

INFORME FINAL PRACTICA PROFESIONAL

UNIDROGAS S.A

ADRIANA ROZO VILLAMIZAR

CÓD: 1094280454

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

PAMPLONA

2019

INFORME FINAL PRACTICA PROFESIONAL

UNIDROGAS S.A

ADRIANA ROZO VILLAMIZAR

CÓD: 1094280454

SUPERVISOR DE PRACTICA

RICARDO IVÁN 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

2019

TABLA DE CONTENIDO

1 PRIMER INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL.....	11
1.1 RESEÑA HISTORICA DE UNIDROGAS S.A	11
1.2 ASPECTOS CORPORATIVOS.....	13
1.2.1 LOGOTIPO UNIDROGAS S.A.....	13
1.2.2 Misión.....	13
1.2.3 Visión.	13
1.2.4 Objetivos de la compañía.	14
1.2.5 Valores corporativos.....	15
1.2.6 Política de calidad.....	16
1.3 DIAGNOSTICO.....	17
1.3.1 Descripción de las funciones de cada área.	17
1.3.1.1 Departamento de Contabilidad.....	17
1.3.1.2 Departamento de Cartera.....	17
1.3.1.3 Departamento de Ventas Institucionales.	17
1.3.1.4 Departamento de Ventas Directas.....	18
1.3.1.5 Departamento de Compras.....	18
1.3.1.6 Departamento de Personal.....	19
1.3.1.7 Departamento de Sistemas.....	19
1.3.1.8 Departamento de Bodega.....	19
1.3.1.9 Coordinación y Supervisión de Droguerías.....	20
1.3.1.10 Departamento de Calidad.....	20
1.3.1.11 Departamento de Auditoria.....	21
1.3.1.12 Droguerías.....	21
1.3.1.13 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.....	22
1.3.1.14 Estructura Administrativa.....	23
1.3.1.15 Infraestructura Física.....	24
1.3.1.16 Cobertura.....	24
1.3.1.17 Proveedores.....	24

1.3.1.18 Clientes	25
1.3.1.19 Matriz DOFA.....	25
1.3.1.20 Matriz de evaluación de factores internos EFI.....	29
❖ Interpretación de resultados de la matriz EFI.....	30
1.3.1.21 Matriz de evaluación de factores externos EFE.....	31
❖ Interpretación de resultados de la matriz EFE	32
1.4 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO	33
1.4.1 Funciones asignadas al practicante.....	34
1.5 ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO	35
1.5.1 Título.....	35
1.5.2 Objetivos.....	35
1.5.3 Justificación.....	37
1.5.4 Cronograma.....	38
2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	39
2.1 TITULO.....	39
2.2 DEFINICIONES	39
2.3 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES ...	39
2.4 Definición de pequeñas y medianas empresas	40
2.5 MARCO JURIDICO	41
2.6 DESCRIPCION DEL PROBLEMA	41
2.7 REPRESENTACIÓN DE LA ADQUISICIÓN MENSUAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	42
2.8 RECONOCIMIENTO Y CONTABILIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ACTUALMENTE EN UNIDROGAS S.A	44
2.9 CAMBIOS REALIZADOS RESPECTO A LA POLITICA ANTERIOR	45
2.10 POLÍTICA CONTABLE EN LA SECCIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF PYMES EN UNIDROGAS S.A	48
2.10.1 Introducción.....	48
2.10.2 Reconocimiento.....	49
2.10.3 Medición.....	50
2.10.3.1 Componentes del costo:.....	50
2.10.3.2 Medición del costo.....	51
2.10.3.3 Permutas de activos.....	51

2.10.4 Medición posterior al reconocimiento inicial.	53
2.10.5 Depreciación.	53
2.10.5.1 Importe depreciable y periodo de depreciación.	54
2.10.5.2 Método de depreciación.	55
2.10.6. Deterioro del valor.	55
2.10.6.1. Medición y reconocimiento del deterioro del valor.	55
2.10.6.2. Compensación por deterioro del valor	56
2.10.7 Vidas útiles.	56
Baja en cuentas.	58
2.10.9. Presentación y revelaciones.	59
2.10.9.1. Información a Revelar.	59
3 MANUAL DE PROCESOS PARA EL RECONOCIMIENTO, CONTABILIZACION Y DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	60
3.1. RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO FIJO	60
3.1.2. Flujograma de Reconocimiento de Activos Fijos.	61
3.1.3. Ejemplos de contabilización de un elemento de Propiedad Planta y Equipo.....	62
3.1.3.1. Caso 1, Pasos para contabilizar un equipo electrónico.....	62
3.1.3.2 Caso 2, Pasos para contabilizar un elemento de muebles y enseres.....	66
3.1.4 Pasos para hacer la depreciación mensual	70
3.1.5 Cuadro para la clasificación de la propiedad planta y equipo en UNIDROGAS S.A	76
<i>Grafica N°6: Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo en Unidrogas S.A.....</i>	<i>76</i>
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES	78
ALCANCE.....	80
BIBLIOGRAFIA.....	81

LISTA DE FIGURAS

Figura N°1.	Logotipo de Unidrogas S.A
Figura N°2.....	Factura de Compra N°1
Figura N°3	Ruta 1, para el caso 1
Figura N°4.....	Ruta 2. Para el caso 1
Figura N°5	Ruta 3, para el caso 1
Figura N°6	Factura de Compra N° 2
Figura N°7	Ruta 1, para el caso 2
Figura N°8	Ruta 2, para el caso 2
Figura N°9	Ruta 3, para el caso 2
Figura N°10	Paso 1, Depreciación
Figura N°11.....	Paso 2, Depreciación
Figura N°12.....	Paso 3, Depreciación
Figura N°13.....	Paso 4, Depreciación

LISTA DE GRÁFICAS

- Gráfica N°1..... Organigrama de Unidrogas S.A
- Grafica N°2..... Diagrama de barras
- Grafica N° 3..... flujograma de procesos
- Grafica N° 4.....flujograma de procesos
- Grafica N° 5.....flujograma de procesos
- Grafica N°6.....Cuadro para clasificar la PPYE en Unidrogas S.A

LISTA DE TABLAS

Tabla N°1.....Matriz DOFA

Tabla N°2.....Matriz EFI

Tabla N°3.....Matriz EFE

Tabla N° 4.....Cronograma de Actividades

Tabla N° 5.Cambios respecto con la política anterior y la propuesta.

Tabla N° 6.....Vida Útil de la PPYE

ABSTRACT

UNIDROGAS S.A is a company that has a social purpose the acquisition, distribution and sale of all kinds of pharmaceutical products, cosmetics, perfumery and chemical products in general.

The objective of this report is to make a proposal that helps the improvement of this company; starting with the collection of data about the company as it is its historical review, mission, vision and other corporate aspects, to reflect a diagnosis where its strengths and weaknesses are shown, thus creating possible strategies to solve these shortcomings.

Based on the diagnosis made, it is proposed to improve the accounting policy that emphasizes property, plant and equipment, which is regulated by international financial reporting standards in section 17 of the IFRS for SMEs.

In addition to making the complete structure of this policy shows the changes that have occurred with respect to the current policy, a manual is also made explaining the processes that must be followed with respect to the accounting treatment of fixed assets.

INTRODUCCIÓN

Actualmente se presenta un modelo de globalización de los mercados donde es significativa la estandarización de conceptos y reglas entre los países permitiendo así la claridad y paridad de las operaciones financieras y contables que se desarrollan en cualquier parte del mundo, es por ello que empezaron a regir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) siendo estas un conjunto único de principios contables divididas en 3 grupos.

Al realizar un análisis de la propiedad planta y equipo basada en las políticas contables de la empresa se observa que ha sufrido cambios importantes desde la implementación de las normas internacionales por lo tanto, el presente informe tiene por objetivo desarrollar una propuesta de mejoramiento donde se optimicen estas políticas y sean muy comprensibles para el personal encargado de desarrollar su tratamiento contable, evitando así posibles confusiones o errores a la hora de reflejarlo en los respectivos informes.

Se iniciará conociendo el trabajo realizado por cada una de las áreas de la empresa recopilando la información necesaria y así mismo realizar un diagnóstico detallado sobre dicha información aplicando las matrices DOFA (debilidades, oportunidades, fortalezas, amenazas) y EFI (evaluación de factores internos) en el área de contabilidad. Posteriormente se hará una breve conceptualización de la temática a tratar en cuanto a su importancia y se desplegará paso a paso la metodología describiendo la manera como se desarrolló la propuesta.

Por último, se darán las conclusiones obtenidas con la realización del presente informe y se proporcionarán unas recomendaciones a la empresa para su continuo mejoramiento

1 PRIMER INFORME DE PRACTICA PROFESIONAL

1.1 RESEÑA HISTORICA DE UNIDROGAS S.A

UNIDROGAS S.A es una sociedad anónima privada de carácter familiar creada el 16 de abril de 1982 en la ciudad de Bucaramanga por Juan Francisco Suárez Solano quien es el dueño y representante legal. la empresa cuenta con domicilio principal en el municipio de Floridablanca km 3 981 mts vía rio frio (antiguamente se encontraba en la ciudad de Bucaramanga en la calle 56 N° 22-54), su 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 denominaría “UNIÓN DE DROGUISTAS DE LOS SANTANDERES S.A, UNIDROGAS S.A” teniendo como objeto social la adquisición, distribución y venta de todo tipo de productos farmacéuticos, cosméticos, perfumería en general y demás productos químicos.

Desde sus inicios Unidrogas S.A ha centrado su atención en ofrecer los mejores servicios al oriente colombiano y ha expandido su radio de acción de manera estratégica a otras regiones del país (costa, eje cafetero, centro y Leticia), con cerca de 600 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. sus descuentos competitivos la agilidad en la entrega de productos y un excelente surtido han hecho de su imagen una fuente de respaldo y confiabilidad. Hoy cuenta con sedes administrativas en Barranquilla, Bogotá, Cúcuta, Medellín y Bucaramanga; con 37 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 altos estándares de adquisición; 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.

Llegar al 2025 siendo líderes a nivel nacional por le excelente servicio de distribución y comercialización de medicamentos para el consumo humano, expandiendo su

campo de acción en la región andina, supliendo las necesidades de los clientes con procesos y servicios de calidad, cumpliendo con el compromiso de mejora continua y 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 sus 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.

UNIDROGAS S.A tiene como política de calidad satisfacer las necesidades y expectativas de los 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 los procesos.

1.3 DIAGNOSTICO

1.3.1 Descripción de las funciones de cada área.

1.3.1.1 Departamento de Contabilidad.

Registra oportunamente las operaciones contables de los movimientos de cada una de sus sucursales y depósitos, responsable de los gastos, y de la situación financiera de la compañía, además de saber los pagos pendientes. allí también se preparan los documentos e informes relacionados con los impuestos. El departamento está conformado por un líder de contabilidad (contadora publica), un sublíder de departamento, y trece auxiliares administrativos que de manera sistemática (programa MAIA) controlan las operaciones y mantienen la información financiera dentro de las normas de contabilidad que rigen la profesión.

