>
<b>D1</b> Algunos de los procesos siguen ejecutándose manualmente generando ineficiencia.	<b>O3, O4- D1, D2, D6</b> Se puede aplicar un módulo en el software MAIA, propio de la entidad, para el registro de procesos contables y así agilizar actividades.	<b>A3, A5- D2, D5</b> Se puede realizar la inversión de vehículos para el transporte de mercancía a los diferentes puntos de ventas de la empresa y generar empleo así.
<b>D2</b> El personal de algunas áreas no cuenta con la capacitación adecuada para las obligaciones.	<b>O3, O4, O5- D2, D4</b> Realizar capacitaciones más constantes a los empleados de la empresa, para mejorar sus capacidades y así enfrentar de la mejor manera posible los cambios que se realizan en la entidad por mandato nacional.	<b>A4- D3, D7</b> La empresa puede realizar leasing con las entidades o personas arrendatarias de los locales donde se establecieron puntos de ventas (droguerías) de la entidad.
<b>D3</b> Para la apertura de una nueva sucursal no se hace el estudio de mercado adecuado.		Practicar un estudio de costo-beneficio de compra de propiedades para establecer las sucursales.
<b>D4</b> Bajo salario de los empleados.		
<b>D5</b> No cuentan con vehículos propios.		
<b>D6</b> El uso excesivo de papel en la mayoría de procedimientos.		
<b>D7</b> La mayoría de las propiedades donde se encuentran establecidas las droguerías no son propias de la empresa	Ejecutar investigaciones orientadas a las nuevas tendencias de la industria farmacéutica.	

**Tabla N° 2 Matriz DOFA**

## **1.4 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO ASIGNADA DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.**

### **1.4.1 Misión**

Disponer de información y mantener registros presupuestarios de calidad, aptos para mantener el control contable oportuno y así brindar asistencia e información útil para la toma de decisiones en la empresa UNIDROGAS S.A.

### **1.4.2 Descripción**

El área de trabajo en la cual se lleva a cabo el desarrollo de la práctica profesional en la empresa UNIDROGAS S.A. es en el departamento de contabilidad, departamento encargado de la ejecución permanente de los diferentes procedimientos contables realizados en la entidad, entre las funciones principales de esta área de trabajo están:

- La contabilización de pólizas de seguro de la empresa.
- Revisión de los gastos financieros y administrativos.
- Realización de conciliaciones bancarias.
- Verificación de inventarios.
- Elaboración de informes, estados financieros, información exógena.
- Pago de la cartera de clientes, proveedores e impuestos.
- Declaraciones tributarias.

El área de contabilidad es dirigida por la Contadora Pública Luz Maribel Chacón Carrillo, T.P. 94746-T quien supervisa y delega las diferentes labores contables entre su asistente y los auxiliares de Contabilidad, funciones como:

- Pago a Proveedores (cheques y/o transferencias electrónicas)
- Contabilización de operaciones en droguerías
- Contabilización de la nómina
- Contabilización de los gastos de la empresa
- Facturación
- Bancos
- Contabilización y control de los impuestos.
- Elaboración de informes contables e información exógena.
- Conciliaciones de cuentas.
- Control y registro de las operaciones contables bajo NIIF.
- Archivos.

**Gráfico N° 2.** Organigrama del Departamento de Contabilidad



**Fuente:** Jose Jeefreyñ Niño Vera (Practicante)

### **1.4.3 FUNCIONES ASIGNADAS AL ESTUDIANTE EN PRÁCTICA**

Las actividades a desarrollar por parte del practicante de la Universidad de Pamplona son las siguientes:

#### Puesto Proveedores Nacionales.

- Recepción de facturas despachadas a todos los depósitos de Unidrogas S.A.
- Realizar revisión de las facturas, verificando que se encuentren completos los consecutivos de las actas, y organizarlas de forma alfabética en los archivos.
- Programación y pre liquidación de los próximos vencimientos para pagos a los proveedores.
- Autorización de los pagos a proveedores.
- Revisión de los egresos (transferencias, titulares de las cuentas, valores, bancos).
- Creación y revisión de notas débito y crédito a proveedores.
- Creación de egresos a proveedores para realizar cruces de documentos que no se van a descontar.
- Revisión y conciliación de cartera de proveedores.
- Atender el correo electrónico para dar respuestas a los proveedores.
- Expedición de certificados a proveedores (retención de IVA, retención de ICA y retención en la fuente).

