



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

**ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL SINIFANA
(ASOMICSI)**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
NIIF PYMES**

AÑO 2017



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

**INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL SINIFANÀ (ASOMICSI)**

ENTE ECONÓMICO

Constituida por acta N. 4 de Julio 20 de 2008, registrada en Cámara de Comercio en Agosto 25 de 2008, en el libro 1, bajo el número 3891, se constituyó una entidad sin ánimo de lucro denominada: ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL SINIFANA, podrá utilizar la sigla ASOMICSI.

La entidad no se haya disuelta y su duración es hasta octubre 14 de 2060.

La Asociación de Mineros de la Cuenca del Sinifaná (ASOMICSI), fue creada el 20 de julio de 2008, en Ingeominas Camilo "C" Municipio de Amaga, por un grupo de mineros de la región carbonífera, los cuales se encontraban recibiendo un taller sobre Gerencia Para Pymes Mineras dictado por el Sena.

Es una organización sin ánimo de lucro, que tiene como objetivo primordial colaborar y servirle a la comunidad minera y su entorno, en la satisfacción de sus necesidades.



PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

BASES DE PRESENTACIÓN

Para los registros contables y para la preparación de sus estados financieros Asociación de mineros de la Cuenca del Sinifaná, observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y la Ley 1314 de 2009 NIIF para PYMES.

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Asociación se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2017 la Asociación trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del 2017 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

A partir del 2017 como vigencia obligatoria, la Asociación ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NIIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000).

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la Asociación realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Asociación tiene un modelo que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos por actividades Ordinarias, se reconocen con base en los resultados por la Asociación durante el año contable. Los ingresos, costos y gastos afectan las cuentas de resultado por el sistema de causación.

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

Al final de cada período sobre el que se informa se analizan las cuentas de difícil cobro y el tiempo de rotación de estas, se revisa y actualiza con base en el análisis de recuperación de cartera efectuada por la administración.

Reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Esto quiere decir que cada vez que se presente estados financieros, debe evaluar circunstancias externas que ayuden a determinar si esos Instrumentos se encuentran deteriorados.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición y se aplica la exención permitida en el módulo 35 de las NIIF para PYMES, de tomar como costo atribuido, el valor razonable para los elementos de Propiedad Planta y Equipo.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a los resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de tales bienes se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula sobre el costo ajustado por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los Activos.

Las ventas o retiros se registran al costo neto ajustado respectivo, llevando a resultados la diferencia entre precio de venta y costo neto ajustado.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el valor de las obligaciones de carácter general a favor del Estado y a cargo de la Asociación, por concepto de liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas.

CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir situaciones que generen pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si se presentan determinadas circunstancias en el futuro. Dichas situaciones son evaluadas por la administración de la Asociación en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de ocurrencia y valores e importes involucrados, para ajustar los montos provisionados y/o revelados.

Las provisiones se hacen sobre hechos de los cuales se tiene seguridad de ocurrencia, en tanto que las contingencias son sólo probabilidades, y por tanto, no se registran contablemente, pero deben revelarse.

DETALLE DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSÍ)**

ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL S - 900.236.770-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (NIIF)

DICIEMBRE 31/2017

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		13,152,546.00
CAJA	6,134,346.00	
CAJA GENERAL	6,134,346.00	
CAJAS MENORES	300,000.00	
BANCOS	549,019.00	
BANCOS MONEDA NACIONAL	549,019.00	
DAVIVIENDA	23,008.00	
BANCO AGRARIO	526,011.00	
CUENTAS DE AHORROS	6,169,181.00	
DAVIVIENDA	97,715.00	
BANCOLOMBIA	6,071,466.00	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO/DEUDORES		138,046,918.00
CLIENTES	138,046,918.00	
NACIONALES	138,046,918.00	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO / DEUDORES VARIOS		3,080,390.00
OTROS	3,080,390.00	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		3,581,021.00
EQUIPO DE OFICINA	5,529,800.00	
COSTO MUEBLES Y ENSERES	5,529,800.00	
EQUIPO COMPUTAC.Y COMUNICAC.	4,819,755.00	
COSTO EQUIPO PROCESAM.DATOS	3,310,556.00	
OTROS	1,509,199.00	
DEPRECIACION ACUMULADA	-6,768,534.00	
DEP. EQUIPO DE OFICINA	-6,768,534.00	
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-2,673,192.00	
DEPRECIACION EQUIPOS	-1,509,199.00	
DEPRECIAC. EQUIPOS OFIC.OTROS	-2,586,143.00	
INTANGIBLES		472,157.00
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	472,157.00	
CONCESIONES	472,157.00	
OTROS ACTIVOS		11,642,944.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11,642,944.00	
A PROVEEDORES	11,642,944.00	
TOTAL ACTIVO		<u>169,975,976.00</u>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NIIF PYMES ASOCIACION DE MINEROS
DE LA CUENCA DEL SINIFANA
(ASOMICSI)**

