



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META ASREM
Nit: 900.941.816-5

ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente A los Periodos Terminados

A 31 De Diciembre 2022 – 2023

Marzo 2024

Dirección: Carrera 2da #15ª- 06, Sector Terminal
Cel. 3142817696-3229538511 **E-mail:** asremeta@gmail.com
Pag.Web: www.asociacionderecicladoresdelmeta.org
PQR: pqrs@asociacionderecicladoresdelmeta.org
Villavicencio, Meta, Colombia

ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

		AÑO 2022	AÑO 2023			AÑO 2022	AÑO 2023
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE		\$ 59,930,160	\$ 53,169,822	PASIVOS CORRIENTES		\$ 58,447,263	\$ 224,616,393
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5	\$ 19,745,164	\$ 2,398,230	Obligaciones Financieras	11	\$ -	
Activos Financieros				Proveedores	12	\$ -	\$ -
Deudores	6	\$ 32,582,170	\$ 41,059,677	Cuentas por Pagar	13	\$ 7,392,243	\$ 70,942,301
Inventarios	7	\$ 7,602,826	\$ 9,711,914	Impuestos corrientes por pagar	14	\$ 4,969,000	\$ 12,853,000
Gastos Pagados por Anticipado	8			Pasivos Laborales	15	\$ 24,279,332	\$ 113,737,448
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 82,557,318	\$ 71,687,314	Ingresos recibidos por anticipado	16	\$ 9,496,930	\$ 7,286,282
Propiedad, Planta y Equipo	9	\$ 157,001,222	\$ 158,001,222	Ingresos recibidos para terceros	16	\$ 12,031,359	\$ 19,797,362
Depreciacion Acumulada	10	\$ (74,443,904)	\$ (86,313,908)	Otros Pasivos	16	\$ 278,400	\$ -
Activos Intangibles		\$ -	\$ -	ACTIVOS NETOS		\$ 84,040,216	\$ (99,759,258)
Amortizacion Acumulada		\$ -	\$ -	Capital	17	\$ 3,620,000	\$ 3,730,000
				Superavit de Capital	18	\$ 24,247,740	\$ 24,247,740
				Reservas (Fortalecimiento empres:	19	\$ 128,294,422	\$ 128,294,422
				Resultados Acumulados		\$ (57,793,466)	\$ (72,121,946)
				Resultado del Ejercicio		\$ (14,328,480)	\$ (183,909,474)
TOTAL ACTIVO		\$ 142,487,478	\$ 124,857,136	TOTAL PASIVO + ACTIVOS NETOS		\$ 142,487,478	\$ 124,857,136



NIT: 900941816-5

Jaidith B Rojas
DIR. EJECUTIVO

Jaidith Bertilde Rojas Bernal
 Representante Legal

Luz Stella Infante Molano
TP 198484-T

Luz Stella Infante Molano
 Contador
 TP 198484-T

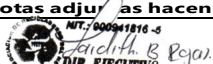

A. S. R. E. M.
 NIT: 900.941.816 - 5

Dirección: Carrera 2da #15ª - 06, Sector Terminal
 Cel. 3142817696-3229538511 E-mail: asremeta@gmail.com
 Pag. Web: www.asociacionderecicladordelmeta.org
 PQR: pqrs@asociacionderecicladordelmeta.org
 Villavicencio, Meta, Colombia



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

**ASOCIACION DE REICLADORES DEL META
ESTADO DE ACTIVIDADES
PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022**

		2022	2023
INGRESOS			
Ventas	20	1,772,996,193	1,343,530,909
Cuotas por Aportes Fijos	20	11,785,000	1,910,000
Devoluciones	21	-7,356,627	-18,511,394
INGRESOS OPERACIONALES		1,777,424,567	1,326,929,515
Donaciones	22	21,993,000	17,253,806
Subvenciones PAEF y PAP	22		0
Subvenciones Bioagropecuaria	22	215,288,422	69,235,364
Costos de Comercialización	22	30,513,689	0
Ingresos Financieros	22	969	98
Venta de maquinaria	22	0	24,000,000
Otros ingresos	22	6,267,159	3,362,191
INGRESOS NO OPERACIONALES		274,063,239	113,851,459
TOTAL INGRESOS		2,051,487,806	1,440,780,974
COSTO DE VENTAS			
Costo de Ventas	23	1,611,933,465	1,276,329,554
TOTAL COSTO DE VENTA		1,611,933,465	0 1,276,329,554
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Salarios y Prestaciones	24	90,649,765	112,294,381
Gastos honorarios	24	26,488,755	33,333,759
Arrendamientos	24	8,550,000	5,500,000
Utiles y Papeleria	24	249,992	0
Impuestos Municipales	24	12,623,316	8,690,297
Seguros	24	5,752,121	332,000
Prestacion de servicios	24	3,517,500	0
Auxilios Solidarios	24	12,227,473	1,287,920
Depreciacion Propiedad Planta y Equipo	24	13,897,782	11,870,004
Gastos Legales	24	4,670,096	2,117,150
Otros Gastos	24	12,981,869	3,443,988
SUBTOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		191,608,668	178,869,499
GASTOS OPERACIONALES			
Salarios y Prestaciones	25	102,099,641	81,971,262
Arrendamientos	25	36,396,320	18,934,769
Impuestos vehiculos	25	653,782	0
Mantenimiento y Reparaciones	25	37,863,115	6,718,450
Combustibles parqueadero	25	6,522,883	2,904,449
Servicio de clasificacion	25	27,527,500	25,965,000
Servicio de transporte de material	25	25,728,876	13,200,216
Papeleria y Refrigerio	25	2,577,288	335,884
Otros Gastos	25	10,232,819	3,696,233
SUBTOTAL GASTOS OPERACIONALES		249,602,224	153,726,263
GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos financieros	26	4,325,023	11,802,026
Impuesto de Renta	26	0	0
Gastos Diversos Y extraordinarios	26	8,346,694	3,963,106
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		12,671,718	15,765,132
TOTAL GASTOS		453,882,610	348,360,894
EXCESO DE INGRESOS SOBRE GASTOS		-14,328,269	0 -183,909,474
SALDO DE LOS FONDOS A 1 ENERO		-58,863,821	-73,192,090
TRANSFERENCIAS ENTRE FONDOS		0	0
SALDOS DE LOS FONDOS		-73,192,090	-257,101,563
Las notas adjuntas hacen parte de los estados financieros			
 NIT: 900941816-5 Jaidth Bernal DUEÑO EJECUTIVO Representante Legal		 Luz Stella Infante Molano Contador TP 198484-T	