#### Nomina.

- Realizar las liquidaciones de empleados.

## **1.5 ESTRUCTURACIÓN DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO**

### **1.5.1 Título**

**ESTRUCTURA DE UN MODULO DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DEL DEPOSITO PRINCIPAL DE LA EMPRESA UNIDROGAS S.A, BAJO LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA NIIF, EN EL SOFTWARE CONTABLE MAIA DE LA ENTIDAD.**

### **1.5.2 Objetivos**

#### **1.5.2.1 Objetivo General**

Estructurar un módulo de control de activos fijos bajo norma internacional de información financiera NIIF, sistematizada en el software MAIA de la empresa Unidorgas S.A.

#### **1.5.2.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar los métodos actuales de registros y control de los activos fijos del depósito principal de Unidrogas S.A.
- Establecer un apoyo del departamento de sistemas de la empresa, para verificación y validación del módulo dentro del software MAIA.
- Desarrollar un manual de procedimientos para uso del módulo.

### **1.5.3 Justificación**

Los activos fijos de la entidad son parte fundamental del desarrollo de la actividad económica, y constantemente se realizan el ingreso de nuevos equipos de cómputo, muebles y enseres, entre otras cosas, consideradas activos fijos; la norma nacional de contabilidad, bajo la reglamentación del decreto 2649 de 1993, establecía unos años e vida útil para los activos fijos poseídos en una empresa para lo cual se hacía necesario la aplicación de la depreciación de estos y así al culminar su vida útil en la entidad darlos por reemplazables.

Actualmente la ley 1314 de 2009 establece que la vida útil de los activos fijo será establecida por la empresa a limite que sea razonable, pero se hace necesario la depreciación de tales activos y su control para evitar irregularidades en los estados financieros.

Con el presente trabajo se pretende diseñar un módulo que funcione dentro del software contable propio de la empresa Unidrogas S.A para el control de los activos fijos que se poseen y se adquieran en el depósito principal, el cual funcionara con los estándares establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, centrándose en el control de depreciación, para evitar irregularidades en la presentación de informes financieros de la entidad.

### 1.5.4 Cronograma

ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
INICIO DE PRACTICAS			X																					
Conocimiento de la Empresa, área de trabajo e Inducción			X	X	X																			
Recopilación de la información.					X	X	X																	
Diagnóstico de la empresa y departamento.							X	X																
Creación de la propuesta.									X	X														
<b>ENTREGA DEL PRIMER INFORME.</b>											X													
Corrección del primer informe.													X	X										
Describir el proyecto al departamento de Sistemas.														X										
Descripción del procedimiento de los activos fijos (organigrama)														X										
Desarrollo de la propuesta planteada.													X	X										
<b>ENTREGA DEL SEGUNDO INFORME.</b>																			X					
Realizar el manual de procedimiento des módulo a desarrollar																	X	X	X					
Finalización del proyecto final de la práctica.																			X	X				
<b>ENTREGA DEL TERCER INFORME.</b>																					X			
<b>SUSTENTACIÓN DEL PROYECTO DE LA PRACTICA PROFESIONAL.</b>																							X	

*Tabla N° 3. Cronograma*

## **2 DESARROLLO PROPUESTA DE MEJORAMIENTO**

### **2.1 TITULO**

Estructura de un módulo de control de activos fijos del depósito principal de la empresa Unidrogas S.A, bajo la norma internacional de información financiera niif, en el software contable Maia de la entidad.

