

EJERCICIO

Producto de la definición de los nuevos criterios financieros de acuerdo a las políticas bajo NIIF para PYMES definidas por la Entidad, se presentan los siguientes movimientos:

- 1 Presentaba un saldo en fiducias por valor de \$100.000.000
- 2 Un socio presentaba un saldo por cobrar de \$3.000.000, abono 1 millón, el saldo no fue reconocido.
- 3 Presenta un anticipos para compra de inventarios
Anticipo a proveedores \$15.000.000
- 4 Presenta anticipos para compra de activos por \$20.000.000
- 5 Se encontró saldos que resultaron improcedentes dentro de la contabilidad
Otros anticipos por \$200.000.
- 6 Tenía anticipos de impuestos corrientes no procedentes
Retención en la fuente \$ 200.000.000
Industria y comercios \$40.000000
- 7 Mantenía en cuentas por cobrar otros deudores por \$300.000
y se conoció que no era un activo financiero sino una obra de arte
- 8 Se detectaron cuentas por cobrar otros deudores sin razón alguna. Por \$500.000
- 9 se encontraron deudores varios con un saldo de \$600.000 sin justificación
- 10 Se ajustó el valor de un inventario por efectos del resultado del inventario físico por \$2.000.000
- 11 Se reconoció un deterioro de inventarios por \$400.000
- 12 Reclasificación de propiedad planta y equipo (terrenos y edificaciones) contra cuenta de patrimonio adopción NIIF por primera vez de activos cuyo costo histórico era de \$3.000.000 pero que ya no existen
- 13 Se hizo el Reconocimiento de valor razonable según avaluó técnico como propiedad de inversión (terreno y edificación de casa ciudad jardín) contra cuenta nueva de patrimonio adopción NIIF por primera vez, el saldo en libros ascendía a \$700.000.000 Y el avaluó arrojó un valor de \$300.000.000, se clasifican como propiedades de inversión por ser para arrendamiento o venta incierta.

14 Se eliminaron las valorizaciones de

MAQUINARIA Y EQUIPO \$61.918.615
EQUIPO DE COMPUTACION \$18.735.652
FLOTA Y EQUIPO DE TRA \$ 9.166.677

15 Reclasificación de cuentas de propiedad plante y equipo contra cuenta nueva de Patrimonio adopción NIIF por primera vez.

MAQUINARIA Y EQUIPO (30.701.475)
EQUIPO DE OFICINA (10.691.806)
EQUIPO DE COMPUTACION (15.718.560)
FLOTA EQUIPO DE TRANS (16.666.682)
ACTIVOS MENORES EQUIP (1.079.200)

16 Se tenía \$20.000.000 en diferidos por seguros y fianzas los cuales correspondían a cargos diferidos por remodelación local comercial.

17 se tenían diferidos \$3.000.000 de gasto papelería, pago de comisiones, pago bonificaciones y se llevaron contra cuenta nueva de patrimonio adopción por primera vez

18 se desconocieron \$4.500.000 de las cuenta por pagar (incapacidades) contra cuenta nueva de patrimonio adopción NIIF por primera vez

19 Se reclasifica de cuentas por pagar a beneficios a empleados

237005 APORTES A ENTIDADES P (5.654.800)
237006 APORTES A ARP (1.151.016)
237010 APORTES A ICBF, SENA (5.027.900)
237045 APORTES A FONDOS (1.960.881)

20 Se hizo el Reconocimiento del nuevo valor de amortización de las licencias de software por el cambio de vida útil, por \$2.000.000 contra cuenta de patrimonio adopción NIIF por primera vez

21 Reconocimiento del nuevo valor de las marcas, contra cuenta de patrimonio adopción NIIF por primera vez por valor de \$150.000.000

CUENTAS UTILIZAR

CUENTA	DESCRIPCION
113005	FIDEICOMISOS DE INVERSIÓN -
124505	FIDEICOMISOS DE INVER
132510	A ACCIONISTAS
133005	A PROVEEDORES
133095	OTROS
133095	OTROS
133095	OTROS
135515	RETENCION EN LA FUENT
135518	IMPUESTO DE INDUSTRIA
138020	INCAPACIDADES EPS ARP
138095	OTROS
147010	COSTOS DE MERCANCIAS
147015	ANTICIPO PARA COMPRA DE
149005	DETERIORO DE INVENTARIO -
150405	URBANOS
151605	EDIFICIOS
152001	MAQUINARIA Y EQUIPO
152405	MUEBLES Y ENSERES
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIE
152895	OTROS
154008	CAMIONES, VOLQUETAS Y
155005	ANTICIPO PARA COMPRA DE
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIF -
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO -
159215	EQUIPO DE OFICINA -
159220	EQUIPO DE COMPUTACION -
159235	FLOTA EQUIPO DE TRANS
159291	ACTIVOS MENORES EQUIP -

CUENTA	DESCRIPCION
164005	SEGUROS Y FIANZAS -
169810	DE MARCAS -
169840	LICENCIAS
170520	SEGUROS Y FIANZAS
171095	OTROS
180505	Otros activos no financieros
181005	Activos por impuestos corrientes,
181505	Propiedades de inversión -
191012	MAQUINARIA Y EQUIPO
191020	EQUIPO DE COMPUTACION
191040	FLOTA Y EQUIPO DE
233595	OTROS
233595	OTROS
237005	APORTES A ENTIDADES P
237006	APORTES A ARP -
237010	APORTES A ICBF, SENA
237045	APORTES A FONDOS -
238030	FONDOS DE CESANTIAS Y
250501	SALARIOS POR PAGAR -
251010	LEY
251501	INTERESES SOBRE CESAN -
252501	VACACIONES CONSOLIDAD -
254101	BENEFICIOS A EMPLEADOS -
280595	OTROS
381012	MAQUINARIA Y EQUIPO -
381020	EQUIPO DE COMPUTACION
381040	FLOTA Y EQUIPO DE
39	Adopción NIIF por primera