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA.....	5
NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 4. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	18
NOTA 6. DEUDORES	19
NOTA 7. INVENTARIO.....	21
NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.....	21
NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	22
NOTA 10. DEPRECIACION (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)	23
NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS	23
NOTA 12. PROVEEDORES	23
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR	24
NOTA 14 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS.....	25
NOTA 15 PASIVOS LABORALES.....	25
NOTA 16. OTROS PASIVOS.....	26
NOTA 17. CAPITAL	27
NOTA 18 DONACIONES.....	27
NOTA 19. RESERVAS.....	28
NOTA 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	29
NOTA 21. DEVOLUCIONES.....	29
NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES	30
NOTA 23. COSTO DE VENTAS.....	31
NOTA 24. GASTOS OPERACIONALES.....	32
NOTA 25. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA.....	34
NOTA 26. GASTOS NO OPERACIONALES.....	35



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

**ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META ASREM
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos)**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Constitución:

ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META ASREM., por acta No 0000001 del 19 de Diciembre de 2015 otorgada en asamblea constitutiva, inscrita el 9 de febrero de 2016 bajo el número 00028618 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro fue constituida la entidad denominada ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META ASREM.

Durabilidad:

La Asociación registra duración indefinida.

Objeto Social:

Su objeto principal está relacionado con el desarrollo de la actividad de aprovechamiento como actividad complementario del servicio público de aseo por lo cual podrá promover, integrar, organizar representar y dar orientación organizativa social, empresarial, cultural y ambiental a recicladores de oficio, que presten servicios de aseo, reciclaje y recuperación o mantenimiento del espacio público o privado a nivel urbano y rural, esto implica la recuperación, selección, aprovechamiento, acopio, comercialización, y disposición final de residuos sólidos, orgánicos e inorgánicos, para la reutilización en la industria o el comercio, bajo este objetivo la asociación tendrá como fin esencial planear, diseñar, promover, y ejecutar proyectos o programas que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida y desarrollo de los asociados y sus familias.

Los asociados reciben capacitación del Sena, Universidades (Cooperativa) y de la alcaldía de Villavicencio para la clasificación y recolección de los recursos aprovechables en su actividad del reciclaje.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

La Asociación se apoya principalmente en aportes que realizan cada uno de los socios y entidades promotoras del cuidado del medio Ambiente en este caso BIOAGRICOLA con el pago del aporte de pago por tarifa del material recolectado.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros individuales del periodo 2022-2023 han sido preparados con base a las Normas de Contabilidad de Información Financiera aceptadas en Colombia que incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera para MICROEMPRESA, incluidas en el anexo del **Decreto 2706 de diciembre 27 de 2012 Anexos capítulo 3 Presentación de Estados Financieros numeral 38.**

2.2. Bases de contabilización y medición

La base contable de preparación de los estados financieros es de acumulación o devengo. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo histórico.

2.3. Esencia sobre forma, importancia relativa y materialidad

La entidad presenta sus estados financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que discrepen de los principios contables establecidos por las NIIF para MICROEMPRESAS.

La entidad al establecer si una partida cumple los criterios para su reconocimiento en los estados financieros, así como para determinar la revelación de la información en dichos estados, tiene en cuenta las condiciones de materialidad o importancia relativa. La materialidad o importancia relativa para efectos contables se determina por su valor o por su naturaleza, o por una combinación de las dos.

La materialidad por valor se refiere a la cuantificación de la importancia de los elementos que conforman un componente de los estados financieros o un grupo de cuentas, en tal sentido la entidad analiza si las omisiones o inexactitudes de partidas influyen (individual o en conjunto) en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. Respecto a la materialidad por su naturaleza, se relaciona más bien aspectos cualitativos de la partida o grupo de cuentas y sus efectos no financieros, tales como imagen y cumplimiento de normas.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

2.4 Bases de Preparación y presentación de estados financieros

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Microempresas fue requerida en el **Decreto 2706 de diciembre 27 de 2012** y es mandatorio para el manejo de la contabilidad y preparación de los estados financieros de las Microempresas a partir del 1 de enero de 2016.

La entidad en concordancia con lo establecido por las NIIF para MICROEMPRESA, presenta un juego completo de estados financieros anuales, expresados en pesos colombianos de manera comparativa, con corte al 31 de diciembre, que comprende:

- Un estado de situación financiera al final del período.
- Un estado de actividades del período.
- Notas que incluyen una descripción del marco contable basado en NIIF, un resumen de políticas contables más significativas, detalle de la información (respaldo para las partidas) presentada en los estados financieros.

2.5 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

En los ejercicios de 2022 y 2023 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la compañía.

2.6 Estado de situación Financiera

El estado de situación financiera esta presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corriente y no corriente.

2.7 Estado de Actividades

El estado de Actividades está presentado de acuerdo con la función del gasto de la compañía y se presenta en forma integral.