### **2.2 METODOLOGIA**

La empresa Unidrogas S.A cuenta con un software contable de uso propio, el cual el practicante observo que no está siendo aprovechado en su totalidad para disminuir registros manuales y falencias al finalizar periodos; algunos procesos contables que se manejan en el software Maia (software contable de Unidrogas s.a) se registran debidamente, y para su control se tiene que estar en constante actualización para evitar errores en la información.

#### **2.2.1 MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS**

El proceso de registro de los activos fijos poseídos por Unidrogas s.a se realiza de la siguiente manera, siguiendo la normatividad establecida en las niif:

- Se evalúa la necesidad de adquisición del activo.
- Si se aprueba la compra del activo, se establece su vida de utilidad dentro de la entidad.
- Se envía factura de compra al departamento de contabilidad, para el registro en el software Maia.
- Se registra tanto en normas COLGAP y NIIF, ya que una es necesaria para control interno y la otra para realizar la información financiera.

- Periódicamente se tiene que realizar la depreciación de los activos poseídos por el depósito, manualmente.

Actualmente el depósito principal de Unidrogas s.a cuenta con más de setenta y tres mil millones de pesos (\$73.000'000.000) en activos fijos, distribuidos en vehículos, edificación, muebles y enseres, equipos de cómputo, entre otros; estos activos se registran en el software por la encargada de las operaciones contable bajo NIIF, Sandra García, ella realiza el registro de acuerdo a la llegada de las facturas de compra de los activos; el control de los activos fijos no es la única responsabilidad que contrae este puesto laboral, ya que tiene que tener al día toda la información financiera bajo norma internacional.

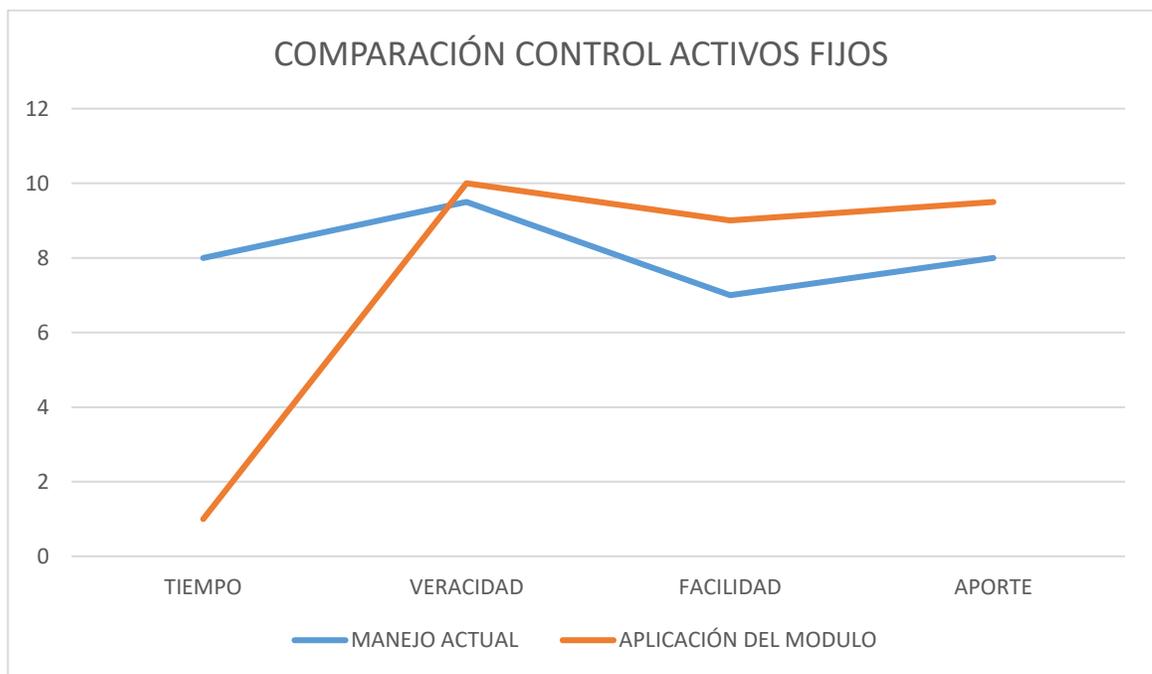
### **2.2.2 EVALUACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS BAJO NIIF.**

