

MONOMAN S.A.

av. 17 de junio 361 y Niquitos Map

RUC 0987073113967

SAP. 020000

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

MONOMAN S.A., es una compañía minera, que tiene como principal actividad económica en Compra Venta Algodón y Exploración de Recursos minerales. Fue constituida en el 7 de agosto del 2007.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de MONOMAN S.A., al 31 de Diciembre del 2015, constituyen los reportes financieros anuales de la entidad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF Para PYMEs) que han sido revisados por el IASB y representan la información integral, explícita y sin reservas de los referidos reportes internacionales. Asimismo, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Específicas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Incrementales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF Para PYMEs) desde año 2013.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades (NIIF Para PYMEs), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerce su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se indican los áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados en sesión de administración el día 23 del mes de abril del 2016.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No las NIIF e interpretaciones CINIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2015 que se espera que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

ARONOCAN S.A.

Av. 29 de junio 307 y República Mexicana

BOYACÁ, COLOMBIA

2020-2021

En el análisis realizado en el año de investigación se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual se ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como venta de fondo, dívidas contingentes se registran al valor nominal y se tratan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la norma normativa contable NIIF, incluye todo que en toda es cambio de parámetros contables para lo cual la compañía a adoptado el régimen del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al tipo estadunidense que es la moneda nacional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su plan de NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de evaluar los riesgos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reconocidos. Los resultados reales pueden diferir de estos estimaciones. Las estimaciones y supuestos relacionados son revisados con regularidad, ciertas estimaciones variables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efectos.

En particular las principales estimaciones de merchandises y partes extras en la aplicación de políticas contables que tienen efectos significativos en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipo.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.

MONOMAN S.A.

del 21 de junio del 2017 (Nº de folio 106)

RS/17000000000

RS/17000000000

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles;
- ✓ Las pérdidas por detención de determinaciones futuras;
- ✓ Las provisiones por contingencias adquiridas entre terceros y los pasivos contingentes;
- ✓ Las tasas fijas para el costo de las transacciones;
- ✓ Impuestos diferidos;
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos subyacentes, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos (si bien es a la baja) en períodos siguientes, lo que se hace de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Normativa Contable Aplicada y Responsabilidad de la Información.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía MONOMAN S.A., se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como la establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fidelidad de la medición - Párrafo 2.40) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación representativa - Párrafo 3.1) del Reglamento y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estos estados financieros cumplen con cada una de las secciones de NIIF para PYMES vigentes en la fecha de presentación de los mismos.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía MONOMAN S.A.; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fidelidad de la medición) de los Estados Financieros de las Preguntas y Respuestas (Fidelidad de la medición - Párrafo 2.40) quienes representan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se muestran las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del año 2015.

MONOMAY S.A.

Av. 28 de junio 285 y República Nueva

8811-8967/8811-2862

ECUADOR

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales. En el balance, los cheques bancarios se clasifican como obligaciones con instituciones financieras, en el pasivo corriente.

Las Cuentas de Cheques Bancarios, de los diferentes bancos de la empresa obligatoriamente serán reconciliadas por la o el accountante mensual y revisadas por el Contador General, para su rubro y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soporte de justificación del pago o todo.

Todo Cheque girado y no cobrado que supere los 12 meses deberá ser analizado con la autorización del Comisario.

Todos los comprobantes que la empresa genere de carácter mercantil, (Compra, Venta) sus respaldos de pago se hará mediante la emisión de cheques con autorización al beneficiario.

Adicionalmente al pago común y en base a las nuevas alternativas de pagos permitidas autorizadas en ciertas situaciones como pagos de nóminas, impuestos etc, se les indicará, todo la cantidad del libro de Administración de Finanzas, y/o transacciones de las diferentes cuentas.

2.2 Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de las ventas normales a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios reguladas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este supera más tiempo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentará como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable, y posteriormente por su valor amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

Las ventas a crédito y el crédito se tienen que facturar a nombre del cliente, citando claramente en la factura, todos y cada uno de los requisitos que define el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

Todos los ventas financieras su rubro se presentará según la negociación.

MONOMAY S.A.

Av. 27 de Enero 491 y República Nueva

BOGOTÁ 0500121127002

EPS 128648

Todas las ventas que realice la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a proceso, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por esta.

Previo a la concesión del crédito se debe desarrollar el análisis del cliente, incluyendo básicamente los siguientes aspectos:

1. Identificación clara del cliente mediante el R.U.C. actualizado
2. Dirección principal
3. Referencias personales, comerciales, bancarias, CUC
4. Lugar de trabajo (indicar el cargo, duración de la empresa, teléfono, nombre del jefe inmediato)
5. Fotos de impresos manuales (cubre la totalidad del rol de pagos, facturas y otros)
6. Resumen de la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio)
7. Resumen de ingresos y gastos mensual y anual
8. Copia de la carta o planilla de un servicio básico

Se deberá contar con un análisis sobre la capacidad de pago del deudor, como paso previo a la determinación del monto del crédito y su aprobación.

Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantías, contribución de prenda o otras garantías reales.

El funcionario encargado de las cobranzas deberá elaborar un listado actualizando a fin de clasificar las provisiones de cobro de manera oportuna.

Cualquiera dificultad en el proceso de ventas y cobranzas, deben ser reportados de manera inmediata al Gerente General.

2.2.1 POLITICAS DE PROVISION PARA CUENTAS INCOTABLES:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF para las PYMES, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las cuales que deben ser registradas mensualmente.

La estimación de cuentas por cobrar, como son determinadas en base a las políticas adoptadas por la política de continuidad con los parámetros establecidos en la Norma.

Información de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para

MONOMAY S.A.

del 27 de junio del 2017 y siguientes.