2.8 Moneda Funcional y de presentación

La actividad primaria de la ASOCIACION DE REICLADORES DEL META se desarrolla en pesos razón por la cual la moneda funcional y de representación local es el peso colombiano (COP).



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación.

3.2 Moneda funcional

La moneda funcional determinada por la Asociación de Recicladores del Meta, es el **Peso Colombiano \$ (COP)**, la cual se fundamenta principalmente porque cumple con los criterios principales de las NIIF para Microempresas para ser considerada moneda funcional de Nuevos Recursos.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se incluyen dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponible para su uso inmediato en caja y cuenta de ahorro.

3.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a los aportes mensuales que no han realizado los socios oportunamente.

3.5 Impuesto sobre la Renta

La Asociación es una entidad de régimen especial declarante de Impuesto a la Renta y Complementarios obligada a efectuar retención en la fuente y presentar información exógena y no presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo en lo dispuesto en artículo 19 del Estatuto tributario.

3.6 Capital

El capital es representado por la cuota de afiliación de cada uno de los socios en el momento del ingreso a la asociación.

3.7 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos están conformados por aquellos obtenidos de la venta de productos de material aprovechable (reciclaje), así como por los aportes mensuales de cada uno de los socios, el pago de la actividad de aprovechamiento de conformidad con la metodología de la tarifa vigente adoptada por la comisión de regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) (Decreto 596 del 11 de abril de 2016 artículo 2.3.2.5.12); de este valor recibido una parte es para el socio y otra es para el funcionamiento y administración de la asociación y las subvenciones gubernamentales o de la parte privada que se efectúen dentro del periodo contable.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

3.8 Reconocimiento de Costos y Gastos

Se registran los gastos en los que se ha incurrido para el funcionamiento de administración de la asociación.

Las principales políticas contables seguidas por la ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META en la elaboración de las cuentas anuales consolidadas, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Microempresas adoptadas para Colombia son las siguientes:

1. Presentación de estados financieros
2. Efectivo y equivalentes al efectivo
3. Instrumentos financieros básicos
 - a. Cuentas por Cobrar
 - b. Cuentas por Pagar
4. Intangibles
5. Propiedades, planta y equipo
6. Provisiones y contingencias
7. Ingresos de actividades ordinarias
8. Beneficios a los empleados
9. Inventarios

Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Empresa tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en la Cuenta de resultados.

Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en las Cuentas anuales consolidadas se valoran utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Las



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

Cuentas anuales consolidadas se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional se consideran transacciones en “moneda extranjera” y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Al cierre de cada ejercicio los saldos de las cuentas a cobrar y a pagar en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio.

Las diferencias de cambio resultantes de las operaciones de financiación a largo plazo que formen parte de la inversión neta en una sociedad extranjera, cuando la moneda en que se concede la financiación es la misma que la moneda funcional de la sociedad financiada o de la sociedad que facilita la financiación, se contabilizan en la línea “**Diferencias de conversión**” en el patrimonio de los balances de situación consolidados adjuntos.

Equivalentes de efectivo

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura (evaluar remisiones por transferencia de riesgos y beneficios). Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas (evaluar el deterioro calculado por pago posterior a la fecha pactada).

Reconocimiento:

Se reconocerá como Cuentas por cobrar cuando se hayan vendido los inventarios, cuando se hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

Medición inicial:

Se medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Deterioro

Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo **si, y sólo si**, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito.

Cuentas por Pagar

Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de esta sección son los que cumplen las condiciones de dar lugar a un activo financiero en la entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- a. Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- b. Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- c. Bonos e instrumentos de deuda similares.
- d. Compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.

Reconocimiento:

Se reconocerá como Cuentas por Pagar los siguientes instrumentos financieros:

- a. Un compromiso de recibir un préstamo que:
 - i. No pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - ii. Cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones.

Medición inicial:

Se medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Medición posterior:

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se medirán los instrumentos financieros, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a. Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

b. Se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Costo amortizado y método del interés efectivo

El costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el pasivo financiero,
- b. Menos los reembolsos del principal,
- c. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,

Los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero (o de un grupo de pasivos financieros) y de distribución de un gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del pasivo financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial.

Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Medición inicial.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

a. Costo

Los elementos de Propiedades, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

La ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META aplica el método del costo para el reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo; posteriormente, esta



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

partida se refleja por su costo de adquisición o producción, menos la amortización acumulada y menos cualquier pérdida de valor acumulada (Deterioro).

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a los resultados del ejercicio en que se producen.

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la Cuenta de resultados del ejercicio.

b. Amortización

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se amortiza siguiendo el método lineal, mediante la distribución del coste de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos, según el siguiente detalle:

Clase de Activo	Años de vida útil estimada
Terrenos	No aplica
Edificios y otras construcciones	30 a 50
Muebles y Enseres	9 a 15
Maquinaria, Instalaciones	8 a 15
Equipos de Computo	5 a 10
Vehículos de transporte	8 a 10

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización.

Los elementos de propiedades, planta y equipo en curso se registran por su precio de costo, deduciendo las pérdidas de valor reconocidas. El costo incluye los costos por intereses capitalizados de conformidad con la política contable. La amortización de estos activos, comienza cuando los activos están en condiciones de uso.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por LA ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META., o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas.

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente a su costo; incluyendo a este los costos asociados a la transacción.

Provisiones y Contingencias

Provisión

La ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META., debe reconocer una provisión cuando el Representante Legal, a través del departamento de Contabilidad apruebe el registro si, y solo si, se cumplen las siguientes condiciones:

- a. Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado,
- b. Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación,
- c. Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

Al no cumplir estos tres requisitos indicados, no se registrará la provisión.