El depósito principal de Unidrogas S.A al poseer un gran número de activos fijos, de los cuales se debe llevar un control periódico por separado, puede generar falencias en sus depreciaciones, ya que puede que no se realice en la fecha adecuada y pueda causar inconsistencia en la información financiera al final del periodo fiscal, el software Maia solo guarda la información almacenada sobre los activos fijos pero no realizar el proceso de depuración de estos activos como parte de su funcionamiento.

El software utilizado por la entidad para sus registros contables suple muchas necesidades y agiliza procesos para el correcto funcionamiento de la empresa, pero su eficiencia no está puesta en marcha por completo y eso podría ser una desventaja para la realización de estados financieros; la persona encargada de la contabilidad bajo norma internacional tiene una responsabilidad muy grande, por lo cual el crear un módulo de control en uno de los temas más complejos de la

contabilidad como lo es el control de los activos fijos, sería un resultado más confiable en cuanto a la razonabilidad de la información utilizada para estados financieros de la entidad.

La expectativa de la implementación del modulo de activos fijos es disminuir la carga labor hasta en un 20% de la persona encargada de los procedimientos bajo NIIF, dándole mas seguridad y espacio para desarrollar las demás actividades a esta persona; el ejercicio laboral de este puesto se reflejaría con un mayor porcentaje de veracidad.



### **2.2.3 ESTRUCTURA DEL MODULO DE ACTIVOS FIJOS EN EL SOFTWARE CONTABLE MAIA.**

La finalidad de habilitar un módulo de trabajo para los activos fijos del depósito de Bucaramanga de la empresa Unidrogas s.a, es poder tener un control más preciso en cuanto a la información de cada bien poseído, en cuanto a las depreciaciones y al fin de su vida útil dentro de la empresa.

El practicante de la Universidad de Pamplona le enseña al líder del departamento de sistemas del depósito principal de Unidrogas s.a la propuesta del módulo para implementar mediante el software MAIA, para el trato de los activos fijos del depósito principal de la empresa; el líder de este departamento dice que se hace necesario la estructura del manual de desarrollo del módulo que se propone operar en el depósito. Por tal motivo corresponde al estudiante que se encuentra en pasantía, el desarrollo de este manual, de una manera completa y entendible.

Se desarrollará un flujograma de funcionamiento de el modulo que operará en el deposito principal de Unidrogas s.a por medio del software contable MAIA, el cual contendrá el paso a paso del correcto uso y funcionamiento de este módulo.

#### **2.2.3.1 SIMBOLOGIA ANSI PARA EL FLUJOGRAMA DE USO DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS.**

**ANSI:** AMERICAN NATIONAL STANDARD INSTITUTE.



**Inicio o Fin:** indica el comienzo y terminación del procedimiento.



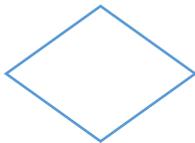
**Actividad:** Describe las funciones que desempeña la persona involucrada en el procedimiento.



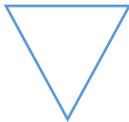
**Entrada y/o Salida:** Representa la entrada o salida de datos.



**Documento:** Representa cualquier documento se utilice en el procedimiento.



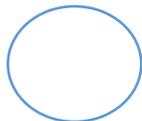
**Decisión o Alternativa:** indica un punto en el flujo en donde se debe tomar una decisión entre dos o más opciones.