1.3.1.2 Departamento de Cartera.

Se encarga del manejo 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

1.3.1.3 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

1.3.1.4 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.

1.3.1.5 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.

1.3.1.6 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.

1.3.1.7 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, preocupándose 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.

1.3.1.8 Departamento de Bodega.

La obligación del departamento de bodega es administrar los espacios correspondientes para la recepción de productos y distribución a las

correspondientes sucursales, así mismo realizar el adecuado mantenimiento para que estos se conserven en buen estado y reportar a contabilidad el registro de ingresos, egresos y devoluciones de mercancía.

1.3.1.9 Coordinación y Supervisión de Droguerías.

Conformado por un grupo de personas que se encuentran en las diferentes zonas del país los cuales se encargan de velar por la buena gestión de cada una de las droguerías que conforman UNIDROGAS, regulados bajo políticas que debe cumplir cada empleado involucrado en la empresa.

1.3.1.10 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

1.3.1.11 Departamento de Auditoría.

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

1.3.1.12 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.

1.3.1.13 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

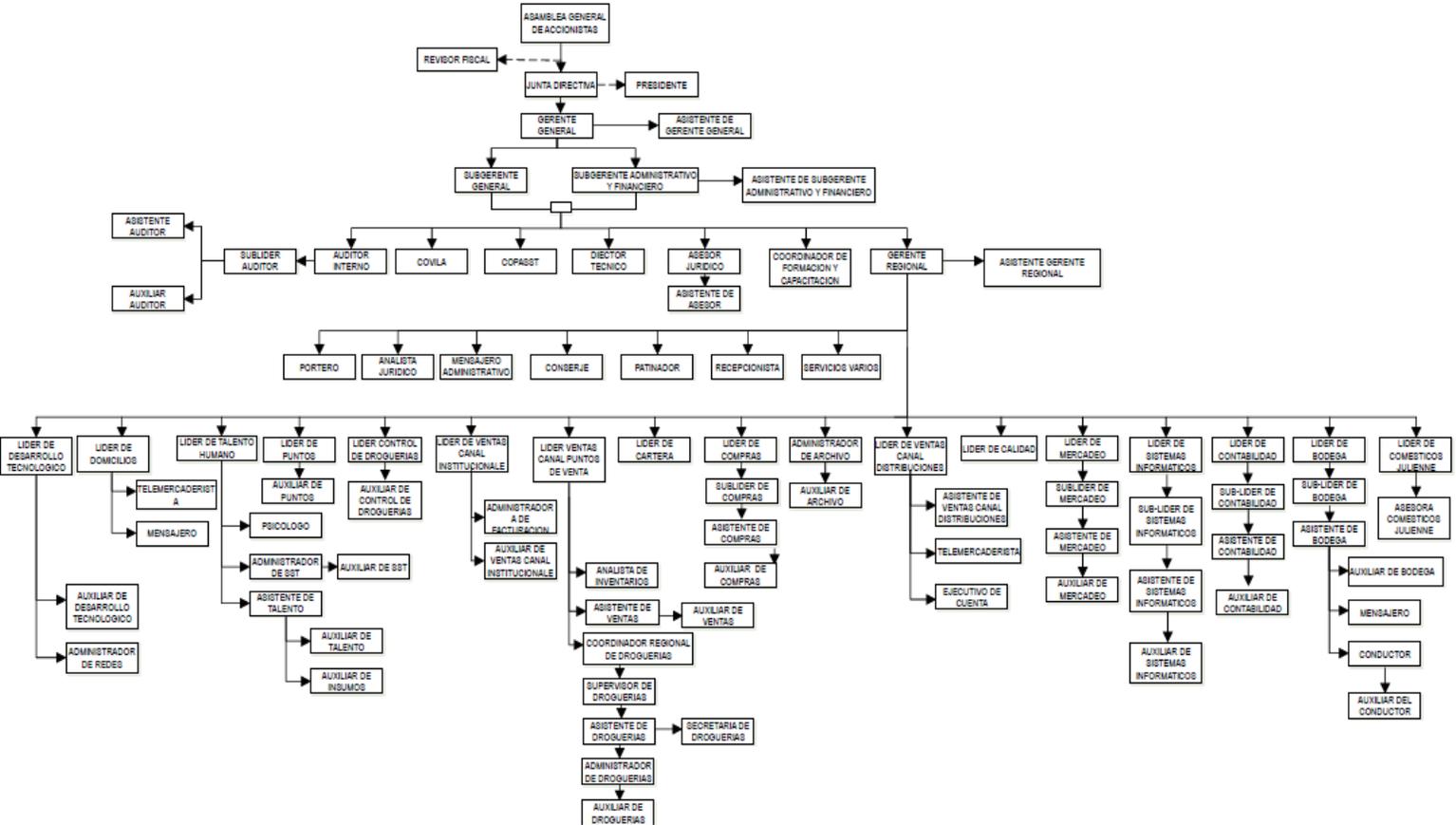


Gráfico N°1. Organigrama de Unidrogas S.A

Fuente: Departamento de personal de UNIDROGAS S.A

1.3.1.14 Estructura Administrativa.

Representante legal: Juan Francisco Suárez Solano

Gerente administrativo y financiero: Edgar Velasco

Subgerente: Luis Ricardo Suárez Solano

Revisor fiscal: C.P Daniel Hernández Pineda

Asesor jurídico: Karen Castellanos

Asesor técnico-químico: Elíseo Otero Hernández

Contador: Luz Maribel Chacón Carrillo

Jefe de entidades: Lucero Monsalve Duarte

Jefe de Compras: Cesar Suárez Suárez

Jefe de Ventas: Gloria Prada

Jefe de Bodega: Cesar Arguello

1.3.1.15 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 Floridablanca Santander km 3 981 vía rio frio está dotada con la tecnología de punta que nos permite tener agilidad y seguridad en nuestros procesos administrativos, de distribución. Todas las bodegas están dotadas de los mejores equipos que nos permiten conservar los productos en su estado óptimo de consumo.

1.3.1.16 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 37 años.

1.3.1.17 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, Glaxo-Smithkline, Boehringer Ingelheim, Wyeth y muchos más), cuyo prestigio lo respaldan el certificado de buenas prácticas de manufactura, aprobación de INVIMA y supervisión de registros entes 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.

1.3.1.18 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

1.3.1.19 Matriz DOFA.

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Falencias en las políticas contables basadas en las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el manejo de la propiedad planta y equipo 2. La página web de la empresa no suministra información completa y necesaria a sus visitantes 3. Falta de incentivos para el personal de la empresa 4. Algunos de los procesos se realizan manualmente generando atraso 5. La flota de transporte propia no es suficiente para el suministro de la mercancía a las sucursales, por lo tanto deben emplear otras transportadoras 6. La mayoría de las propiedades donde están ubicadas las droguerías no son propias de la empresa 7. La mayoría de procesos se archivan en forma física generando exceso de papel 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prestigio y reconocimiento a nivel nacional 2. Crecimiento de la empresa en diferentes zonas del país 3. Tiene como proveedores a los principales laboratorios del país 4. Alianza estratégica con grandes empresas como TIREZIA 5. Amplia experiencia en el sector
FORTALEZAS	AMENAZAS
<ol style="list-style-type: none"> 1. Cuenta con software propio (MAIA) desarrollado por TIREZIA 2. El número de empleados es apropiado para el rendimiento de la empresa 3. Infraestructura y tecnología adecuada para el desarrollo de las operaciones 4. Beneficios tributarios por encontrarse ubicada en la zona franca Santander 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fuerte competencia en el mercado 2. Pésimo estado de la mayoría de vías 3. Incremento en el canon de arrendamiento de las propiedades donde se encuentran las droguerías 4. Mejores oportunidades de trabajo en el mercado para los empleados

<p>5. Tiene más de 600 sucursales-droguerías en todo el país</p> <p>6. Manejo de productos fabricados por excelentes laboratorios del país</p> <p>7. Excelente clima laboral</p> <p>8. Los empleados tienen la oportunidad de estudiar y crecer como profesionales</p> <p>9. Registro calificado de la ISO 9001/2008 realizada por el icontec</p>	<p>5. Aumento de los precios de las transportadoras para el envío de la mercancía</p>
---	---

Tabla N°1. Matriz de diagnóstico DOFA

Estrategias FO

- ❖ Aprovechar el reconocimiento y prestigio a nivel nacional para extender el número de sucursales y estar presente en todas las zonas del país.
- ❖ Expandir el número de productos ofertados ya que se cuenta con ciertos beneficios tributarios y con excelentes proveedores de reconocidos laboratorios.
- ❖ Sistematizar todos los procesos que aún se realizan manualmente ya que se tiene convenios con grandes empresas como Tiresia creador del software MAIA.

Estrategias FA

- ❖ Respaldarse con más empresas asesoras sobre normas internacionales y así aplicar en su totalidad esta normatividad a todos los procesos contables para presentar de forma correcta los informes.

Estrategias DO

- ❖ Con el apoyo de la propuesta del practicante mejorar y aplicar las políticas contables bajo norma internacional

Estrategias DA

- ❖ Se puede realizar una inversión en vehículos para el transporte de la mercancía y así evitar los costos extras que generan las transportadoras día a día
- ❖ Incentivar a los empleados y así evitar que se retiren por mejores oportunidades laborales

1.3.1.20 Matriz de evaluación de factores internos EFI.

FACTORES	PESO RELATIVO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
Fuerzas			
1. Software propio MAIA	0,08	4,00	0,32
2. Número de empleados apropiado	0,06	3,00	0,18
3. Infraestructura y tecnología adecuada	0,06	4,00	0,24
4. Beneficios tributarios por su ubicación	0,07	4,00	0,28
5. Tiene más de 600 sucursales	0,06	4,00	0,24
6. Manejo de productos fabricados por excelentes laboratorios	0,06	4,00	0,24
7. Excelente clima laboral	0,05	3,00	0,15
8. Oportunidad para los empleados de estudiar	0,05	3,00	0,15
9.Registro calificado de la ISO 9001/2008 realizada por icontec	0,09	4,00	0,36
Debilidades			
1. Falencia en las políticas contables bajo las NIIF	0,09	1,00	0,09
2. Página web incompleta	0,05	2,00	0,10
3. Falta de incentivos al	0,03	2,00	0,06

personal			
4. Algunos procesos se realizan manualmente	0,06	1,00	0,06
5. Fletes de transporte elevados	0,07	1,00	0,07
6. Las sucursales están en propiedades que no son propias	0,07	1,00	0,07
7. Exceso de papel	0,05	2,00	0,10
TOTALES	1,00		2,54

Tabla N°2. Matriz de evaluación de factores internos

❖ Interpretación de resultados de la matriz EFI

La puntuación obtenida con la matriz EFI es de 2,54 significa que la empresa internamente se encuentra bien, ya que supera el promedio de 2,5.