La estimación fiable del monto de la obligación es esencial en la preparación de los estados financieros, por lo tanto, la ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META efectuará una determinación del monto de manera cierta y en los casos extremadamente excepcionales se realizará por el conjunto de desenlaces posibles de la situación incierta para ser determinado su monto y proceder a su reconocimiento.

Pasivo contingente

La ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META no reconocerá en su estado de situación financiera, un pasivo contingente. Esto sólo se revelará en notas, según se define en ítem 6 de esta política. No serán sujetos de revelación en el caso que la posibilidad de tener una salida de recursos que impliquen beneficios económicos se considere remota.

El pasivo contingente es una obligación que surge de eventos pasados y que cuya existencia está confirmada por la ocurrencia de hechos futuros y que no están todos bajo el control de la ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META. A pesar de ser consecuencia de un evento pasado no se reconoce debido a que no es probable una salida de recursos que incorpore beneficios futuros y su monto no puede ser medido fiablemente.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

En el caso que la ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META sea responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación a una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se tratará como un pasivo contingente. La asociación, en este caso, procederá a reconocer una provisión por la parte de la obligación para la que sea probable una salida de recursos que impliquen beneficios económicos futuros, salvo en raras circunstancias que no se pueda hacer una estimación fiable de tal monto.

Activo contingente

La ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META no reconocerá un activo contingente en el estado de situación financiera. Sólo se revelará en notas.

Normalmente los activos contingentes surgen por hechos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos. Un ejemplo puede ser la reclamación que se esté llevando a cabo a través de un proceso judicial cuyo desenlace es incierto. También podemos analizar un activo contingente cuando La ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META., ha incurrido en una pérdida, pero se anticipa que la pérdida puede ser recuperable por otros medios (por ejemplo, seguros comprometidos).

Ingresos de actividades ordinarias

La ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad

La ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos aprovechables (reciclaje), cuando se cumplan cualquiera de las siguientes condiciones:

1. Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
2. No conserve ninguna participación en la gestación de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
3. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
4. Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados de la transacción.
5. Los costos incurridos o por incurrir en la relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

La ASOCIACION DE REICLADORES DEL META también reconocerá como ingresos, las contribuciones realizadas por la entidad Bioagrícola del Llano SA ESP, cuya destinación es cubrir los costos y gastos administrativos de la Asociación, cada vez que la citada entidad realice desembolsos para tal fin.

Así mismo, la ASOCIACION DE REICLADORES DEL META reconocerá los ingresos recaudados para terceros, cuando la entidad encargada de realizar las contribuciones económicas para los recicladores miembros de la asociación, realice desembolsos para tal fin. La Asociación se encargará del recaudo de dichos ingresos y su posterior distribución entre todos los asociados.

De igual manera, la ASOCIACION DE REICLADORES DEL META, reconocerá como ingresos los aportes mensuales (asignaciones permanentes) que realizan los socios, cuyo propósito también es cubrir los costos y gastos administrativos de la Asociación, así como realizar inversión en planes y programas dirigidos a atender necesidades específicas de los asociados.

De igual manera, la ASOCIACION DE REICLADORES DEL META, reconocerá como ingresos las transferencias de recursos (SUBVENCIONES) de una entidad pública o privada que efectúen para el cumplimiento de actividades de operaciones específicas donde se verán beneficiados los asociados.

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, se compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable en la fecha de cierre del balance, o más frecuentemente, si existieran indicios de que algún activo pudiera haberla sufrido. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, se calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivo netos estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de descuento que refleja los riesgos de mercado con respecto al valor temporal del dinero y los específicos del negocio al que el activo pertenece. Si el importe recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del mismo (o de la unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto en la línea "Otros gastos" de la Cuenta de resultados.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

La base de amortización será el importe neto de los activos, entendiendo como tal su coste bruto menos cualquier pérdida de valor acumulada.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su importe recuperable, de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en ejercicios anteriores. Esta reversión se registra en la línea "Otros ingresos" de la Cuenta de resultados.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- c) Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

Reconocimiento:

Se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a) **Como un pasivo**, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) **Como un gasto**, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Medición:

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la ASOCIACION DE REICLADORES DEL META, durante el periodo sobre el que se informa, medirá el importe reconocido de acuerdo



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

con el punto 6 por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

NOTA 4. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros de la ASOCIACION DE RECICLADORES DEL META ASREM entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen especial calificada por la Dian, correspondientes a los años terminado el 31 de Diciembre de 2023, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Microempresas, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) y adoptadas en Colombia mediante el decreto 2706 de diciembre de 2012. De acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las Microempresas, la Asociación pertenece al Grupo 3 por ser una entidad sin ánimo de lucro. De acuerdo con esta norma, la organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
CUENTA	2023	2022
CAJA GENERAL		0
CAJA MANEJO BODEGA ASREM	854.040.18	2.508.897
CAJA FACTURAS DE COMPRA	0	0
CAJA TESORERIA OFICINA	80.000	
CAJA MENOR INGRESOS APORTES	0	400.080
SALDOS EN CAJA	934.040.18	2.908.977
BANCOLOMBIA	36.490	7.011.509
BANCO CAJA SOCIAL AHORROS	27.058	27.059
BANCO CAJA SOCIAL CORRIENTE	1.200.642	9.597.620
BANCO CONGENTE	200.000	200.000
SALDO EN BANCOS	1.464.190	16.836.187
TOTAL PARA EFECTIVO	2.398.230	19.745.164