PASIVO		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO		-27,074,242.00
PROVEEDORES NACIONALES	27,074,242.00	
PROVEEDORES DE MERCANCIAS	-27,074,242.00	
CUENTAS POR PAGAR		-35,506,838.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO /COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
GASTOS POR PAGAR	-33,921,191.00	
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREO	-31,490,199.00	
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGA	-2,430,992.00	
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES / RETENCION EN LA FUENTE	-1,585,647.00	
RF x P SERVICIOS	-296,134.00	
FLETES	-296,134.00	
RF x P COMPRAS	-1,289,513.00	
OTRAS RETENCIONES	0.00	
OTROS PASIVOS		-2,997,120.00
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-2,997,120.00	
VIGENCIAS FISCALES ANTERIORES	-2,997,120.00	
TOTAL PASIVO		-65,578,200.00
PATRIMONIO		
SUPERAVIT DE CAPITAL	-101,303,050.00	
DONACIONES	-101,303,050.00	
EN DINERO	-101,303,050.00	
APORTES DE SOCIOS	-101,303,050.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-38,278,426.00	
UTILIDAD DE EJERCICIO	-38,278,426.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-38,278,426.00	
PERDIDA DE EJERCICIO	0.00	
PERDIDA DEL EJERCICIO	0.00	
RESULTADOS DE EJERC. ANTERIORE	34,979,399.00	
PERDIDAS ACOMULADAS	34,979,399.00	
PERDIDAS ACOMULADAS	34,979,399.00	
AJUSTE POR CONVERGENCIA A NIIF	204,301.00	
AJUSTE POR CONVERGENCIA A NIIF	204,301.00	
AJUSTE RETE FUENTE AÑOS ANTERIORES	204,301.00	
TOTAL PATRIMONIO		
TOTAL PATRIMONIO NETO		-104,397,776.00
PASIVO + PATRIMONIO NETO		-169,975,976.00



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

NOTA 1: ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:

El efectivo y equivalente al efectivo se encuentra conciliado y lo conforman las cuentas de Caja, Bancos, cuentas de ahorro, quedando un saldo de **\$13.152.546**

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO:

Esta cuenta contable está compuesta por:

- ✓ Deudores Clientes
- ✓ Deudores varios

Deudores Clientes se analizan los terceros de las cuentas por cobrar en sus diferentes modalidades y se determina que o hay cartera de difícil cobro a Diciembre 31 de 2017 las cuales son: PRM SAS que se encuentra en liquidación POR VALOR \$2.513.240 Y Carbones San Fernando por valor de \$2.000.000, para un saldo de total: \$n.

Deudores varios, los saldos se encuentran conciliados y su manejo no supera los 365 días del año, por lo tanto no se genera ningún tipo de interés y su manejo es corriente, el saldo de deudores varios es **\$3.080.390**

ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE:

Es la cantidad que satisface la Entidad como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficio relativas a un ejercicio.

Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, darán lugar a un menor importe del impuesto corriente.

Se Analiza y no se presentan impuestos corrientes para el año gravable 2017



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Los saldos de la propiedad planta y equipo son los siguientes:

15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		3,581,021.00
15-24	EQUIPO DE OFICINA	5,529,800.00	
15-24-05	COSTO MUEBLES Y ENSERES	5,529,800.00	
15-28	EQUIPO COMPUTAC.Y COMUNICAC.	4,819,755.00	
15-28-05	COSTO EQUIPO PROCESAM.DATOS	3,310,556.00	
15-28-95	OTROS	1,509,199.00	
15-92	DEPRECIACION ACUMULADA	-6,768,534.00	
15-92-15	DEP. EQUIPO DE OFICINA	-6,768,534.00	
15-92-15-05	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-2,673,192.00	
15-92-15-10	DEPRECIACION EQUIPOS	-1,509,199.00	
15-92-15-95	DEPRECIAC. EQUIPOS OFIC.OTROS	-2,586,143.00	

Dentro de la Propiedad, Planta y Equipo se tiene como partida significativa el equipo de Oficina, equipo de computación y comunicación ocupa 100%, lo cual no es valor significativo dentro del total de los Activos de la Asociación, ya que su prioridad es la labor social con los mineros y la comunidad, para esto valores se encuentran actualizados ya que se han comprado equipos nuevos como portátiles y han contabilizado a su valor razonable, precio del mercado y en su mayoría están cumpliendo su ciclo de vida útil como los son los que se compran y su valor es menos de 50 uvt que se deprecian en el mismo año.