**Archivo:** indica que se aguarde un documento en forma temporal o permanente.



**Conector de Página:** representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, la que continúa.



**Conector:** representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte del mismo (lleva en el interior la letra de la actividad).



**Flecha indicadora de frecuencia:** flecha utilizada para indicar la continuidad de las actividades dentro del procedimiento.



**Bloque de Documentos:** para indicar copias múltiples.

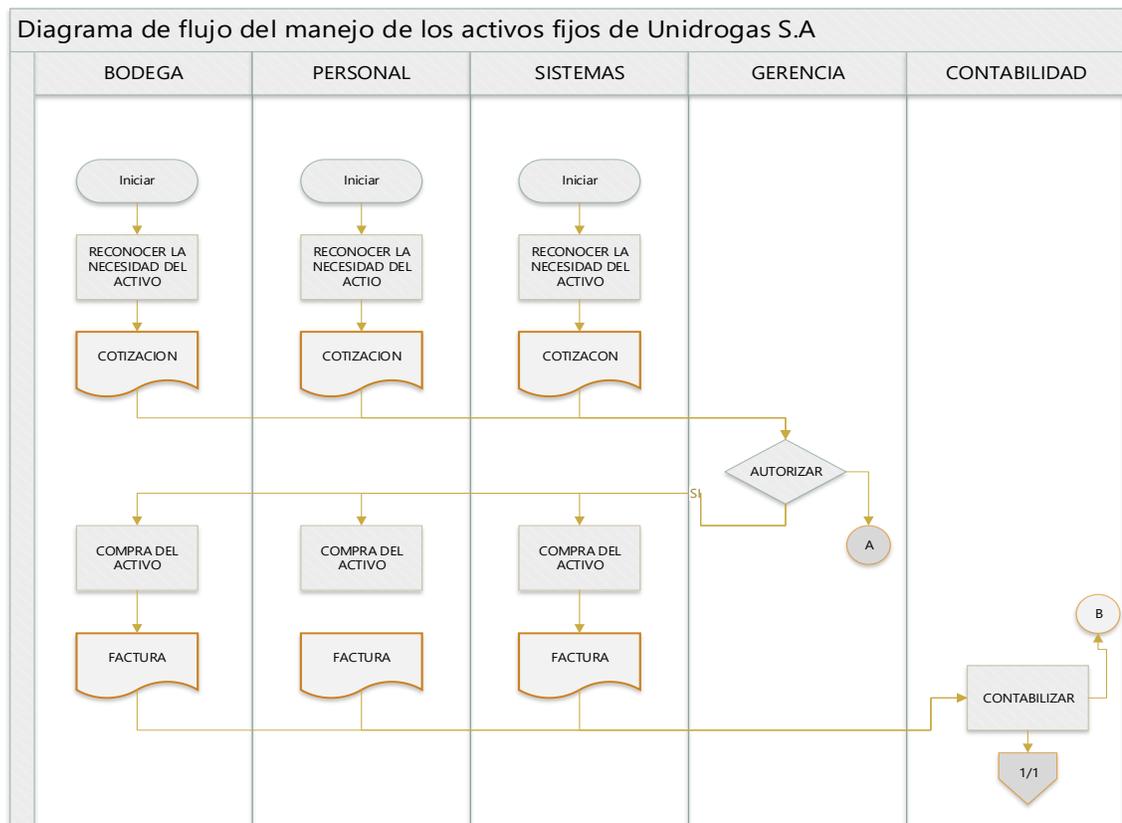


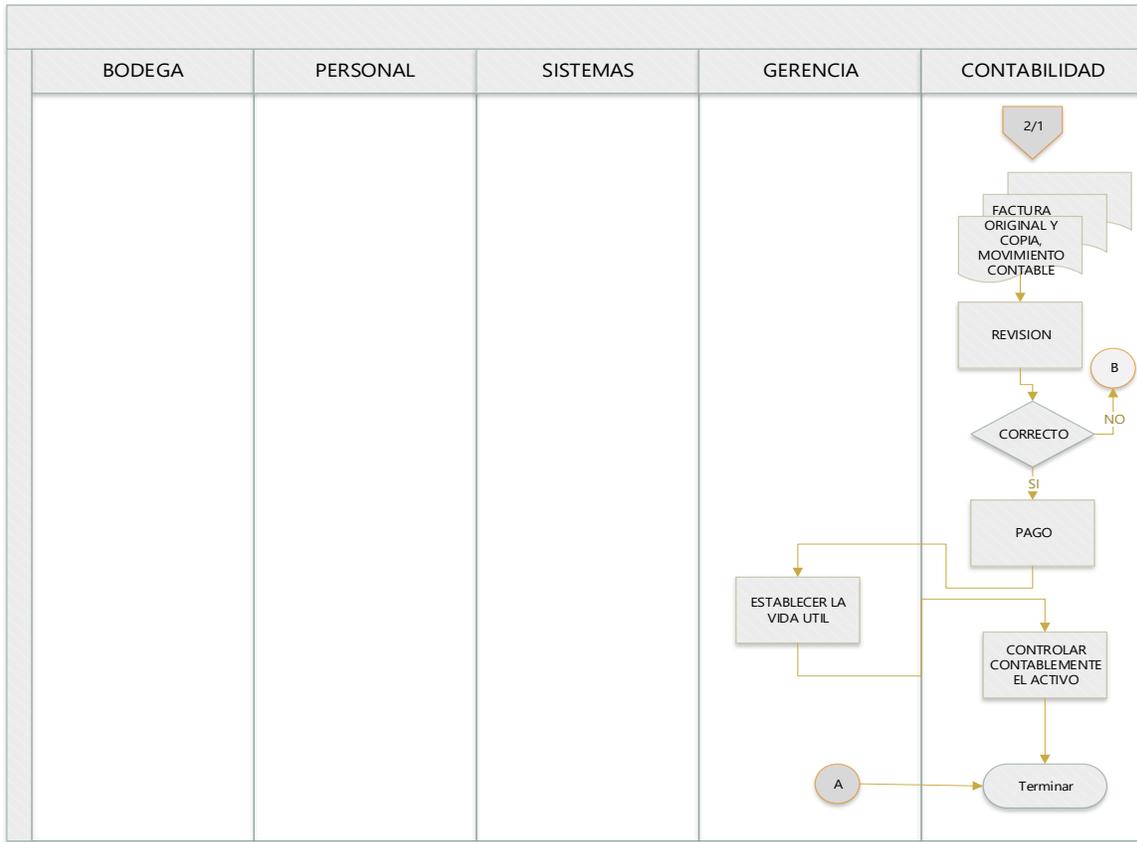
**Remisión de otros Documentos:** lleva el código del procedimiento a seguir.



**Almacenamiento:** utilizado cuando se realiza almacenamiento en el sistema.

### 2.2.3.2 DIAGRAMA DE FLUJO DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS.





### 2.2.3.3 FORMATO DEL MODULO DE ACTIVOS FIJOS EN EL SOFTWARE

#### MAIA

#### REGISTRO DEL ACTIVO FIJO

MAIA 

 JOSE JEESFREYN NIÑO VERA  
 APRENDIZ SENA  
 CONTABILIDAD BUCARAMANGA

PROVEEDOR: \_\_\_\_\_ CENTRO DE COSTO: \_\_\_\_\_

CUENTA CONTABLE: \_\_\_\_\_ VIDA UTIL: \_\_\_\_\_

NUMERO DE FACTURA: \_\_\_\_\_ PERIODO: \_\_\_\_\_

+ ✓ -

CUENTA	ACTIVO	C. COSTO	MOVIMIENTO
152805	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	BODEGA BUCARAMANGA	037BG00075693
152405	MUEBLES Y ENSERES	BODEGA BUCARAMANGA	037BG00075992

