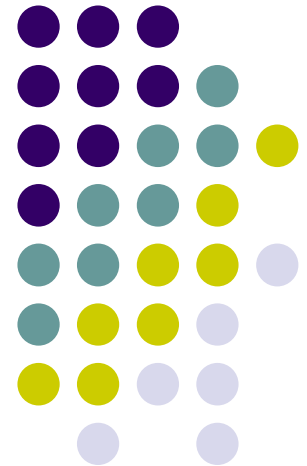


**ORGANIZACIÓN Y MANEJO DE LA CONTABILIDAD EN BASE A LA
NORMATIVIDAD COLOMBIANA E IMPLEMENTACION DE LA
CONTABILIDAD EN BASE A LAS NORMAS DE INFORMACION
FINANCIERA PARA MICROEMPRESAS (DECRETO 2706 DEL 27 DE
DICIEMBRE DE 2012) EN LA EMPRESA INFANTILES PUPPY**



SHIRLEY PINEDA GIL

Bucaramanga, 05 de noviembre de 2013
FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA - UNAB
PRÁCTICAS ACADÉMICAS



ORGANIZACIÓN Y MANEJO DE LA CONTABILIDAD EN BASE A LA
NORMATIVIDAD COLOMBIANA E IMPLEMENTACION DE LA CONTABILIDAD EN
BASE A LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA PARA MICROEMPRESAS
(DECRETO 2706 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2012) EN LA EMPRESA INFANTILES
PUPPY



**C
O
N
T
E
N
I
D
O**

- 1.** INTRODUCCIÓN
- 2.** OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS
- 3.** ALCANCE
- 4.** JUSTIFICACIÓN
- 5.** CRONOGRAMA
- 6.** DESARROLLO DE LA PROPUESTA
- 7.** CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
- 8.** BIBLIOGRAFÍA Y ANEXOS

INTRODUCCIÓN



- A continuación observaremos el informe final de la practica académica de contaduría pública, en el cual se encuentran plasmadas todas las actividades realizadas durante este periodo, los medios que permitieron la realización de estas actividades, los objetivos que se buscaban, el material de apoyo que permitió lograr dichos objetivos y la justificación del porque hubo objetivos que no se lograron cumplir.

OBJETIVOS



- **GENERAL:** Organizar la información contable de la empresa, mediante un archivo y un registro de cada uno de los movimientos contables, para así al final del periodo realizar el balance de apertura en base en las normas de información financieras para microempresas.

ALCANCE



- AREA DE CONTABILIDAD
- 1. Archivo documentos soportes de contabilidad
- 2. Digitación de movimientos contables.
- 3. Elaborar estados financieros
- 4. Elaborar balance de apertura a 31 de octubre de 2013.

JUSTIFICACIÓN



- Afianzar y reforzar conocimientos sobre la Contaduría Pública en general.
- Organizarse frente a los diversos cambios que se asemejan en el manejo de la contabilidad (Decreto 2706 de 2013)

CRONOGRAMA PROYECTADO



CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PRACTICA ACADEMICA 2013

Actividades de Auditoria a Desarrollar	MES		Julio			Agosto			Sep/bre			Octubre			Nov/bre			Dic/bre		
	SEMANA		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
Conocimiento del sitio de trabajo				X	X	X														
Identificacion de recursos				X	X	X	X													
Conocer al jefe directo y demas compañeros de trabajo				X																
Realizar un cronograma de actividades en conjunto con jefe directo					X	X	X													
Realizar conocmiento de la empresa y de las diferentes areas que la componen				X	X															
Implementar cambios en al contabilidad estableciendo como base el decreto 2706										x	x	x	x	x	x					
Buscar y seleccionar documentos soportes de contabilidad						X	X	X	X	X										
Crear un archivo de los documentos soportes de contabilidad						X			X			X			X			X		
Registrar en un sistema o en excel cada uno de los movimientos contables						X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Emitir informes sobre la situacion financiera adjunto a los estados financieros de la entidad								X			X			X			X			X