Se muestran ciertas debilidades que el practicante debe optar por mejorar para el crecimiento de la empresa, una de las más importantes es que a la fecha actual todas las compañías deben aplicar en su totalidad la norma internacional para evitar sanciones e ineficiencias a la hora de presentar informes, al preguntar al auxiliar encargado de esta área manifiesta que aún no se tiene una política donde se establezca el nuevo tratamiento sobre el tema de la propiedad, planta y equipo de Unidrogas; analizando esta situación el practicante decide realizar una propuesta para mejorar dicho inconveniente y aportar al crecimiento de la empresa.

1.3.1.21 Matriz de evaluación de factores externos EFE.

FACTORES	PESO RELATIVO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
Oportunidades			
1. Prestigio y reconocimiento a nivel nacional	0,15	4	0,60
2. Crecimiento de la empresa en diferentes zonas del país	0,1	4	0,40
3. Tiene como proveedores a los principales laboratorios del país	0,09	4	0,36
4. Alianza estratégica con grandes empresas como TIREZIA	0,09	4	0,36
5. Amplia experiencia en el sector	0,09	4	0,36
Amenazas			
1. Fuerte competencia en el mercado	0,12	1	0,12
2. Pésimo estado de la mayoría de vías	0,09	1	0,09
3. Incremento en el canon de arrendamiento de las propiedades donde se encuentran las droguerías	0,1	1	0,10
4. Mejores oportunidades de trabajo en el mercado para los empleados	0,07	2	0,14

5. Aumento de los precios de las transportadoras para el envío de la mercancía	0,1	1	0,10
TOTALES	1,00		2,63

Tabla N°3. Matriz de evaluación de factores externos

❖ Interpretación de resultados de la matriz EFE

El resultado de esta matriz es 2.63, nos indica que este valor está por encima de la media a consecuencia de que la organización está aprovechando muy bien las oportunidades que tiene con relación a las amenazas las cuales están siendo un poco menos influyentes a la hora de evaluar los factores externos.

Nos muestra que los factores de mayor peso son: la competencia del mercado, el aumento de los precios para el transporte de mercancía, el incremento del arriendo de las droguerías; para esto el practicante planteara unas estrategias con el fin de mejorar, y con las oportunidades eliminar o reducir las amenazas.

1.4 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DE TRABAJO

El departamento de UNIDROGAS S.A en el cual fui asignada para desarrollar la práctica profesional es el área de contabilidad. Es la segunda dependencia más grande después de bodega, ya que este lo conforman 13 empleados.

Entre sus funciones están:

- ❖ Preparación y elaboración de los informes, estados financieros, información exigida y demás requerimientos solicitados por la DIAN y la superintendencia de sociedades
- ❖ Pago de impuestos y declaraciones tributarias
- ❖ Elaboración de la cartera de clientes y de proveedores
- ❖ Realización conciliaciones bancarias
- ❖ Contabilización de las pólizas de seguro
- ❖ Realización y contabilización de pagos de gastos administrativos y financieros

El área de contabilidad es liderada por la Contadora Publica Luz Maribel Chacón Carrillo quien supervisa y delega las diferentes funciones a los auxiliares.

Las funciones de los auxiliares son:

- ❖ Contabilización de arriendos: Milena Monsalve Bermúdez
- ❖ Conciliaciones bancarias, liquidación del Iva: Andrés Suárez Sanabria
- ❖ Pago a proveedores: Juan David Montiel, Marcela Suarez
- ❖ Contabilización de gastos: José Niño, Adriana Rozo
- ❖ Contabilización y control de impuestos: Zaida Caballero Ortiz
- ❖ Análisis de gastos y preparación de informes : Javier Rozo Carvajal
- ❖ Archivo: Adriana Rozo Villamizar
- ❖ Pagos: Sergio Rada Jiménez
- ❖ Facturación: Johana Martínez Suárez

- ❖ Contabilidad de droguerías: Richard Arenas, Yesid Beltrán
- ❖ Cartera de clientes: Susan Diaz

1.4.1 Funciones asignadas al practicante.

- ❖ Contabilización de reembolsos de las áreas de bodega y administración
- ❖ Identificar los terceros/proveedores que no estén cargados en el sistema para solicitar su creación a la persona encargada

- ❖ Contabilización de gastos varios correspondientes a facturas de transportadoras, domicilios, servicios públicos, útiles de aseo, viáticos
- ❖ Contabilización de liquidaciones de los empleados
- ❖ Control en el archivo de las notas de contabilidad y los egresos
- ❖ Recibir la nota correspondiente a devoluciones de proveedor para su archivo
- ❖ Revisión detallada de las facturas que pasan las transportadoras y realizar su correspondiente contabilización
- ❖ Contabilización de la cartera diariamente
- ❖ Realizar las demás funciones asignadas por el líder de contabilidad

1.5 ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO

1.5.1 Título.

Mejora de las políticas contables existentes desde la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF PYMES) enfatizando en la sección de propiedad planta y equipo de UNIDROGAS S.A

1.5.2 Objetivos.

1.5.2.1 Objetivo general.

Optimizar las políticas contables existentes desde la implementación de las NIIF para Pymes enfatizando en la sección de propiedad planta y equipo de UNIDROGAS S.A

1.5.2.2 Objetivos específicos.

- ❖ Conocer cada uno de los procesos que se llevan a cabo en los departamentos que constituyen la empresa UNIDROGAS S.A
- ❖ Realizar un diagnóstico de la empresa Unidrogas S.A partiendo de toda la información recolectada de las diferentes áreas detectando así debilidades, fuerzas, oportunidades y amenazas.
- ❖ Crear estrategias de mejoramiento analizando las matrices de diagnóstico y relacionándolas entre sí.
- ❖ Conocer las políticas contables que rigen en la empresa Unidrogas S.A, analizando principalmente la sección de propiedad planta y equipo.

- ❖ Conocer los procesos que se llevan a cabo relacionados con el reconocimiento y contabilización de la propiedad planta y equipo

- ❖ Diseñar una propuesta que contribuya al mejoramiento de las políticas contables basadas en el tema de propiedad planta y equipo para su posterior aplicación.

1.5.3 Justificación.

La propiedad planta y equipo es un aspecto muy importante para el buen funcionamiento de una empresa, en Unidrogas S.A es fundamental ya que en las diferentes áreas se trabaja con equipos de cómputo, comunicación, muebles y enseres, entre otros. Un activo fijo representa salidas importantes de dinero ya que tienen un costo por instalación, mantenimiento y operaciones.

En el presente trabajo se diseñará una propuesta con el fin de mejorar las políticas contables que actualmente rigen en Unidrogas S.A y que se han venido llevando desde la implementación de las NIIF enfatizando en la sección de propiedad planta y equipo, siendo esta muy relevante para el funcionamiento de la empresa.

2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO

2.1 TITULO

Mejora de las políticas contables existentes desde la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF PYMES) enfatizando en la sección de propiedad planta y equipo de UNIDROGAS S.A

2.2 DEFINICIONES

- ❖ Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos, reglas, y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros . Gerencie.com
- ❖ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y global-mente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados
- ❖ Valor razonable: se refiere al precio que se puede obtener de la venta de un activo o el precio que se paga al transferir un pasivo.
- ❖ Valor residual: es el valor final que tiene un activo después de su depreciación, es decir al final de su vida útil.

2.3 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

Las NIIF para Pymes (pequeñas y medianas empresas) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board)

que se aplican en la elaboración de los estados financieros y otras informaciones de tipo financiero.

2.4 Definición de pequeñas y medianas empresas

Son entidades que:

- ❖ No tienen obligación pública de rendir cuentas
- ❖ Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos

Partiendo de las 2 grandes características de las NIIF para pymes se concluye que estas empresas no son emisores de valores, es decir no emiten bonos ni acciones que sean negociables en mercados públicos (bolsa de valores), y tampoco mantienen activos en calidad de fiduciaria para un amplio número de terceros.

Los usuarios externos son los que se encuentran fuera de la empresa pero que pueden usar dicha información emitida, ejemplos de estos son los inversionistas, acreedores (bancos) y los clientes.

2.4.1 Requisitos.

Para que una empresa pertenezca al grupo 2 de NIIF debe cumplir lo siguiente

- ❖ Que sus Activos totales oscilen entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores
- ❖ Que no sean emisores de valores (no coticen en bolsa), ni entidades de interés público (“entes económicos que administran o manejan recursos públicos”, como cooperativas, entidades fiduciarias, fondos de empleados entre otros). Decreto 0403/2012

2.5 MARCO JURIDICO

Hace referencia al ámbito legal donde no necesariamente se encuentran todas las leyes, pero si las necesarias para el tipo de organización y principalmente las que son aplicables para el tema a tratar a continuación.

2.5.1 Ley.

❖ LEY 1314 DE 2009

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”

2.5.2 Decretos.

- ❖ DECRETO 0403 2012, Modificación del artículo 2 del Decreto 4946 de 2011
- ❖ DECRETO 3022 2013, Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

2.6 DESCRIPCION DEL PROBLEMA

Después de haber obtenido la información necesaria sobre la empresa el practicante decidió indagar un poco más sobre las políticas contables implementadas con la norma internacional, ya que la persona encargada de realizar y emitir los informes y estados correspondientes se encontraba de licencia y la nueva persona encargada solía tener confusiones sobre la preparación de

estos debido a que dichas políticas debían ser revisadas y mejoradas respecto al manejo por parte de la empresa.

Dialogando con esta persona manifestó que sería muy útil el mejoramiento de las políticas contables , el practicante manifiesto que para esto debía conocer el tratamiento de cada sección de las niif y por cuestiones de tiempo e información se decidió mejorar la política correspondiente a la sección 17 de propiedad planta y equipo partiendo de que la empresa adquiere periódicamente estos activos y es importante tener físicamente esto para cualquier persona que sea nueva y deba ejecutar esta responsabilidad.