El C. auditor/a(a)s

EXP. (2017)

las Pymes y a la información estadística que provee la empresa, a fin de que se registren y sean notados a su valor razonable.

El Contador deberá notificar a la Gerencia General, los estados provisionales que entreguen más de un día, con el fin de poder dar el testimonio respectivo.

La normativa para cuentas de dudosa cobranza de esta Entidad se manijara, de acuerdo a la práctica tributaria, ya que estadísticamente la cartera de clientes es 100% recuperable en el plazo del crédito otorgado, por lo que de acuerdo a criterios de las NAF para las PYMES estas se tratan normalmente.

Las cuentas controladas por rubros y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, ejemplo las vencimientos supuestos a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.3. Capital social

La cuenta de capital social, inicialmente se afecará con testimonios del gerente, reservas porcentuales y aportaciones que notaran los accioneros para sujeción del capital, debidamente registrado con la respectiva lista de la Junta General de Accionistas. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

2.4. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los ingresos a cobrar por los bienes vendidos, menos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos extraordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se asignen determinados recursos para cada uno de las actividades de la entidad que se atribuyen a continuación:

a) Venta de Servicios

La entidad siempre vende al por mayor y explora bienes naturales. Las ventas normalmente son en efectivo o crédito directo a 30, 60, 90 días plazo.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

ANDVORSA S.A.

Av. 29 de junio 100 y Sagrada Fierro

BPB, S.M.U. (S.A.)

CAP. 1.000.000

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Ventas de Servicios	111.337,50	82.646,64
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	111.337,50	82.646,64

4. Gasto de Impuestos a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades económicas paguen sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de impuestos a la Renta, a una tarifa del 12% de impuestos a la Renta en el caso de corporación de utilidades.

Un detalle del 22% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
Utilidad (Pérdida) Contable	16.090,88	8.595,71
(+) Costos No Deducibles	18,00	0,00
Base Impuesto a la Renta (2015-22% / 2014 - 22%)	16.098,88	8.595,71
Impuesto a la Renta CARGADO (2015-22% / 2014 - 22%)	3.541,75	1.271,17

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.105,68	34.111,48
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.105,68	34.111,48

LA INVENTARIO.

Todos los registros contables de inventarios deben mantenerse de acuerdo a la Sección 13.

MINOMAN S.A.

de: 21 de junio del 2017, Aguascalientes

Por: Contraloría

EXP. 170000

MATERIALES Y SUMINISTROS: Se registrarán al costo de adquisición y no obstante se contabilizará como un gasto en el período en que se incurra.

2.2. Propiedad, Planta y Equipo

Los compromisos de Propiedad, Planta y Equipo se contabilizarán por su costo menos la depreciación, y, dentro del valor estánlo existe intenciones del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos estén a flujos hasta la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja constantemente. El costo de gastos por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurra en el mismo.

Las adquisiciones de bienes muebles a LÍMITE DE se registrarán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costo y condiciones de compra.

Los activos deben estar debidamente etiquetados e identificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del responsable a cargo del activo.

Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad o auditoría externa deberá efectuar un inventario físico de PPE, a fin de confirmar que los registros coincidan.

En el caso de adquisición de las maquinarias y equipos se debe registrar al proveedor el título de propiedad o número de MINOMAN S.A.

El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos, que será de soporte del informe general, así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se contabilizarán en cuentas de orden.

Las adquisiciones de bienes – muebles y equipos, con un costo de adquisición menor a **100,000.00**, se registrarán con cargo a resultados del ejercicio en que se incurra.

Los activos tangibles que posea la empresa destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, podrán ser arrendados o terceros o para propósitos administrativos.

Se reconoce como activo si y sólo si, sea probable que se obtengan beneficios económicos derivados del mismo y su costo pueda ser valorado confiablemente.

MOVIMAN S.A.

Av. 21 de Junio 461 y República Nueva

Bo. 4 06010-4122001

CIAP, 170016

Se deberá registrar como activos las inversiones en bienes muebles que se adquieren para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el **\$400,000,000**.

Los Tarnenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a los siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

La compañía reconocerá el descenso del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivo, de existir dicho descenso se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se ocurra.

2.6. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimiento a un año o menor. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor nominal y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.7. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se reflejan o permitan restablecer en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En tal caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

MONOMAY S.A.

av. 21 de Julio 381 y República, zona

PRC, MONTELIBANO

CAP, 10000

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las ganancias incluidas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la legislación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasiva, por las diferencias temporarias que surgen entre los bases fiscales de los activos y pasivos y los impuestos en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se reconocen si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que haya a disposición de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuestos corriente con los pasivos por impuestos corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondiente a la misma autoridad fiscal, que existe sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su impuesto ante

2.8. Propiedades, Planta y Equipo

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

Propiedades, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/13	Adiciones P.L. Amortizaciones	Saldo al 31/12/14
Terrenos	345.767,64		1.150,00
Infraestructura propia terminada	347.858,87		347.858,87
Mezclador	13.142,39		12.115,39

ARONMAN S.A.

del 27 de junio del 2013 y Asignación Mens.

PLC 1000078332000

STCP, LTDA

Bienes	525,555.44	592,555.35
(-) Depreciación Acumulada	(55,325.14)	(77,555.52)
Total Propiedades, Planta y Equipos	470,230.30	515,000.73

2.9. Cuentas y Documentos por Pagar

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, el 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2013	2014
Locales	21,555.39	15,203.51
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	21,555.39	15,203.51

6. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de mil (1000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (1.00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

7. Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2013 y el 23 de abril del 2014, fecha en que la administración aprobó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero relevante o de otro índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

ELABORADO POR:

CONTADOR

APROBADO POR:

GERENTE