CRONOGRAMA REALIZADO



CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PRACTICA ACADEMICA 2013

Actividades de Auditoria a Desarrollar	MES		Julio		Agosto			Sep/bre			Octubre			Nov/bre			Dic/bre				
	SEMANA		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
Conocimiento del sitio de trabajo				X																	
Identificacion de recursos				X																	
Conocer al jefe directo y demas compañeros de trabajo				X																	
Realizar un cronograma de actividades en conjunto con jefe directo					X																
Realizar conocimiento de la empresa y de las diferentes areas que la componen				X																	
Implementar cambios en al contabilidad estableciendo como base el decreto 2706												X	X	X							
Buscar y seleccionar documentos soportes de contabilidad						X	X	X	X	X	X	X	X	X							
Crear un archivo de los documentos soportes de contabilidad					X			X			X				X						
Registrar en un sistema o en excel cada uno de los movimientos contables					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X						
Emitir informes sobre la situacion financiera adjunto a los estados financieros de la entidad											X			X							

ORGANIZACIÓN Y MANEJO DE LA CONTABILIDAD EN BASE A LA NORMATIVIDAD COLOMBIANA



- ORGANIZACIÓN Y ARCHIVO
- REGISTRO EN EXCEL
- PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS

ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS CON CORTE A OCTUBRE DE 2013



BALANCE GENERAL A 31 DE OCTUBRE DE 2013

INFANTES PUPPY BALANCE GENERAL A 31 OCTUBRE DE 2013			
ACTIVOS			293.163.662
DISPONIBLE			95.737.390
CAJA	33.999.097		
BANCOS	61.738.293		
DEUDORES			125.053.302
CLIENTES	129.907.805		
ANTICIPOS Y AVANCES	1.200.000		
ANTICIPOS DE IMPUESTO	1.204.000		
PROVISION	(7.258.503)		
INVENTARIOS			57.882.001
PRODUCTOS TERMINADOS	59.672.166		
PROVISION	(1.790.165)		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			14.490.969
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.000.000		
FLOTA Y EQUIPO DE TRAN	11.490.969		
TOTAL ACTIVOS			293.163.662
PASIVOS			182.599.873
			11.034.568
OBLIGACIONES FINANCIERAS			11.034.568
OTRAS OBLIGACIONES		11.034.568	
PROVEEDORES			167.781.002
NACIONALES		167.781.002	
CUENTAS POR PAGAR			-
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		-	
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS			3.784.303
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS		3.784.303	
PATRIMONIO			110.563.789
CAPITAL SOCIAL			66.681.791
CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	66.681.791		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			43.881.998
UTILIDAD DEL EJERCICIO		43.881.998	
PASIVO + PATRIMONIO			293.163.662

ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS CON CORTE A OCTUBRE DE 2013



INFANTILES PUPPY					
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULATIVO					
A 31 OCTUBRE DE 2013					
INGRESOS					133.511.924
OPERACIONALES				133.508.826	
Industria manufacturera			133.508.826		
	Elaboracion de prendas de vestir	133.508.826			
NO OPERACIONALES				3.098	
Diversos			3.098		
	Ajuste al peso	3.098			
GASTOS					13.636.450
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION				12.224.170	
Arrendamientos			7.116.948		
	Construcciones y edificaciones	7.116.948			
Contibuciones y afiliaciones			300.000		
	Contribuciones	300.000			
Servicios			4.528.149		
	aseo y vigilancia	30.000			
	acueducto y alcantarillado	213.488			
	energia electrica	648.339			
	telefono	560.054			
	transporte, fletes y acarreos	1.983.492			
	otros	1.092.776			
Mantenimientos y reparaciones			15.517		
	equipo de computo y comunicaci3n	15.517			
Diversos			263.556		
	Gastos no deducibles	73.556			
	Combustibles y lubricantes	190.000			
OPERACIONALES DE VENTAS				40.518	
Seguros			18.018		
	vida colectiva	18.018			
Diversos			22.500		
	Elementos de aseo	22.500			
NO OPERACIONALES				1.371.762	
Financieros			1.369.788		
	intereses	944.282			
	prestamo	425.506			
Gastos Diversos			1.974		
	Ajuste al peso	1.974			
COSTOS DE VENTAS O DE PRESTACION DE SERVICIOS					75.993.476
COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS				75.993.476	
Comercio al por mayor y al por menos			75.993.476		
	Venta de productos textiles	75.993.476			
	UTILIDAD DEL EJERCICIO				43.881.998