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

EL efectivo para el cierre del periodo contable, terminó con un saldo de DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 2.398.230) correspondiente a los saldos de la caja por valor de NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL CUARENTA PESOS MONEDA CORRIENTE (\$934.040) dinero conformado por los saldos en las diferentes cajas de la bodegas de la Asociación bajo la custodia del señor BRAYAN VILLABA la caja de la bodega y la señora JAIDITH BERTILDE ROJAS BERNAL la caja de la oficina; por su parte los saldos registrados en la cuenta de bancos, reposan en el Banco CAJA SOCIAL en la cuenta de Ahorros No. 24084755607, que se encuentra creada a nombre de la Asociación, registrando a 31 de diciembre un saldo de VEINTISIETE MIL CINCUENTA Y OCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 27.058.), en el Banco CAJA SOCIAL en la cuenta de Corriente No. 21003663229, que se encuentra creada a nombre de la Asociación, registrando a 31 de diciembre un saldo de UN MILLON DOSCIENTOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.200.642), Bancolombia en la cuenta de ahorros No 84979867963 que se encuentra creada a nombre de la Asociación registra a 31 de diciembre un saldo de TREINTA Y SEIE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.200.642) y Congente un saldo de DOSCIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE. (\$200.000).

NOTA 6. DEUDORES

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

CUENTA	2023	2022
CLIENTES	7.916.321	14.874.874
PRESTAMO A ASOCIADOS	1.128.510	1.471.900
PROMESA DE COMPRAVENTA EQUIPO DE TRANSPORTE	13.300.452	
CTA * PROVEDORES	6.815.000	6.885.000
CTA * COBRAR SOCIOS Y CONTRATISTAS		936.164
PARA SERVICIOS PRESTAMO EMPLEADOS		450.000
DEPOSITO PARA ARRIENDO	200.000	200.000
RETENCIONES APLICADAS PERO NO CERTIFICADAS	6.312.052	1.134.889
SOBRANTES EN LIQUIDACION IMPUESTOS	2.325.000	3.567.000
PRESTAMOS A CLIENTES	3.062.342	3.062.342
TOTAL PARA DEUDORES	41.059.677	33.481.328



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

La cuenta deudores para el cierre del periodo contable presento un saldo de CUARENTA Y UN MIL CINCUENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$41.059.677).

Saldo de facturas de clientes por valor de SIETE MILLONES NOVECIENTOS DIECISEIS MIL TRESCIENTOS VEINTIUN PESOS MONEDA CORRIENTE (7.916.321) corresponden a préstamos clientes que se les descontarade las respectivas facturas que nos generen.

Préstamos a Asociados por valor de UN MILLON CIENTO VEINTI OCHO MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 1.128.510), que corresponden a préstamos realizados en la bodega, los cuales son descontados al asociado en el momento de realizar compras en la bodega.

La cuenta de promesa de compraventa de un equipo de transporte cerró con un saldo de TRECE MILLONES TRESCIENTOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 13.300.452) correspondiente a los pagos de cuotas efectuadas al banco por la compra de una camioneta.

La cuenta de anticipos a proveedores cerró con un saldo de SEIS MILLONES OCHOCIENTOS QUINCE MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 6.815.000) correspondientes a los pagos realizados a la empresa ECOVIDA, por concepto de arriendo y servicios públicos del año 2019, que están pendientes por facturar por parte de la citada empresa.

La cuenta de saldos a favor en impuestos, presentó un saldo por un valor de UN MILLON CIENTO TREINTA MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 1.134.889) a favor de la DIAN y el impuesto de Industria y comercio por valor de CINCO MILLONES CIENTO SETENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA Y TRES PESOS MONEDA CORRIENTE (\$5.177.163)

La cuenta de anticipos a particulares presenta un saldo de DOSCIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$200.000), que corresponden al anticipo entregado al señor Edilberto Herrera, por concepto de depósito para el pago de servicios públicos dentro del contrato de arrendamiento de la bodega localizada en el sector del Terminal.

El valor de UN MILLON CIENTO TREINTA Y CUATRO OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE (1.134.889), pertenecen a una retención de IVA que nos aplicaron pero no generaron el certificando oportunamente, por lo cual no se incluyó en las respectivas declaraciones que se pagaron a la Dian

La cuenta de préstamo a clientes cerró con un saldo de TRES MILLONES SESENTA Y DOS



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$3.062.342)
Correspondientes a la empresa ECOVIDA.

NOTA 7. INVENTARIO

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

INVENTARIO		
CUENTA	2023	2022
INVENTARIO	9.711.914	7.602.826
TOTAL PARA INVENTARIO	9.711.914	7.602.826

El inventario físico que al final de periodo contable fue evaluado en NUEVE MILLONES SETECIENTOS ONCE MIL NOVECIENTOS CATORCE MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$9.711.914), correspondiente a productos relacionados con la actividad específica de la empresa que es la compra y venta de material reciclable, se encuentran originalmente registrados y valuados a costo de adquisición.

Durante el periodo contable se dieron de baja 8.421.59 kilos con un costo de CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CIEN PESOS MONEDA CORRIENTE (\$4.577.100) que resultaron como diferencia entre el inventario físico y el inventario contable que se realizaron con corte de 31 de diciembre, este material hacía falta en el conteo final; quedando registrada en el acta 74 de la Reunión Ordinaria de Junta Directiva llevada a cabo el día 24 de febrero de 2024 donde se establece dar de baja al inventario declarando que este es el material resultado del proceso de selección y clasificación de los productos ingresados en el ECA.

NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

A 31 de diciembre de 2023 no se efectuaron pagos por anticipado.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
CUENTA	2023	2022
MAQUINARIA Y EQUIPO	97.194.100	97.194.100
MUEBLES Y ENSERES	2.666.500	2.666.500
EQUIPO DE OFICINA	2.88.682	2.188.682
EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS	16.704.200	16.704.200
CAMARAS Y CIRCUITOS	3.500.000	3.500.000
CAMION	10.500.000	9.500.000
ACTIVOS DONADOS; COMPUTADOR PORTATIL, VIDEO BEAM, PARLANTE Y LAVAMANOS PORTATILES	6.647.740	6.647.740
MONTACARGA	18.000.000	18.000.000
TRICICLO	600.000	600.000
TOTAL PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	158.001.222	157.001.222

El saldo de propiedad planta y equipo fue de CIENTO CINCUENTA Y OCHO MILLONES MIL DOSCIENTOS VEINTIDOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$157.001.222) constituido por maquinaria para el manejo de la bodega, un montacargas, un camión, un triciclo, una aglutinadora para procesar plásticos, para mejorar el tema de seguridad se adquirieron a cámaras de vigilancia y como equipo de oficina, también para uso en la bodega, se adquirió un computador y una impresora, todo dentro del plan de mejoramiento y el buen funcionamiento de sus operaciones.

Adicionalmente se contó con la donación de un portátil, video beam y un parlante por parte de la Fundación Familia realizadas en el año 2021.

Todos los activos fijos son de total propiedad de la Asociación y no han sido dados en garantía de obligaciones.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 10. DEPRECIACION (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

DEPRECIACION ACOMULADA		
CUENTA	2023	2022
DEPRECIACION MAQUINARIA	46.807.545	36.737.541
MUEBLES Y ENSERES	3.750.182	3.750.182
EQUIPO DE OFICINA	18.156.179	18.156.179
VEHICULOS	17.600.002	15.800.002
TOTAL DEPRECIACION ACOMULADA	83.313.908	74.443.904

Las depreciaciones de la maquinaria, muebles y enseres, equipo de oficina y vehículos fueron de OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS TRECE MIL NOVECIENTOS OCHO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 83.313.908).

Todos los bienes enunciados anteriormente han sido sometidos mensualmente a su respectiva depreciación calculada por el método de línea recta, basados en la vida útil estimada fijada según las normas contable y fiscal, así: Muebles y Enseres 9 años, Maquinaria de 15 años Equipos de Cómputo 10años y Vehículos de transporte 10 años

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A 31 de diciembre de 2023 no se cuenta con obligaciones financieras en la Asociación.

NOTA 12. PROVEEDORES

A 31 de diciembre de 2023 no se cuenta con obligaciones con proveedores.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

CUENTAS POR PAGAR		
CUENTA	2023	2022
HONORARIOS	17.045.000	1.598.150
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	171.900	
ALQUILER DE EQUIPOS	1.100.805	
POR PRESTACION DE SERVICIOS	2.850.954	
COMPRA DE DOTACION PARA ASOCIADOS		752.000
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	1.158.000	1.275.000
RETE ICA RETENIDO		194.000
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	29.431.403	3.573.093
PRESTAMOS DE TERCEROS	19.184.239	0
CUENTAS POR PAGAR	70.942.301	7.392.243

Las cuentas por pagar son de SETENTA MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS UN PESOS MONEDA CORRIENTE (\$70.942.301), las cuales corresponden a saldos pendientes por pagar por honorarios de periodos anteriores de revisoría fiscal, honorarios contables del periodo y de capacitación realizada por la Corporación Centro De Ciencia Y Tecnología De Antioquia; por pago de mantenimiento de maquinaria al Señor Eloy Cardozo, los arriendos de las instalaciones de funcionamiento, por el pago de prestación de servicio de transporte, así mismo por retención en la fuente realizada durante el mes de diciembre y que se pagará a la DIAN en el mes de enero y aportes de seguridad social del personal de nómina, liquidación que se pagará en cada una de las entidades de acuerdo a la planilla de seguridad social en el mes de enero de 2024 y préstamos que realizaron terceros para compra de material durante el segundo periodo del año 2023.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 14 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		
CUENTA	2023	2022
IVA		
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	12.853.000	4.969.000
RENTA		0
TOTAL PARA IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	12.853.000	4.969.000

Los impuestos son de DOCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA TRES PESOS MONEDA CORRIENTE (\$12.853.000) correspondiente al impuesto de 2022 pendiente de pago y por motivo del cumplimiento de las obligaciones tributarias a efectuarse en el periodo siguiente a la finalización del periodo contable el periodo 2023.

NOTA 15 PASIVOS LABORALES

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

PASIVOS LABORALES		
CUENTA	2023	2022
SUELDO	68.360.175	3.456.389
CESANTIAS	20.654.072	9.965.982
INTERESES DE CESANTIAS	1.268.701	1.195.919
PRIMA DE SERVICIOS	10.568.659	600.612
VACACIONES	12.885.841	9.060.429
TOTAL PARA PASIVOS LABORALES	113.737.448	24.279.331

Los pasivos laborales fueron de CIENTO TRECE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 113.737.448), corresponde a los rubros pendientes de pagar a empleados de nómina de siete meses de labores que serán consignados en sus cuentas bancarias y en las respectivas entidades donde tengan sus cesantías y pago de vacaciones pendientes.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 16. OTROS PASIVOS

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

OTROS PASIVOS		
CUENTA	2023	2022
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	7.286.282	9.496.930
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	19.797.361	12.031.359
OTROS PASIVOS CLIENTES		278.400
TOTAL PARA OTROS PASIVOS	27.083.643	21.806.689

La cuenta de otros pasivos arroja un saldo de VEINTI SIETE MILLONES OCHENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS MONEDAS representados así:

Los ingresos recibidos por anticipado pertenecen a anticipo de Clientes por valor de SIETE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$7.286.282) correspondiente a Consumidor final por valor de OCHOCIENTOS UN MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 801.300), Corpomellano SAS por valor de CINCO MILLONES NOVENTA Y CUATRO MIL SESENTA Y CUATRO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$5.094.064), Ecofuturista SAS por valor de UN MILLON QUINCE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 1.015.968) y Juan Manuel Escobar Martinez por valor de CIENTO TREINTA Y SEIS MIL SETECIENTOS NUEVE PESOS MONEDA CORRIENTE, estos valores serán cruzados en la factura de venta que se realice en el periodo siguiente.

