



**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 2018



**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.



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, la asociación no ha hecho deterioro en estas cuentas porque considera que son valores muy relevantes para calcular este deterioro, ya que la cartera

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 (ASOMICSI)**

ASOCIACION DE MINEROS DE LA CUENCA DEL S - 900.236.770-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (NIIF)
NIT. 900.236.770-1
DICIEMBRE 31/2018

1	ACTIVO		
	ACTIVO CORRIENTE		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		81.341.554,54
11-05	CAJA	12.577.805,00	
11-05-05	CAJA GENERAL	12.277.805,00	
11-05-10	CAJAS MENORES	300.000,00	
11-10	BANCOS	53.140.607,83	
11-10-05	BANCOS MONEDA NACIONAL	53.140.607,83	
11-10-05	DAVIVIENDA	52.614.596,83	
11-10-05	BANCO AGRARIO	526.011,00	
11-20	CUENTAS DE AHORROS	15.623.141,71	
11-20-05	DAVIVIENDA	97.951,03	
11-20-10	BANCOLOMBIA	15.525.190,68	
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO/DEUDORES		152.737.901,00
13-05	CLIENTES	124.430.215,00	
13-05-05	NACIONALES	124.430.215,00	
1380	ANTICIPOS Y AVANCES	26.644.566,00	
133005	A PROVEEDRES	26.084.223,00	
133095	OTROS	560.343,00	
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO/CUENTAS POR COBRAR A		
13-65	TRABAJADO	1.663.120,00	
13-65-95	C x C A OTROS	1.663.120,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		234.079.455,54
	ACTIVO NO CORRIENTE		
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		0,00
15-24	EQUIPO DE OFICINA	9.840.200,00	
15-24-05	COSTO MUEBLES Y ENSERES	9.840.200,00	
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	-14.659.955,00	
15-92-15	DEP. EQUIPO DE OFICINA	-14.659.955,00	
15-92-15	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-5.769.212,00	
15-92-15	DEPRECIACION EQUIPOS	-1.509.199,00	
15-92-15	DEPRECIAC. EQUIPOS OFIC.OTROS	-7.381.544,00	
16	INTANGIBLES		472.157,00
16-20	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	472.157,00	
16-20-05	CONCESIONES	472.157,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		472.157,00
	TOTAL ACTIVO		<u>234.551.612,54</u>

2	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE		
22	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO	-10.898.970,00	
22-05	PROVEEDORES NACIONALES	-10.898.970,00	
22-05-15	PROVEEDORES DE MERCANCIAS	-10.898.970,00	
23	CUENTAS POR PAGAR	-26.198.264,00	
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO /COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
23-35	PAGAR	-17.656.540,00	
23-35-45	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREO	-16.128.200,00	
23-35-95	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGA	-1.528.340,00	
	PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES / RETENCION EN LA FUENTE		
23-65	FUENTE	-8.479.196,00	
23-65-25	RF x P SERVICIOS	-1.035.403,00	
23-65-25	FLETES	-1.035.403,00	
23-65-40	RF x P COMPRAS	-7.443.793,00	
23-65-70	OTRAS RETENCIONES	0,00	
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO /ACREEDORES		
2370	PASIVO /ACREEDORES	-31.249,00	
237005	APORTES EPS	-31.249,00	
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO /ACREEDORES FONDOS DE CESANTIAS/Y PENSIONES		
2380	PASIVO /ACREEDORES FONDOS DE CESANTIAS/Y	-31.279,00	-994.545,00
238030	PENSIONES	-31.279,00	
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	-932.017,00	
25-10	CESANTIAS CONSOLIDADAS	-836.196,00	
25-10-97	PAGOS DE CESANTIAS	-836.196,00	
25-15	INTERESES CESANTIAS	-95.821,00	
25-15-01	INTERESES CESANTIAS INTERESES	-95.821,00	
		-2.997.120,00	
28	OTROS PASIVOS	-2.997.120,00	
28-05	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-2.997.120,00	
24-04-10	VIGENCIAS FISCALES ANTERIORES		
	PASIVO CORRIENTE		-41.026.371,00
	TOTAL PASIVO		<u>-41.026.371,00</u>
3	PATRIMONIO NETO	-101.303.050,00	
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	-101.303.050,00	
32-10	DONACIONES	-101.303.050,00	
32-10-05	EN DINERO	-101.303.050,00	
32-10-05	APORTES DE SOCIOS		
33	RESERVAS	-17.826.093,42	
3315	ASIGNACIONES PERMANENTES	-17.826.093,42	
331501	COMPRA TERRENO	-17.826.093,42	
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-71.304.373,67	
36-05	UTILIDAD DE EJERCICIO	-71.304.373,67	
36-05-05	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-71.304.373,67	
		-3.299.025,45	
37	RESULTADOS DE EJERC. ANTERIORE		
3705	UTILIDADES ACOMULADAS	-3.299.025,45	
370501	UTILIDADES ACOMULADAS	-3.299.025,45	
38	AJUSTE POR CONVERGENCIA A NIIF	204.301,00	
3820	AJUSTE POR CONVERGENCIA A NIIF	204.301,00	
382010	AJUSTE RETE FUENTE AÑOS ANTERIO	204.301,00	
	TOTAL PATRIMONIO		-193.528.241,54
	TOTAL PATRIMONIO NETO		<u>-193.528.241,54</u>
	PASIVO + PATRIMONIO NETO		<u>-234.554.612,54</u>