2.7 REPRESENTACIÓN DE LA ADQUISICIÓN MENSUAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



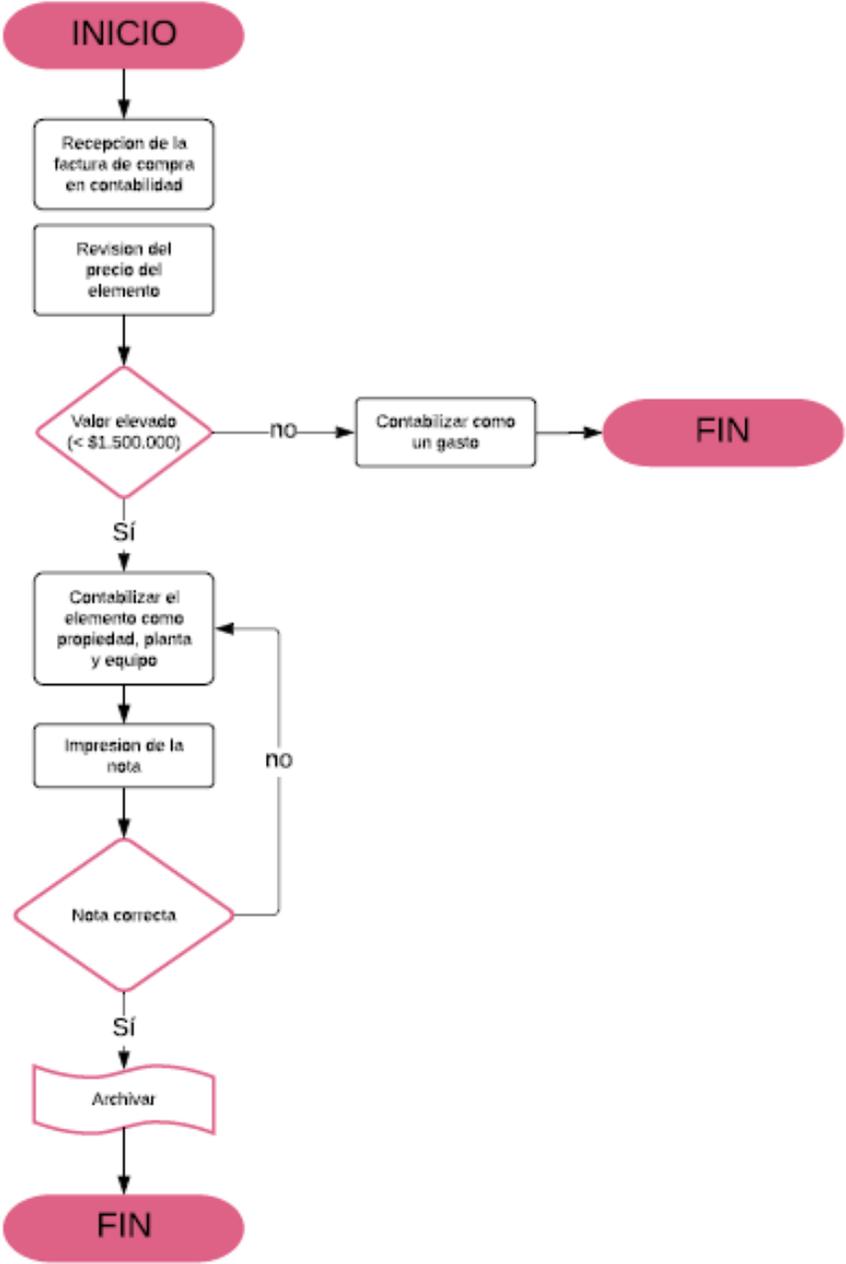
FUENTE: ADRIANA ROZO VILLAMIZAR - Sistema MAIA Unidrogas S.A

Grafica N° 2. Diagrama de barras

En la anterior grafica se puede observar que el tema de activos fijos es muy importante ya que se presentan numerosas compras de tales elementos y esto significa que mensualmente UNIDROGAS S.A esta desembolsando cantidades grandes de dinero en propiedad planta y equipo.

En el AÑO 2018 el total de propiedad planta y equipo adquirido fue de \$3.905.779.578

2.8 RECONOCIMIENTO Y CONTABILIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ACTUALMENTE EN UNIDROGAS S.A



Grafica N° 3. Flujoograma de reconocimiento y contabilización de activos fijos en la política anterior.

Fuente: Adriana Rozo Villamizar (Practicante)

2.9 CAMBIOS REALIZADOS RESPECTO A LA POLITICA ANTERIOR

	POLITICA ACTUAL	CAMBIO EN LA POLITICA
CONCEPTO DE PPYE	La propiedad, planta y equipo son todos los activos tangibles que Unidrogas S.A posee, adquiere o construye con la intención de emplearlos de forma permanente para la producción o suministro de otros bienes y servicios, ya sea para ser arrendados o para ser utilizados por la administración, y que no estén destinados para ser vendidos y su vida útil exceda de un año.	No todos los activos tangibles son considerados como propiedad planta y equipo ya que nace un nuevo concepto que son las propiedades de inversión (son propiedades como terrenos o edificios que mantiene el dueño bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas).
RECONOCIMIENTO DE LAS PIEZAS DE REPUESTO	No se contempla un manejo diferente para los repuestos con valor significativo relacionados con la propiedad planta y equipo ni las herramientas	Partidas tales como piezas de repuestos importantes y que Unidrogas espera utilizarlas por más de un periodo se reclasifican como propiedad planta y equipo de lo

	o partes relacionadas. En Unidrogas S.A estas partes o repuestos se llevan como gastos.	contrario se contabilizaran como inventario.
MEDICION INICIAL	La medición inicial de la propiedad planta y equipo comprende todos los gastos y erogaciones en los que sea necesario incurrir, para poner en funcionamiento dicho activo incluso para ponerlo en condiciones de venta	Se explica de forma más detallada los aspectos a reconocer en la medición inicial: el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar para que pueda operar de la forma prevista, la estimación inicial de los costos por desmantelamiento o retiro del elemento. También se detallan cuales costos no hacen parte de la propiedad planta y equipo.
DEPRECIACION	Todo activo se deprecia en sí. La depreciación se centra en la vida útil que se estima que va a tener un activo.	Si los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo Unidrogas distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciara cada

		uno de estos por separado a lo largo de su vida útil.
DETERIORO DEL VALOR	No se reconocen pérdidas por el deterioro de los activos.	Unidrogas S.A aplicara deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedad planta y equipo ha visto deteriorado su valor y en tal caso como reconocer y medir la perdida por deterioro del valor

Tabla N° 5. Cambios respecto con la política anterior y la propuesta.

Fuente: Adriana Rozo Villamizar (Practicante)

2.10 POLÍTICA CONTABLE EN LA SECCIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF PYMES EN UNIDROGAS S.A

2.10.1 Introducción.

Actualmente se conoce que la Propiedad Planta y Equipo son Activos tangibles que una empresa adquiere para su respectivo uso en la producción o funcionamiento de la misma y no con fin de comercializarlos, se espera que dichos activos se puedan usar por más de un año.

La sección 17 de las normas internacionales de información financiera cambia la versión y clasifica la PPE atendiendo no solo a las características de los elementos (Activos), sino a su destino dentro de la entidad.

Esta política muestra las prácticas contables sobre la *propiedad planta y equipo* que UNIDROGAS S.A implementara tomando como referencia las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES

2.10.2 Reconocimiento.

Unidrogas S.A reconocerá el costo de un elemento de propiedad planta y equipo como un activo si, y solo si:

- ❖ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida
- ❖ El costo de la partida puede medirse con fiabilidad

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se reconocen habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, al existir piezas de repuesto importantes y Unidrogas S.A espera utilizarlas durante más de un periodo cumplen las condiciones para recalificarlos como propiedad planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. **UNIDROGAS S.A** añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a **UNIDROGAS S.A**. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, **UNIDROGAS S.A** distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y **UNIDROGAS S.A** los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

UNIDROGAS S.A no cuenta con Activos que sean clasificados como propiedades de inversión, por lo tanto no se incluye dentro de la política contable.

En el momento que **UNIDROGAS S.A** tenga una propiedad de inversión se incluirá dentro de esta política contable su tratamiento.

2.10.3 Medición.

Unidrogas S.A medirá un elemento de propiedad planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial

2.10.3.1 Componentes del costo:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre **UNIDROGAS S.A** cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes no son costos de un elemento de propiedad, planta y equipo. **UNIDROGAS S.A** los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e) Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

2.10.3.2 Medición del costo.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

2.10.3.3 Permutas de activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos

monetarios y no monetarios. **UNIDROGAS S.A** medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Para determinar el valor razonable de un elemento de propiedad planta y equipo se tendrán en cuenta los precios del mercado, para su respectiva medición se utilizan los supuestos que los participantes de un mercado activo usarían al momento de valorizar un activo.

Es decir que al momento que **UNIDROGAS S.A** establece el valor razonable de un elemento de propiedad, planta y equipo cotiza el precio de dicho elemento en un mercado activo ya que este proporciona una evidencia más confiable al momento de determinar el valor razonable.

“El grado de confiabilidad del valor razonable deberá estar relacionado con las condiciones de funcionamiento del mercado que lo determinan” (Silva y Azúa, 2006)

Un mercado activo se define como aquel mercado en el que se dan algunas condiciones como lo son:

- ❖ Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos (tienen características similares).
- ❖ Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien
- ❖ Los precios están disponibles para el público.

UNIDROGAS S.A cuenta con propiedad, planta y equipo que puede ser medida por su valor razonable con facilidad, ya que estos elementos se pueden encontrar en un mercado activo, como lo son los muebles y enseres, el equipo electrónico y de comunicación, los vehículos, y demás elementos de la empresa.

2.10.4 Medición posterior al reconocimiento inicial.

UNIDROGAS S.A medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. **UNIDROGAS S.A** reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos

2.10.5 Depreciación.

Si los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, **UNIDROGAS S.A** distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

2.10.5.1 Importe depreciable y periodo de depreciación.

UNIDROGAS S.A distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, **UNIDROGAS S.A** revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado de su uso, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, **UNIDROGAS S.A** deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

2.10.5.2 Método de depreciación.

UNIDROGAS S.A realizará la depreciación por el método lineal.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa; en el patrón con arreglo al cual **UNIDROGAS S.A** espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, **UNIDROGAS S.A** revisará el método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. **UNIDROGAS S.A** contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

2.10.6. Deterioro del valor.

2.10.6.1. Medición y reconocimiento del deterioro del valor.

En cada fecha sobre la que se informa, **UNIDROGAS S.A** aplicará la política de *Deterioro del Valor de los Activos* para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa política explica cuándo y cómo **UNIDROGAS S.A** revisará el importe en libros de sus

activos, como determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

2.10.6.2. Compensación por deterioro del valor

UNIDROGAS S.A incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedad, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

2.10.7 Vidas útiles.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a.** Uso esperado del activo.
- b.** Estado físico del activo.
- c.** Obsolescencia técnica y comercial.
- d.** Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- e.** Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedad, planta y equipo:

- ❖ **Terrenos:** estos bienes no serán objeto de depreciación.

