

TALLER – APLICACIÓN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Adopción Por primera Vez

- El proceso de adopción por primera vez requiere tomar los saldos del Balance General al cierre del año y hacerle los **AJUSTES** y las **RECLASIFICACIONES** pertinentes. Las reclasificaciones obedecen al cambio en la denominación de las cuentas e incluyen la acumulación, desagregación y algunas reversiones, mientras que los Ajustes obedecen a eliminaciones de cuentas improcedentes, las cuales tendrán como contrapartida la cuenta corriente patrimonial **RESULTADO ADOPCIÓN NIIF - RESULTADOS ACUMULADOS**.

TALLER APLICACIÓN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

El siguiente es el Balance de la sociedad COES COMERCIALIZADORA LTDA., a 31 de diciembre de 2013, con el cual se pide: 1) Confeccionar el Comprobante de Diario de adopción por primera vez a las Niif. 2) Confeccionar el Estado de Situación financiera de Adopción por primera vez mediante el modelo de Liquidez.

Para realizar el presente ejercicio deberá tener en cuenta:

- 1) Las cuentas 1105, 1110 y 1120 se agrupan en una cuenta denominada **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**.
- 2) Las Provisiones y Depreciaciones se eliminan contra el activo quedando el saldo neto del mismo.
- 3) Las Valorizaciones son objeto de reversión.
- 4) La cuenta 2335 es reemplazada por la cuenta **Otras cuentas por pagar**
- 5) Las cuentas del grupo 24 se agrupan en la cuenta **Pasivos por impuestos**
- 6) La cuenta 34 desaparece contra la cuenta **Resultado adopción niif - resultados acumulados**
- 7) La cuenta 1710 desaparece contra la cuenta **Resultado adopción niif - resultados acumulados**
- 8) La cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores desaparece contra la cuenta **Resultado adopción niif - resultados acumulados**
- 9) El Balance se debe presentar a 4 columnas numéricas: 1) saldo Dcto. 2649 al 31 de diciembre del año base de adopción, 2) y 3) Ajustes y Reclasificaciones a NIIF (Débito y Crédito), y 4) Saldo NIIF a 1º de enero del año de adopción.
- 10) La cuenta 1305 es reemplazada por la cuenta **Cuentas por Cobrar**
- 11) La cuenta 2105 es reemplazada por la cuenta **Deudas con Entidades Financieras**

COES COMERCIALIZADORA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja General	25.000.000
Bancos	70.000.000
Cuentas de Ahorro	50.000.000
Cientes Nacionales	370.000.000
Provisiones - Clientes	(30.000.000)
Mercancías No fabricadas por la Empresa	625.000.000
Provisiones - Para Obsolescencia	(25.000.000)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.085.000.000
ACTIVO NO CORRIENTE	
Terreno urbano	800.000.000
Flota y Equipo de Transporte	88.000.000
Depreciación Acumulada - Flota y equipo de transporte	(8.000.000)
Cargos diferidos - Organizacionales y Preoperativos	10.000.000
Valorizaciones - Propiedad, Planta y Equipo	25.000.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	915.000.000
TOTAL ACTIVO	2.000.000.000
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Obligaciones financieras	180.000.000
Proveedores Nacionales	500.000.000
Costos y gastos por Pagar	150.000.000
Impuesto de renta por pagar	50.000.000
Iva por pagar	10.000.000
Ica por pagar	12.000.000
Retenciones y Aportes de nómina	13.000.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	915.000.000
PASIVO NO CORRIENTE	
Cesantías consolidadas	15.000.000
intereses sobre cesantías	2.000.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17.000.000
TOTAL PASIVO	932.000.000
PATRIMONIO	
aportes sociales	500.000.000
Reserva legal	48.000.000
Revalorización del patrimonio	50.000.000
Utilidad del Ejercicio	145.000.000
Utilidades Acumuladas	300.000.000
Superávit por valorización - Propiedad, planta y equipo	25.000.000
TOTAL PATRIMONIO	1.068.000.000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.000.000.000