## CONCLUSIONES

- Unidrogas S.A se ha mantenido en el mercado farmacéutico, y cuidado humano durante 36 años, ampliando su red de ventas en una gran variedad de municipios nacionales.
- La empresa cuenta con relaciones excelente con sus proveedores pudiendo así obtener negociaciones de compra favorables para una mayor utilidad.
- Unidrogas S.A cada vez se está expandiendo más en las diferentes regiones del país.
- Las transacciones realizadas internamente en los depósitos de Unidrogas S.A son de gran cuidado y muchas veces con altos grados de complicidad.
- Se cuenta con un software contable propio de la empresa, que está en constante actualización e intentando facilitar más los diferentes procedimientos contables y de control que se realizan en la empresa.
- Los análisis realizados con las matrices EFI y DOFA, revelan la falta de aprovechamiento del sistema contable que tiene la empresa para evitar inconsistencia en la información financiera a final de periodo.
- La propuesta desarrollada fue presentada al jefe del departamento de sistemas para estudio de la viabilidad del módulo y adecuación de las necesidades básicas y complementarias para el correcto funcionamiento del mismo.

## RECOMENDACIONES

Al realizar los diagnósticos de las matrices EFI – DOFA se evidenciaron falencias internas y externas de la empresa, las cuales pueden ser corregidas con una mejor organización interna y mejoras en procesos de inversión; se realizan las siguientes recomendaciones:

- Aprovechar los beneficios tributarios que ofrece el estado a las entidades privadas, como lo son las ZOMAC y las ZONAS FRANCAS.
- Se debe aprovechar más los beneficios que ofrece el software MAIA para así agilizar procesos y que sean más confiables.
- Las relaciones entre el personal de los diferentes departamentos de la empresa debe formalizarse más; que exista más comunicación entre las personas encargadas de los diferentes procedimientos internos, para evitar así las irregularidades que tengan efectos posteriores en la entidad.
- La adquisición de vehículos de carga para envío de mercancía a los diferentes depósitos y sucursales de la empresa sería una inversión positiva para la empresa.
- Realizar los correctos estudios de mercados para la apertura de nuevos puntos de ventas, teniendo en cuenta los territorios donde se pretendan realizar las respectivas aperturas.
- Realizar constantes capacitaciones al personal de la empresa para mantener una correcta actualización en materia normativa para los diferentes procesos internos. Se puede hacer negociaciones directamente con entidades profesionales y/o aptas para prestar servicios de asesorías o

capacitaciones a los empleados de Unidrogas S.A, o solicitar apoyo por medio de la caja de compensación familiar a la cual está afiliada la entidad.

## **ALCANCE DE LA PRÁCTICA**

Realizar la práctica profesional en Unidrogas S.A enriquece el desarrollo personal, en cuanto a las aptitudes profesionales y los valores personales; el tener la oportunidad de ejercer mi primer empleo en esta empresa aporta a mejorar mis capacidades profesionales ya que me brindan un constante acompañamiento y apoyo en mis obligaciones laborales, y el convivir con una gran cantidad de personas que cada día aportan nuevos saberes y valores a mi desarrollo personal.

Como practicante profesional propuse el desarrollo de un módulo aplicado en el software contable MAIA, para llevar un mejor control de los activos fijos poseídos por la empresa en su depósito principal, ubicado en Bucaramanga. Se desarrolló con guía a la necesidad vista por la persona encargada de las operaciones contables bajo norma internacional de información financiera y apoyo del departamento de sistemas de este depósito.

La finalidad del módulo será disminuir cargas al puesto laboral de una manera confiable, sin general efectos negativos en el desarrollo de la actividad comercial de la empresa e inconsistencias en la información financiera presentada por la misma a las entidades que la requieran.

## BIBLIOGRAFIA

<http://ain.mef.gub.uy/10169/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-16-nic-16.html>

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>

[http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/\\_files/docs/1472852039-4458.pdf](http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472852039-4458.pdf)

# ANEXOS