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN BASE A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA MICROEMPRESAS (DECRETO 2706 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2012)



se realizo un proceso de aprendizaje sobre lo reglamentado en el decreto 2706 del 27 de diciembre de 2012, y al final del periodo se realizo el balance de apertura bajo decreto 2706.



PRESENTACIÓN DE BALANCE DE APERTURA (CON CORTE A 31 DE OCTUBRE DE 2013) BAJO EL DECRETO 2706 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2012.

INFANTILES PUPPY
BALANCE DE APERTURA DECRETO 2706 DE 2013
A 31 OCTUBRE DE 2013

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	95.737.390	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	167.781.002
CUENTAS POR COBRAR	125.053.302	PASIVOS POR IMPUESTOS	3.784.303
INVENTARIOS	57.882.001	OBLIGACIONES FINANCIERAS	11.034.568
TOTAL CORRIENTE	278.672.693	TOTAL PASIVO CORRIENTE	182.599.873
ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVO	182.599.873
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	17.400.000	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17.400.000	APORTES SOCIALES	66.681.791
TOTAL ACTIVO	296.072.693	RESULTADOS ACUMULADOS	46.791.029
		TOTAL PATRIMONIO	113.472.820
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	296.072.693

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



- Realicé actividades y procedimientos claves para el manejo de una contabilidad.
- Afiancé y complementé los conocimientos en el campo de la teneduría de libros y la contaduría pública en general.
- Crecí como ser humano y me enfoque como un profesional ante la vida laboral.

BIBLIOGRAFIA



- www.gerencie.com
- Última visita 19 de Agosto de 2013. (Página consultada frecuentemente durante el desarrollo del informe)
- <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>
- Visto el 05 de agosto de 2013.
- <http://webserver2.deloitte.com.co/Doc%20IFRS/Decreto%20Numero%202706%20de%202012.pdf>
- Visto el 05 de agosto de 2013.
- <http://www.supervigilancia.gov.co/?idcategoria=68347#>

ANEXOS



- Relación de anexos:
 - Anexo No. 1: Papel de trabajo Balance de apertura bajo decreto 2706 de 2013
 - Anexo No. 2: Cuentas (T).