INTANGIBLES:

Todos los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

En cada fecha sobre la que se informa, la Asociación evaluará si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo intangible. Si existiera tal indicio, se comprobará el deterioro del valor de ese activo intangible de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

Cuando se disponga de un activo intangible, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados.

Actualmente la Asociación tiene como saldo en esta cuenta contable **\$472,157** que corresponde al derecho por parte de la Asociación al uso de un título minero por medio de una concesión la cual se encuentra

GASTO PAGADO POR ANTICIPADO:

Corresponde al pago anticipado, están expresados en términos del valor recuperable, dado los beneficios que se esperan obtener en el corto plazo. El saldo a 31 de Diciembre es de **\$5,845,587** la Asociación clasifica bajo norma internacional como gastos pagados por anticipado, los anticipos entregados a algunos proveedores mientras se legaliza la Factura de compra del bien o el servicio prestado.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

NOTA 2: PASIVO

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO:

Esta cuenta contable está compuesta por:

- ✓ Proveedores Nacionales
- ✓ Costos y gastos por pagar

PROVEEDORES NACIONALES, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

Los proveedores Nacionales se encuentran conciliados a Diciembre 31 de 2017, son cuentas por pagar corrientes, no generan ningún tipo de interés y por **\$27.074.242**

Para los costos y gastos por pagar se tiene un saldo de **\$35.506.840**

Retenciones por pagar: Son los valores que se le retienen a las personas por compras o servicios según el tope de las compras y al final del año es **de \$1.545.749**

OTROS PASIVOS

Son los anticipos recibidos por parte de Alimentos Nebraska SAS por valor de \$2.997.120, los cuales no se han podido cruzar con la empresa porque ellos no han informado nada

PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE:

Es la cantidad que satisface la Fundación como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficio relativas a un ejercicio.

Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, darán lugar a un menor importe del impuesto corriente.

De lo anterior se deduce que el impuesto corriente coincide con el importe a satisfacer aplicando la normativa fiscal; en definitiva, el impuesto corriente coincidirá con la cuota líquida del impuesto, la cual se obtiene de minorar la cuota íntegra (tipo de gravamen x base imponible) en el importe de las deducciones y cualesquiera otras ventajas fiscales a las que la Entidad tenga derecho. Asimismo, se deduce de la definición anterior, en el cálculo de la cuota líquida se habrán de considerar las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, las cuales minoran la base imponible del ejercicio y en consecuencia las cuotas íntegra y líquida.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYMES
ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL
SINIFANA (ASOMICSI)**

NOTA 3: PATRIMONIO

DONACIONES:

La conformación del Patrimonio, la participación en él de recursos y bienes recibidos por subvenciones o donaciones, la presencia de otros recursos sobre los cuales no hay obligación de desembolso, en esta partida se tiene un saldo por **\$101, 303,050** en las siguientes modalidades el cual fue al inicio de la Asociación y en lo que va corrido de la existencia de esta no se han recibido más donaciones:

- ✓ Donaciones en dinero.

UTILIDAD / PERDIDA AJUSTES POR CONVERGENCIA A NIIF:

Se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada “Ajuste por convergencia a NIIF” provenientes de la adopción por primera vez, separada del resto de los resultados acumulados, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales

De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la Fundación.

De registrarse un saldo deudor en la subcuenta “Ajuste por convergencia a NIIF” provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

El ajuste por convergencia a NIIF actualmente tiene un impacto en **\$204,301** disminuyendo el patrimonio de acuerdo a los ajustes realizados. Siendo esta partida correspondiente a Retenciones de años anteriores las cuales ya no fueron legalizadas ya no tienen ningún efecto a nivel tributario.

En lo que respecta al estado de Resultados se encuentra una cuenta la cual es inversión social y gastos mesa ambiental por valor de \$10.282.178, la cual muestra que el excedente neto del año 2017 fue de 38,278,426, el cual se reinvertirá en el objeto social ende la empresa que es velar por la comunidad en general y defender os derechos de los mineros