- ❖ **Edificaciones:** 60 años
- ❖ **Muebles y Enseres:** Entre 5 y 10 años.
- ❖ **Maquinaria y Equipo:** Entre 10 y 20 años.
- ❖ **Equipos de Cómputo y Comunicaciones:** 3 años.
- ❖ **Herramientas y Repuestos Mayores:** la vida útil de los repuestos mayores y herramientas se determinara al momento que sea necesario el reemplazo y dependerá del uso y función que va a desempeñar.
- ❖ **Equipo de Transporte, Tracción y Elevación:** En el caso de los vehículos de uso administrativo su depreciación será de 6 años.

GRUPO	ELEMENTO	VIDA UTIL	DETERMINACION DE LA VIDA UTIL
Terrenos	Terrenos	No se deprecian	
Edificaciones	Edificaciones	60 Años	Estructura Física resistente
Equipos de Oficina	Nevera	5 Años	Uso constante, mayor desgaste
Muebles y Enseres	Estantes, Góndolas y Vitrinas	10 Años	Mayor duración proporcional al uso
	Exhibidores de Mercancía	10 Años	
	Mesas y Escritorios	5 Años	
	Sillas ejecutivas	5 Años	
	Archivadores metálicos	10 Años	
	Escaleras metálicas	10 Años	
Equipos electrónicos	Casilleros	10 Años	Uso constante, mayor desgaste
	Impresoras	3 Años	
	Cámaras de seguridad	3 Años	
	Televisores	3 Años	
	Aires acondicionados	3 Años	
	Refrigeradores	3 Años	
	Teléfonos	3 Años	
Celulares	3 Años		
Equipos de procesamiento de datos	Monitores	3 Años	Uso constante, mayor desgaste
	Computadores de mesa	3 Años	
	Portátiles	3 Años	
	Equipos de alarma	3 Años	
Acueductos, plantas y redes	Planta eléctrica	20 Años	Menos uso, mayor duración

Flota y equipo de transporte	Vehículos	6 Años	Uso constante y desgaste continuo
Repuestos			Al momento de reemplazarlo se estimara su vida útil dependiendo su uso y la función que cumplirá

Tabla N°6: *Vida útil de la Propiedad, planta y equipo*

Fuente: *Adriana Rozo Villamizar (Practicante)*

Baja en cuentas.

UNIDROGAS S.A dará de baja en cuentas un elemento de propiedad, planta y equipo:

- a) Cuando disponga de él; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

UNIDROGAS S.A reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. **UNIDROGAS S.A** no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, **UNIDROGAS S.A** aplicará los criterios de la política de *Ingresos de Actividades Ordinarias*, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes.

UNIDROGAS S.A determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

2.10.9. Presentación y revelaciones.

2.10.9.1. Información a Revelar.

UNIDROGAS S.A revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa.

UNIDROGAS S.A revelará también:

- a) La existencia e importes en libros de las propiedad, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedad, planta y equipo

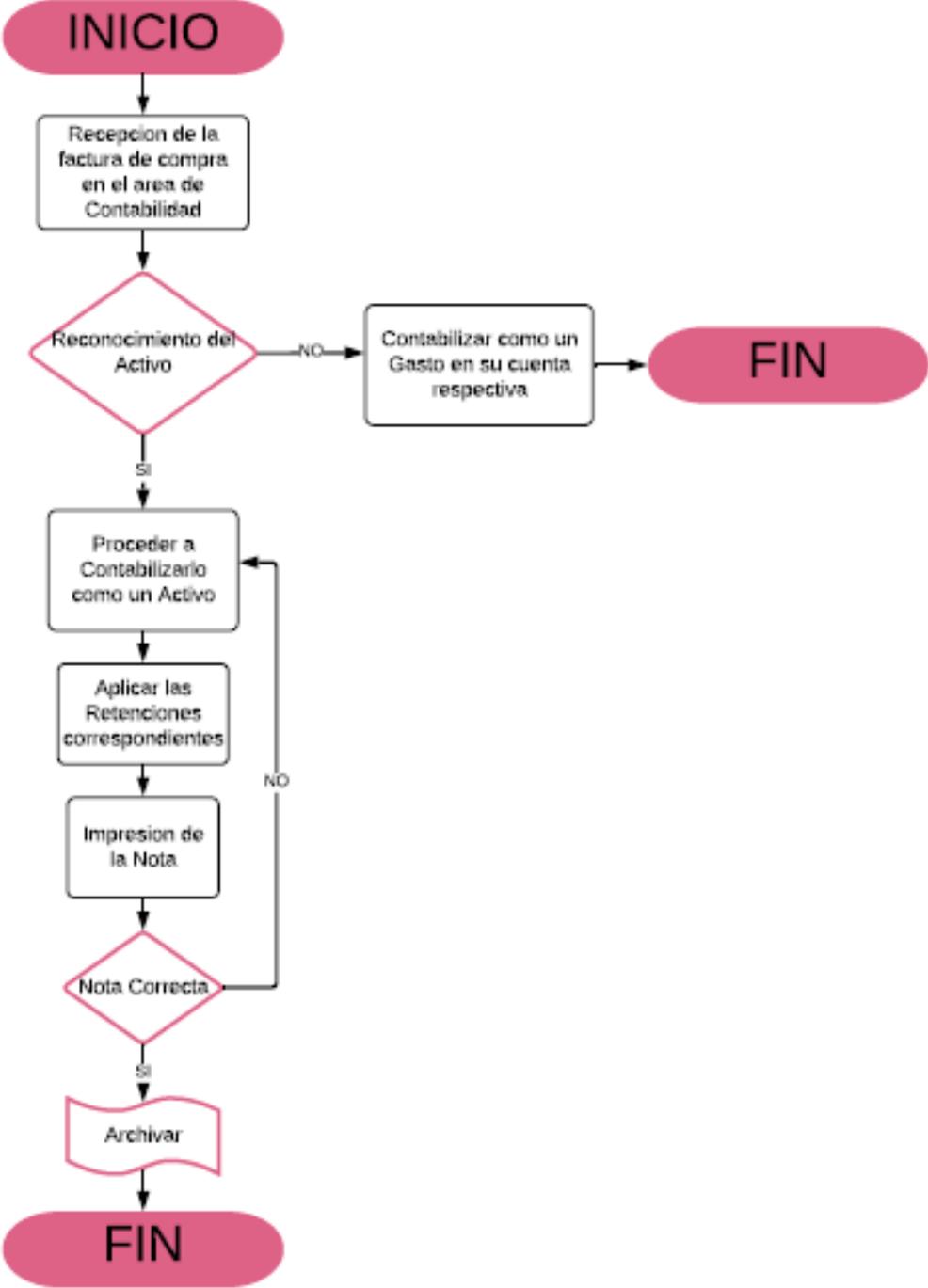
3 MANUAL DE PROCESOS PARA EL RECONOCIMIENTO, CONTABILIZACION Y DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.

3.1. RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO FIJO

A continuación se explicara detalladamente como es el procedimiento en Unidrogas S.A para reconocer si un elemento clasifica como propiedad planta y equipo.

- ❖ Primero se recibe la respectiva factura sobre la compra en el departamento de Contabilidad.
- ❖ Se le entrega al Analista de gastos para que tome la decisión y apruebe si se contabilizara como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo.
- ❖ Si se reconoce como un activo fijo se procede a contabilizarlo como tal, de lo contrario solo se registra como un gasto y llega a su fin.
- ❖ Se contabiliza (nota de contabilidad tipo 037) en la cuenta de Activo que corresponda y se le hacen las retenciones.
- ❖ Se imprime el documento
- ❖ Se pasa a revisión detallada para verificar si esta correcta
- ❖ Si es correcta se entrega a la persona encargada del archivo de estas notas, de estar mal se debe empezar a contabilizar de nuevo.

3.1.2. Flujo de Reconocimiento de Activos Fijos.



Grafica N° 4 Flujoforma de reconocimiento y contabilización de activos fijos en la política propuesta.

Fuente: Adriana Rozo Villamizar (Practicante)

3.1.3. Ejemplos de contabilización de un elemento de Propiedad Planta y Equipo.

3.1.3.1. Caso 1, Pasos para contabilizar un equipo electrónico

A) Recepción de la factura física para analizarla cuidadosamente.

En este caso vemos que se realizaron varias compras, pero solamente el primer elemento (2 aires acondicionados) se reconocen como propiedad planta y equipo las demás compras clasifican dentro de gastos.



INVERFRÍOS
CARAMANGA

Oscar Javier Rojas L. - Nit 1.095.934.054 - 2 - Reg. Común
Sistemas de Aire Acondicionado, Refrigeración Industrial y Comercial
Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipos

Calle 48 No. 20-19 - B. La Concordia - Cel: 315 8825232 - B/manga - Col.
e-mail: inverfríosbga@hotmail.com

FACTURA DE VENTA

Nº 673

FECHA	DÍA	MES	AÑO
	28	05	19

Autorización Numeración de Facturación 18762013978131 - Fecha: 2019/04/11
Autorización del No. 626 al No. 750

CLIENTE: Unidrogas SA NIT: 890.208.7889

DIRECCIÓN: Zona Franca Manzana F. Bodegas TEL: 6424252

CANT.	DESCRIPCION	VR. UNIT.	VALOR TOTAL
2 und*	H. Split, marca mirage, 24.000 BTU, Seei 19, R-410a, 220V.	2.190.126	4.380.252
6m*	Tuberia cobre 5/8, 3/8, accesorios.	35.966	215.796
8m*	Cable encauchetado 4x14	5.714	45.712
2 und*	Monitor voltaje Breakermatic	90.000	180.000
20m*	Cable potencia 3x12	7.478	149.560
2 und*	Breaker enchufable 2x20 AMP	45.000	90.000
2 und*	Bases para condensadores	60.000	120.000
3 Tra*	Canaleta 25 x 25	20.000	60.000
1 *	Instalación acometida eléctrica	80.000	80.000
2 *	Instalación gire, puesta en marcha	264.340	528.680
SUB-TOTAL \$			5.850.000
I.V.A. \$			1.111.500
TOTAL \$			6.961.500

GRANDES ALLEN CARMEN LEONOR RINCÓN B. NIT. 37.483.150 - E. TEL. 6597817

FIRMA CLIENTE: 

C.C. # _____

FIRMA VENDEDOR: 

Oscar Javier Rojas
Nit: 1.095.934.054

C.C. # _____

Esta Factura de Venta Constituye Título de Valor Según Ley 1273/2008. Se emite Adicionalmente en 774 del Ecoparc de Collihera.

Figura 2: Factura de compra N°1

Fuente: Proveedores Varios Unidrogas S.A

B) Ingreso al sistema MAIA con su respectivo usuario y contraseña.



Figura 3: Ruta 1, Correspondiente al caso N°1

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

C) Entrar al módulo contabilidad – movimientos contables y dar clic en el símbolo más (+) para empezar a contabilizar.