Papel de trabajo Balance de apertura a 31 de octubre de 2013



Descripción Nombre Cuenta	Saldo	Reclasificaciones		Ajustes		Estado de Situación Financiera de	
	Dic-31-2013	Debito	Crédito	Debito	Credito	Debito	Crédito
CAJA	33.999.097					0	
BANCOS	61.738.293					0	
SUB TOTAL DISPONIBLE	95.737.390		95.737.390			0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		95.737.390				95.737.390	
DEUDORES	125.053.302		125.053.302			0	
CLIENTES	129.907.805		129.907.805			0	
ANTICIPO IMPTO.CONTRIBUCIONES	1.204.000		1.204.000			0	
ANTICIPOS Y AVANCES	1.200.000		1.200.000			0	
PROVISION	-7.258.503	7.258.503				0	
CUENTAS POR COBRAR	0	125.053.302				125.053.302	
INVENTARIOS	59.672.166		1.790.165			57.882.001	
PROVISION INVENTARIOS	-1.790.165	1.790.165				0	
TOTAL CORRIENTE	278.672.693					278.672.693	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	14.290.969			3.509.031	400.000	17.400.000	
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.000.000		3.000.000	0	0	0	
DEPRECIACION ACUMULADA	-200.000	200.000				0	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	11.490.969			3.509.031		0	
DETERIORO					400.000	0	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	14.290.969					17.400.000	
TOTAL ACTIVO	292.963.662	0	0	0	0	296.072.693	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	167.781.002						167.781.002
CUENTAS POR PAGAR	0						0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0						0
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	3.784.303	3.784.303					0
IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS	3.784.303	3.784.303					0
PASIVOS POR IMPUESTOS			3.784.303				3.784.303
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11.034.568						11.034.568
TOTAL PASIVO CORRIENTE	182.599.873						182.599.873
TOTAL PASIVO	182.599.873						182.599.873
APORTES SOCIALES	66.681.791						66.681.791
UTILIDADES ACUMULADAS	43.881.998	43.881.998					0
RESULTADOS ACUMULADOS	0		43.881.998	600.000	3.509.031		46.791.029
TOTAL PATRIMONIO	110.563.789			600.000	3.509.031		113.472.820
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	293.163.662			600.000	3.509.031		296.072.693



CUENTAS T

Anotaciones a tener en cuenta

(*) Se refiere al saldo según Balance General a diciembre 31 de 2013

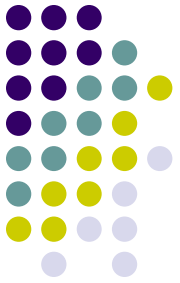
(**) Corresponde al valor del avalúo realizado a la propiedad, planta y equipo de la empresa

(***) Corresponde al deterioro que se generó al comparar el valor en libros frente al valor del avalúo de la maquinaria y equipo (equipo de comunicación y computación)

DISPONIBLE		EFECTIVO y EQUIVALENTES	
(*)	95.737.808		95.737.808
	95.737.808		
	0		95.737.808

DEUDORES- Clientes		DEUDORES-Antic Impuestos	
(*)	129.907.805	(*)	1.204.000
	129.907.805		1.204.000
	0		0

CUENTAS T

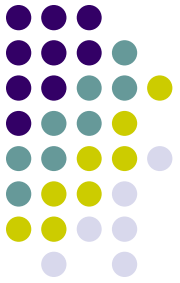


DEUDORES- Provisión		DEUDORES-Anticipos y avances	
	7.258.503 (*)	1.200.000	
7.258.503			1.200.000
	0	0	

CUENTAS POR COBRAR		CTAS POR COBRAR- Deterioro	
125.053.302			7.258.503
125.053.302			7.258.503

MAQUINARIA Y EQUIPO		DEPREC ACUMULADA Maq y Equip	
(*) 3.000.000	400.000	0 (*)	
		200.000	
2.600.000			200.000

CUENTAS T

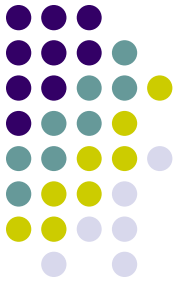


PROP PLANTA Y EQUI-FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		MAQUINARIA Y EQUIPO	
(*)	11.490.969	2.600.000	0
	3.509.031		(***) 200.000
(**)	15.000.000	(**) 2.400.000	

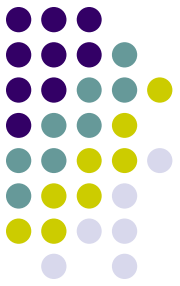
RESULTADOS ACUMULADOS		DEPREC ACUMULADA Maq y Equip	
200.000	3.509.031	200.000	200.000
	-3.309.031		0

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS		PASIVOS POR IMPUESTOS	
	3.784.303 (*)		3.784.303
3.784.303			
	0		3.784.303

CUENTAS T



RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES- Utilidades acumuladas			RESULTADOS ACUMULADOS	
	43.881.998			43.881.998
43.881.998	(*)			
		0		43.881.998



GRACIAS