**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, cajas menores quedando un saldo de **\$81.341.554,54**

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 2018 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, estas cuentas no se les cálculo deterioro porque no representan un porcentaje significativo en el estado de situación financiera ya que tiene un saldo de total:\$ 124.430.215, el cual rota muy bien y no se demora ni el mes que es el plazo máximo para ser recuperada, esta cuenta se encuentra conciliada.

Anticipos y Avances: Este rubro representa todos los anticipos que se le dan a los proveedores ya sea por la compra del carbón o para ser transportado y es cruzado con a los 15 días máximo para hacer la factura y tiene un valor de \$26.644.506

Cuentas por cobrar a trabajadores:, 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 es \$1663.120 y es recuperado en menos de seis meses.



**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:

ACTIVO NO CORRIENTE			
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		0.00
15-24	EQUIPO DE OFICINA	9,840,200.00	
15-24-05	COSTO MUEBLES Y ENSERES	9,840,200.00	
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	-14,659,955.00	
15-92-15	DEP. EQUIPO DE OFICINA	-14,659,955.00	
15-92-15-05	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-5,769,212.00	
15-92-15-10	DEPRECIACION EQUIPOS	-1,509,199.00	
15-92-15-95	DEPRECIAC. EQUIPOS OFIC.OTROS	-7,381,544.00	

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, además se invirtió en arreglos locativos como lo fue el cambio de la mesa de junta, las sillas y cambio el escritorio del gerente, los cuales se cumplió con la política de activos fijos y los cuales llegaron al saldo en libros al final de 2018 a cero, lo cual significa que en el 2019 se las hará un avalúo a precio de mercado de los activos que quedaron disponible para su uso, no se calculó deterioro

Activo intangible 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 **\$472,157,00** que corresponde al derecho por parte de la Asociación al uso de un título minero por medio de una concesión la cual se encuentra sin uso, ya que este rubro no se mueve porque se espera que en el año 2019 se liquidado, ya que este ha caducado.



**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 2018, son cuentas por pagar corrientes, no generan ningún tipo de interés ya que se les paga a menos de 30 días y por **\$10.898.970,00**

Para los costos y gastos por pagar se tiene un saldo de **\$17.656.540.00** los cuales son de fletes que se les deben a los proveedores, los cuales son pagados a menos de 30 días y por eso tampoco se le calcula interés.

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 **\$8.479.196**, este saldo quedo alto porque ese mes fue de mucha compra de carbón y pago de transporte a los conductores

Beneficios a empleados: este rubro lo conforman lo conforman el pago de los servicios que la asociación ha recibido por parte de sus empleados y son retribuidos a ellos en menos de doce meses como lo son su seguridad social, pago de cesantías e intereses a las cesantías, por valor de **\$994.545**

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 se han puesto de acuerdo con al asocian para esto

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.

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:

- ✓ Donaciones en dinero.

Los cuales en el momento de la liquidación o terminación de la empresa serán cedidos a otra Asociación y no se repartirán entre los miembros pertenecientes a esta, ya que por ser una ESAL tiene estas restricciones.

Utilidad del ejercicio o Excedente Neto: Esta cuenta representa el crecimiento de las ventas y las cuales están cubriendo los gastos y por lo tanto da un resultado de **\$89.130.467.09**, los cuales serán reinvertidos en el mismo objeto social, el cual es proteger al minero y se le reasigna el 20% para las Asignaciones Permanentes.

Utilidades Acumuladas: Estas utilidades se han ido conjugando con las pérdidas y como resultado un valor de **\$3.299.025.45**, las cuales se han reinvertido en busca de proyectos como lo son las ARES para que los mineros no sean perseguidos y sean reubicados en un área de reserva especial, trayendo muchos beneficios a estos.

Asignaciones Permanentes: La Asamblea toma la decisión de hacer una asignación Permanente del 20% de del excedente neto para la compra de un terreno para construir la sede de la Asociación en un tiempo de 5 años por valor de **\$17.826.093.42**.

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.



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

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.

ESTADO DE RESULTADOS

En el estado de resultados se observa un crecimiento en ventas del 50%, ya que el en 2018 la empresa quiso invertir en su objeto social y ofrecer unas comisiones en ventas para que se mostrara un muy buen resultado en este y se logró ya que las ventas cubrieron los gastos generales y los costos de una empresa, con esto arrojo un resultado, que para cualquier empresa en donde se haga y se tome en cuenta la comunidad es un logro como se muestra en la cuenta de inversión social y gastos mesa ambiental por valor de **\$14.677.688**, y la cual muestra que el excedente neto del año 2017, esto quiere decir que la empresa es auto sostenible y fuera de eso genera rentabilidad.