The screenshot displays the MAIA CLOUD ERP interface. At the top, the user is logged in as VIDAL JAVIER RODO CARVAJAL, AUXILIAR ADMINISTRATIVO, in the CONTABILIDAD BUCARAMANGA module. The navigation menu includes General, Contabilidad, Compras, Inventario, RRHH y Nómina, Ventas, Puntos de venta, and NIIF. Under 'Contabilidad', there are sub-menus for Configuración, Reportes contables, Movimientos contables, Proveedores, and Clientes. The 'Movimientos contables' sub-menu is expanded, showing 'Movimientos contables' and 'Comprobante de egreso'. The main content area shows the breadcrumb 'Contabilidad > Movimientos > Movimientos contables'. There are filters for 'Centro de distribución' (DEPOSITO BUCARAMANGA), 'Estado asiento' (TODOS), 'Tipo', 'Movimiento', 'Fecha inicial', and 'Fecha final'. There are also buttons for 'Impresión masiva' and 'Imp detallado'. A table with the following columns is visible: Tipo, Movimiento, Documento asociado, Tercero asociado, No movimiento, Creado por, Fecha contable, Débito, and Crédito. The table is currently empty. At the bottom right, there is a summary: 'Total debito: 0.00' and 'Total credito: 0.00'. The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date 20/06/19 and time 10:50.

Figura 4: Ruta 2, Correspondiente al caso N°1

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

D) Se inicia escribiendo el tipo de movimiento, en este caso es 037 (nota contabilidad), en la observación se detalla la compra que se va a contabilizar, luego se colocan y se aplican las respectivas cuentas de gastos, IVA y retenciones para finalmente pagar dicha compra con la cuenta 233595 (cuentas por pagar) y se guarda.

MAIA CLOUD ERP

VIDAL JAVIER ROZO CARVAJAL
AUXILIAR ADMINISTRATIVO
CONTABILIDAD BUCARAMANGA

General Contabilidad Compras Inventario RRHH y Nómina Ventas Puntos de venta NIIF

Configuración Reportes contables Movimientos Proveedores Clientes

Movimientos contables

Contabilidad > Movimientos > Movimientos contables

Agregar un nuevo movimiento contable

Datos del movimiento contable

Centro de distribución: DEPOSITO BUCARAMANGA Cargar Archivo

Totales Contabilizados al Movimiento:
Débito: 1.783.150.951.292.57 Crédito: 1.782.963.898.625.36

Fecha contable: 20/06/2019 Tipo movimiento: 037 Nota contabilidad

Observaciones: 3 * COMPRA DE 2 AIRES ACONDICIONADOS**

Datos de la línea

Cuenta Contable: 152410002 IVA EN EQUIPOS ELECTRONICOS Tercero: 1095934054-2 OSCAR JAVIER ROJAS

Tipo centro de costo: Sucursal Código: ALE0316 Nombre: ALEMANA 316 Valor línea: 832.248.00 Débito Referencia:

Detalle: CANC FACT 673 * COMPRA DE 2 AIRES ACONDICIONADOS** Valor base: 4.380.252.00 Mantener Datos

Linea	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Tercero asociado	Centro de costo	Débito	Crédito
1	152410001	EQUIPOS ELECTRONICOS	OSCAR JAVIER ROJAS	ALEMANA 316	4,380,252.00	
2	152410002	IVA EN EQUIPOS ELECTRONICOS	OSCAR JAVIER ROJAS	ALEMANA 316	832,248.00	
3	236540002	R.FTE COMPRA ACTIVOS FIJOS	OSCAR JAVIER ROJAS			109,506.00
4	236701016	IVA RETDO REG COMUN COMPR...	OSCAR JAVIER ROJAS			124,837.00
5	236801001	IND Y CIO RETDO COMPRAS	OSCAR JAVIER ROJAS	RFTFICA BUCARAMANGA-SAN...		21,901.00
6	233595001	CTAS POR PAGAR GENER...	IVA RETDO REG COMUN COMPRA ACTIVOS FIJOS			4,956,256.00
El total de los credits y los debitos coinciden					5,212,500.00	5,212,500.00

Media carta

TOTAL Total debito 0.00 Total credito 0.00

©Todos los derechos reservados. Tiresia Soluciones Tecnológicas S.A.S. 11:12 20/06/19

Figura 5: Ruta 3, Correspondiente al caso N°1

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

3.1.3.2 Caso 2, Pasos para contabilizar un elemento de muebles y enseres.

A) Recepcion de la factura fisica.

En este caso vemos que se hizo la compra de una vitrina exhibidora reconocida como un elemento de propiedad planta y equipo.

Divialum Bucaramanga
ALUMINIO ARQUITECTONICO

Calle 14 No 22 - 55 Barrio San Francisco. Tel 6451388
Cels 313 5052942 - 316 5083394
E-mail: divialumbucaramanga@hotmail.com
www.divialumbucaramanga.com
Bucaramanga - Colombia
REGIMEN COMUN

KELLY JOHANA PALENCIA BARRERO
NIT.36.517.810-4

FACURA DE VENTA FN^o 0889

RES. DIAN No 40000181501 OCTUBRE 1/2013 NUM. FN. 0001 AL FN 1000

TODO LO RELACIONADO EN ALUMINIO, VIDRIO Y FERRETERIA.

FECHA DE EXPEDICION 20-05-2019 FECHA DE VENCIMIENTO

VENDIDO A UNIDROGAS SA C.C. & NIT 810208788-9
Km 3 va 110 filo. zona franca TELEFONO 6302278

DIRECCION Ciudad, manzana F, bloque 6

CANT.	ARTICULOS	VR. UNITARIO	VR. TOTAL
1	Vitrina exhibidora de licores en aluminio negro, Vidrios 6mm.	1.157.000	1.157.000

PAGADO Unidrogas

Inglésa 9 Libertadores - Cucuta

FORMA DE PAGO CONTADO CREDITO No CUOTAS

RECIBO Y ACEPTACION

FIRMA _____ FECHA RECIBIDO _____

NOME **UNID unidrogas s.a.**
NIT-810 208 788-9

COORDINADOR REGIONAL SUSURBALES

SUMA 1.157.000
DESCUENTOS
SUB-TOTAL
I.V.A. 219.830
RETENCION
RETECREE
TOTAL NUMERACION DE FACTURAS 1326830
FECHA: 2016/10/30
del No. 792 al No. 1000 Habilita Vigencia 24 Meses

EMILIO ARDILA CHAPARRO NIT. 1.098.854.825-1 CEL. 316887 3439

Figura 6: Factura de Compra N°2

Fuente: Proveedores Varios Unidrogas S.A

B) Ingreso al sistema MAIA con su respectivo usuario y contraseña.



Figura 7: Ruta 1, Correspondiente al caso N°2

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

D) se inicia escribiendo el tipo de movimiento, en este caso es 037 (nota contabilidad), en la observación se detalla la compra que se va a contabilizar, luego se colocan y se aplican las respectivas cuentas de gastos, IVA y retenciones para finalmente pagar dicha compra con la cuenta 233595 (cuentas por pagar) y se guarda.

MAIA CLOUD ERP

VIDAL JAVIER R020 CARVAJAL
AUXILIAR ADMINISTRATIVO
CONTABILIDAD BUCARAMANGA

General Contabilidad Compras Inventario RRHH y Nómina Ventas Puntos de venta NIIF

Configuración Reportes contables Movimientos Proveedores Clientes

Movimientos contables

Agregar un nuevo movimiento contable

Datos del movimiento contable

Centro de distribución: DEPOSITO BUCARAMANGA Cargar Archivo

Totales Contabilizados al Movimiento:
Débito: 1.783.150.951.292.57 Crédito: 1.782.963.898.625.36

Fecha contable: 20/06/2019 Tipo movimiento: 037 Nota contabilidad

Observaciones: CANC FACT 0888 *COMPRA DE VITRINA EXHIBIDORA**

Datos de la línea

Cuenta Contable: 152405001 MUEBLES Y ENSERES Tercero: 36517610-4 KELLY JOHANA PALENCIA BARRERO

Tipo centro de costo: Sucursal Código: ING0009 Nombre: INGLESIA 09 Valor línea: 1.157.000.00 Débito Referencia:

Detalle: CANC FACT 0888 *COMPRA DE VITRINA EXHIBIDORA** Valor base: Mantener Datos

Línea	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Tercero asociado	Centro de costo	Débito	Crédito
1	152405001	MUEBLES Y ENSERES	KELLY JOHANA PALENCIA BAR...	INGLESIA 09	1.157.000.00	
2	152405002	IVA EN MUEBLES Y ENSERES	KELLY JOHANA PALENCIA BAR...	INGLESIA 09	219.830.00	
3	236540002	R.FTE COMPRA ACTIVOS FIJOS	KELLY JOHANA PALENCIA BAR...			28.925.00
4	236701016	IVA RETDO REG COMUN COMPR...	KELLY JOHANA PALENCIA BAR...			32.975.00
5	236801001	IND Y CIO RETDO COMPRAS	KELLY JOHANA PALENCIA BAR...	RETEICA BUCARAMANGA-SAN...		5.785.00
6	233595001	CTAS POR PAGAR GENERAL	KELLY JOHANA PALENCIA BAR...			1.309.145.00
El total de los creditos y los debitos coinciden					1,376,830.00	1,376,830.00