Los ingresos recibidos para terceros registran los pagos de tarifa enviado por Bioagrícola para ser entregado a los asociados; el saldo de DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS MONEDA CORRIENTE (\$19.797.361), corresponde a los valores del segundo semestre del año 2023 de pagos de tarifa y de los asociados que aún no han realizado la apertura de su cuenta bancaria, algunos de ellos ya se retiraron de la Asociación y algunos otros fallecieron. La Asociación está a la espera que los beneficiarios de los asociados fallecidos alleguen la documentación necesaria para demostrar su parentesco y con ello realizar el desembolso de esos recursos pendientes.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 17. CAPITAL

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

CAPITAL		
CUENTA	2023	2022
AFILIACIONES	3.730.000	3.620.000
SALDO PARA CAPITAL	3.730.000	3.620.000

El capital del periodo tuvo un incremento de CIENTO DIEZ MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$110.000), correspondiente a 11 persona afiliada como nuevos asociados quienes pagaron DIEZ MIL PESOS (\$ 10.000) cada uno.

NOTA 18 DONACIONES

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

CAPITAL		
CUENTA	2023	2022
DONACIONES CONSIGNADAS	17.600.000	17.600.000
DONACIONES EN BIENES MUEBLES	6.647.740	6.647.740
SALDO PARA CAPITAL	24.247.740	24.247.740

Este rubro no se incrementó durante el periodo vigente.

Los VEINTICUATRO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA PESOS MONEDA CORRIENTE (\$24.247.740), fueron donaciones recibidas de la Fundación Familia en el año 2020, tanto en bienes muebles como en dinero consignado a la cuenta de ahorros, el cual fue invertido en el desarrollo de nuestra actividad meritoria, de acuerdo con lo establecido por la ley para las entidades del régimen tributario especial.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 19. RESERVAS

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

RESERVAS (FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL 33%)		
CUENTA	2023	2022
RESERVA OBLIGATORIA AÑOS 2 Y 3 (DECRETO 596/16)	29.700.139	29.700.139
RESERVA VOLUNTARIA PARA FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL	98.594.283	98.594.283
TOTAL PARA RESERVAS	128.294.422	128.294.422

De conformidad con el artículo ARTICULO 2.3.2.5.3.2 del decreto 596 de 2016, al llegar a la Fase 4, las Asociaciones deben elaborar un Plan de Fortalecimiento Empresarial. Con el fin de cumplir con este requerimiento legal, se determinó que se reservaría la tercera parte de los recursos entregados por Bioagrícola, correspondientes al VBA, para este fortalecimiento, enfocado en la adquisición de maquinaria y equipos necesarios para poner en funcionamiento la bodega administrada directamente por la Asociación.

Las reservas destinadas para fortalecimiento empresarial fueron de CIENTO VEINTIOCHO MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS VEINTIDOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 128.294.422), de los cuales la suma de VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS MIL CIENTO TREINTA Y NUEVE (\$29.700.139) corresponde a la reserva mínima obligatoria establecida por la Resolución CRA 788 de 2017 y el saldo restante, corresponde a una reserva voluntaria establecida por la Junta Directiva para el fortalecimiento empresarial. En cumplimiento de lo anterior, se realizó en el año 2019 compra de maquinaria y equipos, tal como se relaciona a continuación:

PLAN DE FORTALECIMIENTOS	
COMPUTADOR E IMPRESORA	3.295.000
AGLUTINADORA DE PLASTICO	5.000.000
COMPACTADORA	92.500.000
CAMION	9.500.000
MONTACARGA	18.000.000
	128.295.000



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

INGRESOS OPERACIONALES		
CUENTA	2023	2022
INGRESOS POR VENTAS	1.343.530.909	1.772.996.193
INGRESOS APORTES MENSUALES	1.910.000	11.785.000
TOTAL PARA INGRESOS OPERACIONALES	1.345.440.909	1.784.781.193

Los ingresos de actividades ordinarias fueron de MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.345.440.909), provenientes de la venta de productos aprovechables (reciclaje) y de las cuotas de sostenimiento mensual que se reciben de los asociados, por la suma de CINCO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$ 5.000), los cuales son utilizados para el funcionamiento y sostenimiento de la Asociación. Por lo anterior no constituye un ahorro o depósito de los asociados.

NOTA 21. DEVOLUCIONES

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

DEVOLUCIONES		
CUENTA	2023	2022
DEVOLUCIONES	18.511.394	7.356.627
TOTAL PARA DEVOLUCIONES	18.511.394	7.356.627

En el transcurso del periodo contable se presentaron devoluciones de mercancía por ajuste del valor de venta o kilaje a solicitud del cliente por la suma de DIECIOCHO MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$18.511.394).



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

INGRESOS NO OPERACIONALES		
CUENTA	2023	2022
DONACIONES	17.253.806	21.993.000
INGRESOS PARA ASOCIACION VBA (SUBVENCIONES BIOAGRICOLA)	69.235.364	15.288.422
INGRESOS COSTO DE COMERCIALIZACIÓN	0	30.513.689
INGRESOS FINANCIEROS	98	969
VENTA DE MAQUINARIA	24.000.000	
OTROS INGRESOS	3.362.191	6.267.159
SALDOS INGRESOS NO OPERACIONALES	113.851.459	274.063.239

Los ingresos no operacionales por la suma de CIENTO TRECE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$113.851.459), corresponden a donaciones de fundación grupo Familia por valor de DIECISIES MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES OCHOCIENTOS SEIS PESOS MONEDA CORRIENTE (16.553.806), Alejandro Mora por valor de QUINIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$500.000) y Jhon Jairo Vargas por valor de DOSCIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (200.000) personas naturales, las subvenciones entregadas por BIOAGRICOLA, de conformidad con lo establecido en el Decreto 596 de 2016.