Media carta Guardar Cerrar

TOTAL Total debito: 0.00 Total credito: 0.00

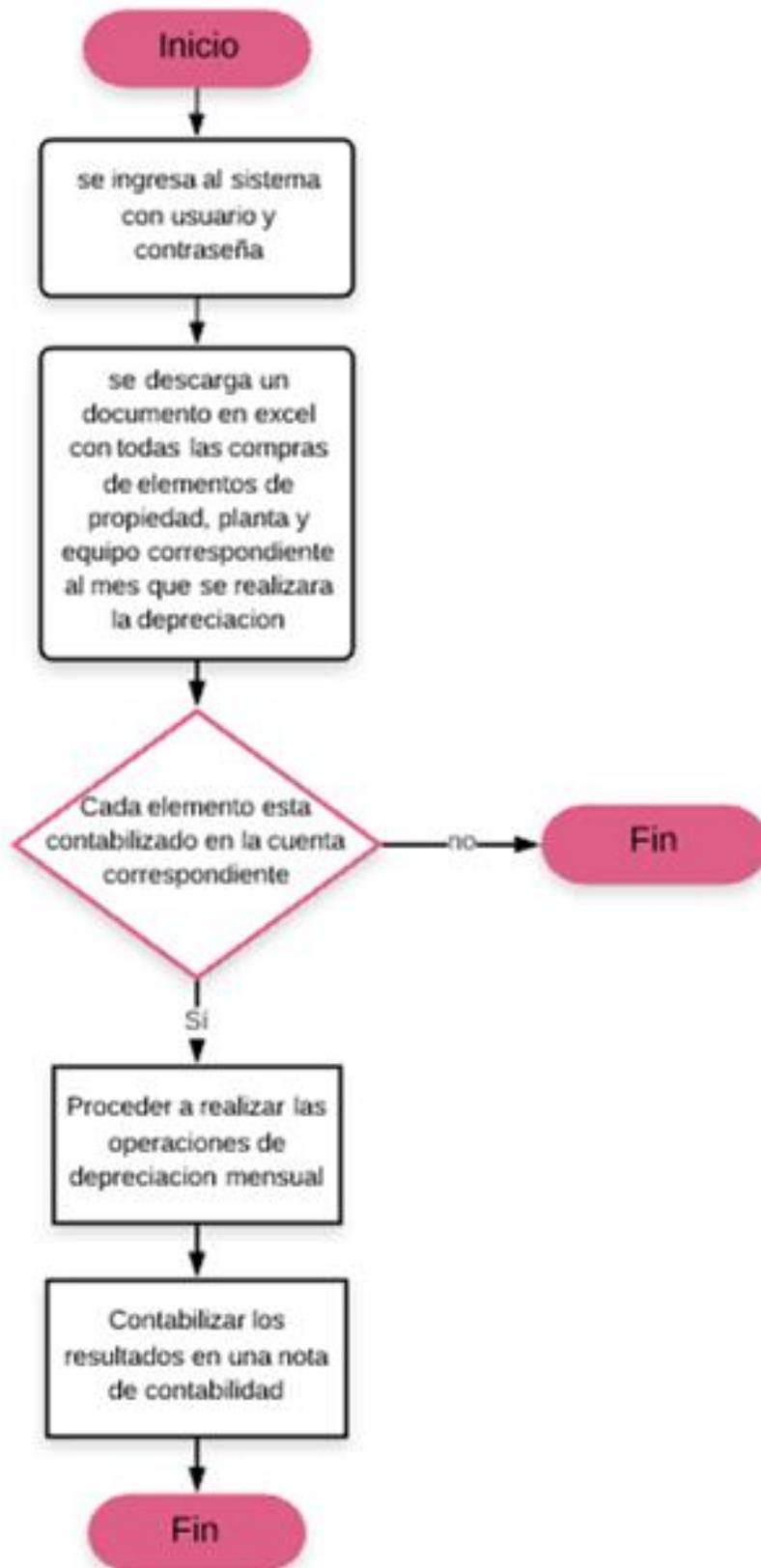
©Todos los derechos reservados Tiresia Soluciones Tecnológicas S.A.S 11-01 20/06/19

Figura 9: Ruta 3, Correspondiente al caso N°2

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

3.1.4 Pasos para hacer la depreciación mensual

- A) Se ingresa al sistema como lo hemos visto en los procesos anteriores.
- B) Se escoge el módulo contabilidad- reportes contables y movimiento de cuentas
- C) Se ingresa la cuenta 15 (propiedad planta y equipo), se edita la fecha del mes correspondiente a realiza la depreciación y clic en generar.



Gráfica N° 5. Flujoforma de depreciación de activos fijos.

Fuente: Adriana Roza Villamizar (Practicante)

The screenshot displays the MAIA CLOUD ERP interface for configuring a depreciation flowchart. The top navigation bar includes modules such as General, Contabilidad, Compras, Inventario, RRHH y Nómina, Ventas, Puntos de venta, and NIIF. The main configuration area is divided into several sections:

- Información de cierres:** A dropdown menu for selecting the closing information.
- Cuenta Contable:** A list of accounts, with '15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO' selected.
- Tipo movimiento:** A dropdown menu with '037 Nota contabilidad' selected.
- Centro de costo:** A dropdown menu with '15' selected.
- Deposito:** A dropdown menu with 'TODOS LOS DEPOSITOS' selected.
- Fecha inicial / Fecha final:** Date pickers set to '01/05/2019' and '31/05/2019'.
- Generar:** A button to generate the flowchart.

Below the configuration fields is a table with the following columns: Tipo movimiento, Numero, Línea, Fecha, Detalle, Debito, Credito, Centro costo, Ciudad, Departamento, and T. The table lists various asset categories and their corresponding debit and credit amounts.

Tipo movimiento	Numero	Línea	Fecha	Detalle	Debito	Credito	Centro costo	Ciudad	Departamento	T
152405001	MUEBLES Y ENSERES									
152405002	IVA EN MUEBLES Y ENSERES									
152410001	EQUIPOS ELECTRONICOS									
152410002	IVA EN EQUIPOS ELECTRONICOS									
152805001	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS									
159205001	DEPRECIACION ACUMULADA BODEGA									
159210002	EQUIPO									
159215001	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES									
159215002	DEPRECIACION EQUIPO ELECTRONICO									
159215003	DEPRECIACION PLANTAS ELECTRICAS									
159220001	DEPRECIACION PROCESAM.DATOS									
159220002	DEPRECIACION EQ.TELECOMUNICAC									
159235002	DEPRECIACION CAMIONETAS									
TOTAL GENERAL					195,082,102.00	179,846,785.19				

Figura 10: Paso 1, Correspondiente a Depreciación

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

D) Después que se generen todas las compras del mes que corresponde descogemos el icono de imprimir para generar un documento en Excel con estos datos

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

Tipo movimiento	Numero	Linea	Fecha	Detalle	Debito	Credito	Centro costo	Ciudad	Depa
152405001 MUEBLES Y ENSERES									
037 Nota contabilidad	0378G00078880	1	07/05/2019	CANC FACT 0876 *ESTANTE EN ALUMINIO BLANCO PINTURA VIDRIOS Y ESPEJOS**	1.798.200,00		ALE0314 ALEMANA 314	FLORIDABLANCA	SANTANDER
037 Nota contabilidad	0378G00078880	13	07/05/2019	CANC FACT 0877 *VITRINA EN ALUMINIO VIDRIOS 4MM Y 5MM**	3.339.204,00		ING0166 INGLESA 166	EL ZULIA	NORTE DE SANTANDER
037 Nota contabilidad	0378G00078880	15	07/05/2019	CANC FACT 0877 *ESTANTE ESTRUCTURA COMPLETA EN ALUMINIO VIDRIOS DE 5MM Y ESPEJOS**	7.211.448,00		ING0166 INGLESA 166	EL ZULIA	NORTE DE SANTANDER
037 Nota contabilidad	0378G00078880	17	07/05/2019	CANC FACT 0877 *3 GONDOLAS EN ALUMINIO Y VIDRIOS INCOLOROS DE 5MM**	1.524.000,00		ING0166 INGLESA 166	EL ZULIA	NORTE DE SANTANDER
037 Nota contabilidad	0378G00079004	8	21/05/2019	CANC FACT 0198 *MUEBLES Y ENSERES**	103.000.000,00		005 DEPOSITO MEDELLIN	MEDELLIN	ANTIOQUIA
037 Nota contabilidad	0378G00079058	3	27/05/2019	CANC FACT 0889 *VITRINA EXHIBIDORA DE LICORES EN ALUMINIO NEGRO**	1.157.000,00		ING0009 INGLESA 09	CUCUTA	NORTE DE SANTANDER
037 Nota contabilidad	0378G00079058	5	27/05/2019	CANC FACT 0891 *VITRINA EN ALUMINIO. VIDRIO Y FORMICA ROJA**	1.185.228,00		ING0057 INGLESA 57	CUCUTA	NORTE DE SANTANDER
037 Nota contabilidad	0378G00079116	2	31/05/2019	COMPRA DE ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO *DROGUERIA SAN IGNACIO 13-COBACABANA ANTIOQUIA**	30.000.000,00		005 DEPOSITO MEDELLIN	MEDELLIN	ANTIOQUIA
037 Nota contabilidad	0378Q00000988	5	31/05/2019	RECLASIFICACION CTAS FACT71599 DE DIESELCO	6.043.605,00		BOT0018 BOTICA 18	BARRANQUILLA	ATLANTICO
037 Nota contabilidad	0378Q00000988	6	31/05/2019	RECLASIFICACION CTAS FACT71599 DE DIESELCO	4.065.698,00		ING0072 INGLESA 72	SANTA MARTA	MAGDALENA
037 Nota contabilidad	0378Q00000988	7	31/05/2019	RECLASIFICACION CTAS FACT71599 DE DIESELCO	1.802.461,00		ANDI044 ANDINA 44	SANTA MARTA	MAGDALENA

Figura 11: Paso 2, Correspondiente a Depreciación

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

E) Después de haber descargado toda la información se procede a crear otro documento donde se hará la depreciación, como ejemplo tomamos el rubro de muebles y enseres.

EJEMPLO DEPRECIACION ACTIVOS ROBADA POR ADRIANA - Excel											
adriana rozo villamizar											
Archivos Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?											
Pegar Fuente Alineación Número Estilos Formato Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Celdas Edición Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar											
D5		14/06/2019									
1		152405001 MUEBLES Y ENSERES									
2			AÑOS		MESES						
3		VIDA UTIL		10		120					
4		VALOR RESIDUAL		0							
5		DEPRECIACION ACUM A LA FECHA		14/06/2019							
6	MUEBLES Y ENSERES										
7	COMPROBANTE	FECHA COMPRA	DESCRIPCION	VALOR ACTIVO	IVA	TOTAL	CENTRO DE COSTO	DIAS TRANS	Periodo Transcurrido	AÑOS TRANSCURRIDOS	DEP ACUM
786	037BG00079004	21/05/2019	CANC FACT 0198 "MUEBLES Y ENSERES"	103.000.000,00	0,00	103.000.000,00	005 DEPOSITO MEDELLIN	10	24	0,065753425	686.666,67
787	038BQ00003789	22/05/2019	CANC TELEVISOR RECEP	1.260.416,00	239.484,00	1.499.900,00	000065 PUNTOS SALUDABLES	9	23	0,063013699	9.582,69
788	037BG00079058	27/05/2019	CANC FACT 0889 "VITRINA EXHIBIDORA DE LICORES EN ALUMINIO NEGRO"	1.157.000,00	219.830,00	1.376.830,00	ING0009 INGLESIA 09	4	18	0,049315068	6.884,15
789	037BG00079058	27/05/2019	CANC FACT 0891 "VITRINA EN ALUMINIO VIDRIO Y FORMICA	1.185.228,00	225.193,00	1.410.421,00	ING0057 INGLESIA 57	4	18	0,049315068	7.052,11
790	038BQ00003795	28/05/2019	CANC COMPRA TELEVISOR	434.049,00	82.469,00	516.518,00	000065 PUNTOS SALUDABLES	3	17	0,046575342	2.439,11
791	037BG00079116	31/05/2019	COMPRA DE ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO "DROGUERIA SAN IGNACIO 13 - COPACABANA	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	005 DEPOSITO MEDELLIN	1	15	0,04109589	125.000,00
792	BQ00000120	20/05/2019	FACT DOP71539 VITRINA	6.043.605,00	1.148.284,95	7.191.889,95	BOT0018 BOTICA 18	11	25	0,068493151	49.943,68
793	BQ00000120	20/05/2019	FACT DOP71539 VITRINA	4.065.698,00	772.482,62	4.838.180,62	ING0072 INGLESIA 72	11	25	0,068493151	33.598,48
794	BQ00000120	20/05/2019	FACT DOP71539 VITRINA	1.802.461,00	342.467,59	2.144.928,59	ANDI044 ANDINA 44	11	25	0,068493151	14.895,34
795											

Figura 12: Paso 3, Correspondiente a Depreciación

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.A

F) Finalmente despues de depreciar todos los rubros que comprenden la propiedad planta y equipo se procede a registrar los valores en MAIA.

Tipo de movimiento:037 Nota contabilidad. Numero de Movimiento:037BG00079165. Información

Datos del movimiento contable

No. movimiento: 037BG00079165 Fecha de creación: 06/06/2019 Creado por: LUZ MARIBEL CHACODI Última modificación: 14/06/2019 Modificado por: ROZO CARVAJAL VIDAL

Totales Contabilizados al Movimiento:
Débito: 1,783,150,951,292.57 Crédito: 1,782,963,898,625.36

Fecha contable: 31/05/2019 Tipo movimiento: 037 Nota contabilidad

Observaciones: DEPRECIACION ACTIVOS MES DE MAYO 2019

Centro de distribución: DEPOSITO BUCARAMANGA

Datos de la línea

Cuenta Contable: 516005 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

Tercero: 890.208.788-9 UNIDROGAS S. A.

Tipo centro de costo: 000005 BODEGA BUCARAMANGA

Valor línea: 9,711,079.95 Débito Referencia: Oficina y bodega

Detalle: DEPRECIACION ACTIVOS MES DE MAYO 2019

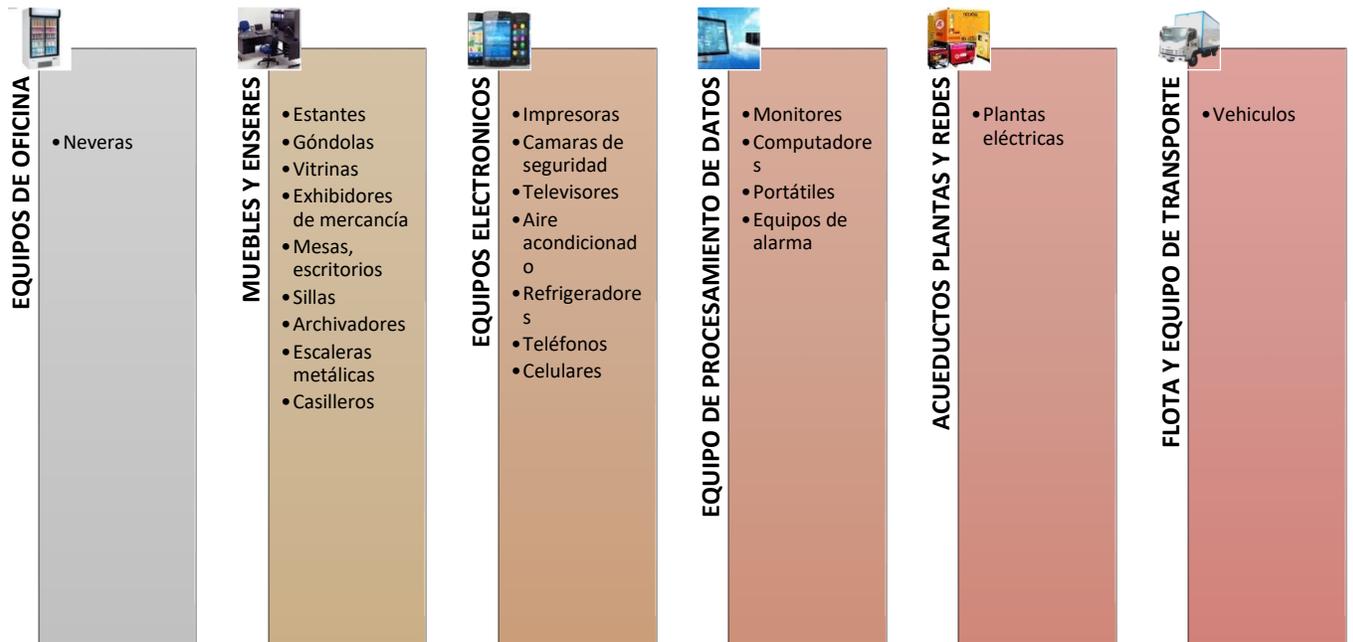
Línea	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Tercero asociado	Centro de costo	Débito	Crédito
1	516005	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	UNIDROGAS S. A.	BODEGA BUCARAMANGA	9,711,079.95	
2	159205001	DEPRECIACION ACUMULADA BO...	UNIDROGAS S. A.	BODEGA BUCARAMANGA		9,711,079.95
3	516015	EQUIPO DE OFICINA	UNIDROGAS S. A.	BODEGA BUCARAMANGA	53,159,969.49	
4	159215001	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSE...	UNIDROGAS S. A.	BODEGA BUCARAMANGA		53,159,969.49
5	516016	EQUIPOS ELECTRONICOS	UNIDROGAS S. A.	BODEGA BUCARAMANGA	5,072,639.03	
6	159215002	DEPRECIACION EQUIPO ELECTR...	UNIDROGAS S. A.	BODEGA BUCARAMANGA		5,072,639.03
El total de los creditos y los debitos coinciden					94,565,229.33	94,565,229.33

TOTAL Total débito: 94,565,229.33 Total crédito: 94,565,229.33

Figura 13: Paso 4, Correspondiente a Depreciación

Fuente: Sistema contable MAIA Unidrogas S.

3.1.5 Cuadro para la clasificación de la propiedad planta y equipo en UNIDROGAS S.A



Grafica N°6: Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo en Unidrogas S.A

Fuente: Adriana Roza Villamizar (Practicante)

CONCLUSIONES

- ❖ Unidrogas S.A es una empresa que se ha mantenido en el mercado por 37 años consecutivos, donde ha venido creciendo y expandiéndose a nivel nacional, adaptándose a los cambios que tiene el mercado y a los avances tecnológicos que se presentan continuamente. Es reconocida como líder por su calidad en los productos y es que cuenta con una gran variedad de proveedores como lo son los mejores laboratorios del país
- ❖ UNIDROGAS S.A cuenta con propiedad, planta y equipo valorizada en más de cuatro mil millones de pesos (4.000.000.000), y la adquisición de esta es periódica por lo tanto es de vital importancia contar con una política contable que sea clara y detallada sobre este aspecto, y que también este modificada con los cambios que ocurren contablemente.
- ❖ El cambio en la política contable enfatizada en Propiedad, planta y equipo de UNIDROGAS S.A ha sido enriquecedora para la empresa, ya que este aspecto presentaba falencias que se veían reflejadas al momento de realizar los informes y por lo tanto generaba atrasos, ya que debían corregir todos los errores cometidos.
- ❖ El manual implementado sobre la contabilización y reconocimiento de la propiedad planta y equipo será de gran ayuda para cada persona que realice sus prácticas en UNIDROGAS S.A y también para el equipo de trabajo cuando le sea necesario desempeñar esta función, ya que será un apoyo que reducirá tiempo con respecto a las explicaciones que se dan constantemente con los aprendices y/o practicantes.

RECOMENDACIONES

Basándose en el diagnóstico realizado a la empresa Unidrogas S.A surgen las siguientes recomendaciones

- ❖ Se recomienda que cada auxiliar del departamento de contabilidad realice un manual de procedimientos en cuanto a sus funciones, ya que se presentan ciertas confusiones al momento de salir a vacaciones y la persona encargada de reemplazarlo no sabe a quién acudir o a quien preguntar las dudas sobre las actividades del puesto de trabajo.
- ❖ Ya que UNIDROGAS S.A cuenta con un software contable propio como lo es MAIA, se recomienda la creación de nuevos módulos dentro de este para optimizar el trabajo que se realiza manualmente y también evitar el uso excesivo de papel.
- ❖ Se recomienda la adquisición de nuevos vehículos para el transporte de sus productos, ya que UNIDROGAS S.A distribuye gran cantidad de mercancía a nivel nacional y las transportadoras tienen costos elevados en los fletes.
- ❖ Recibir más acompañamiento de las entidades encargadas del tema de normas internacionales con las cuales UNIDROGAS S.A tiene contrato y así tener más claridad al momento de realizar los procesos y constantes actualizaciones necesarias para el cumplimiento de la normativa.
- ❖ Se sugiere a la empresa UNIDROGAS S.A la constante actualización para sus empleados realizando capacitaciones sobre normatividad o cambios que se presentan en cuanto al desempeño correcto de sus funciones.

- ❖ Que las propuestas que realiza cada practicante y que son de mejora para la empresa sean revisadas detalladamente para que sean implementadas posteriormente.

ALCANCE

La práctica profesional realizada en Unidrogas S.A fue una gran experiencia y una oportunidad de adquirir nuevos conocimientos, desarrollar mis habilidades y así mismo mejorar mis capacidades profesionales.

Tuve la oportunidad de trabajar con un excelente equipo de trabajo con el cual día a día compartía mis conocimientos y aprendía más sobre estos; fue gratificante tener mi primer empleo y poder hacer parte de este grupo.

Siento gran satisfacción de que la empresa me haya brindado la oportunidad de realizar la práctica allí. Así pude llevarme muchos conocimientos que como futuro profesional me hacen tener una visión más clara de cómo es el manejo real de una empresa de tal magnitud.

Durante el desarrollo de esta experiencia pude conocer los problemas y posibles obstáculos que suelen presentarse en el mundo laboral, y que deben tener una solución rápida.

Personalmente me voy con la gran satisfacción del deber cumplido y siento que he desempeñado cada uno de los objetivos planteados, aportando un granito de arena para la mejora de esta empresa

BIBLIOGRAFIA

- ❖ <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>,----- NIC-NIIF para PYMES Conceptualización.
- ❖ <https://www.contapyme.com/niif-informacion>
- ❖ actualicese.com, Videos sobre la sección 17 de PPE
- ❖ gerencie.com, Conceptos y explicaciones sobre PPE en NIIF
- ❖ <https://www.gerencie.com/propiedad-planta-y-equipo-clasificacion.html>

- ❖ <https://actualicese.com/actualidad/2017/08/02/politicas-contables-principios-contables-y-pautas-para-la-elaboracion/> principios y pautas para la elaboración de políticas contables

- ❖ sección 10 políticas, contables, estimaciones y errores
NIIF Para PYMES
- ❖ NIIF 13 Medición del valor razonable