Los ingresos financieros corresponden a los intereses pagados por los bancos Bancolombia y Banco Caja Social, como rendimientos financieros por el dinero depositado en las cuentas de ahorros a nombre la Asociación.

Los otros ingresos del período se detallan a continuación:

CONCEPTO	VALOR AÑO 2023
REINTEGROS	0
OTROS	0
DIFERENCIAS EN BASCULAS	3.362.191
INGRESOS PERIODOS ANTERIORES	0
AJUSTE AL PESO	0
TOTAL OTROS INGRESOS	3.362.191



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 23. COSTO DE VENTAS

A 31 de diciembre de 2022 está conformado así:

COSTO DE VENTAS		
CUENTA	2023	2022
COMPRAS	1.276.329.554	1.611.933.465
TOTAL PARA COMPRAS	1.276.329.554	1.611.933.465

El costo de ventas del periodo fue de MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$1.276.329.554), correspondiente al costo del material comprado para la venta en las diferentes bodegas de la Asociación; la compra de material reciclable se realiza a los recicladores de oficio para su comercialización con las respectivas ECAS.

Se requiere de una de una acción correctiva urgente, porque no se está cumpliendo con los parámetros de bancarización, requeridos por la ley.

Desde el año 2019 se ha advertido reiteradamente del pago por bancos, y a la fecha no se ha corregido, persiste el incumplimiento legal y genera como consecuencias un posible desconocimiento de los costos y gastos por parte de la Dian en la Declaración De Renta, lo cual conlleva a un mayor valor en el impuesto de renta junto con la respectiva sanción por corrección.

Se requiere que a la mayor brevedad se realicen los pagos de las compras de material utilizando el sistema financiero.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 24. GASTOS OPERACIONALES

A 31 de diciembre de 20233 está conformado así:

GASTOS DE ADMINISTRACION		
CUENTA	2023	2022
SALARIOS Y PRESTACIONES	112.294.381	90.649.765
GASTOS HONORARIOS	33.333.759	26.488.755
ARRENDAMIENTO	5.500.000	8.550.000
UTILES Y PAPELERIA	0	249.992
IMPUESTOS MUNICIPALES	8.690.297	12.623.316
SEGUROS	332.000	5.752.121
PRESTACION DE SERVICIOS	0	3.517.500
AUXILIOS SOLIDARIOS	1.287.920	12.277.473
DEPRECIACION PROPIEDAD Y EQUIPO	11.870.004	13.897.782
GASTOS LEGALES	2.117.150	4.620.096
OTROS GASTOS	3.443.988	12.982.079
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	178.869.499	173.469.767

Los gastos operacionales, corresponden a aquellas erogaciones de dinero necesarias para el desarrollo de las actividades del área administrativa de la Asociación y el normal funcionamiento de la misma.

Los salarios y prestaciones de ley corresponden al pago de los empleados por nómina, para cumplir con las obligaciones administrativas de la asociación.

Los honorarios corresponden al pago del personal contratado por cumplir con las funciones administrativas, las asesorías corresponden al pago de honorarios jurídicos para un abogado, contables para un contador, y técnicos para un ingeniero ambiental

En el concepto de ayuda solidaria, se han contemplado algunos subsidios para los asociados que pueda presentar alguna dificultad en temas de salud o por alguna calamidad doméstica, en las cuales el asociado no cuente con los recursos suficientes para cubrir dichas necesidades; es allí donde la Asociación evalúa cada caso de manera individual y define cuál puede ser el monto del auxilio que le dará al asociado que lo requiera.

En el caso del transporte, este valor corresponde a aquellas partidas necesarias para el



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

desplazamiento del personal administrativo a las diferentes entidades y puntos de reunión con las autoridades ambientales, gubernamentales y demás necesarias para gestionar el buen funcionamiento de la Asociación.

El rubro de arriendo corresponde al pago del alquiler de una casa donde funciona la sede de gestión y trabajo administrativo de la Asociación, los gastos por servicios públicos corresponden al servicio de energía, agua y gas que se gasten durante el periodo en cumplimiento de las actividades administrativas de la Asociación.

En el rubro de otros gastos encontramos reparaciones locativas, el pago de servicios públicos de la oficina, taxis para desplazarse a reuniones, los refrigerios que se le brinda a los asociados para las clases del Sena que se programa en la oficina.

OTROS GASTOS	
Reparaciones locativas y mantenimiento	309.429
Servicios públicos	1.576.031
Transporte	382.000
Refrigerios	425.953
Otros gastos	750.575
TOTAL OTROS GASTOS	3.443.988



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

NOTA 25. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		
CUENTA	2023	2022
SALARIOS Y PRESTACIONES	81.971.262	102.099.641
ARRENDAMIENTO	18.934.769	36.396.320
IMPUESTO VEHICULO	0	653.782
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.718.450	37.863.115
COMBUSTIBLE	2.904.449	6.522.883
SERVICIOS DE CLASIFICACION	25.965.000	27.527.500
SERVICIO DE TRANSPORTE DE MATERIAL	13.200.216	25.728.876
PAPELERIA Y REFRIGERIOS	335.884	2.577.288
OTROS GASTOS	3.696.233	10.232.819
GASTOS OPERATIVOS DE VENTA	153.726.263	249.602.224

Los gastos operacionales de venta, corresponden a aquellas erogaciones de dinero necesarias para el desarrollo de las actividades de comercialización compra y venta de productos de reciclaje en las bodegas de la Asociación.

Los salarios y prestaciones de ley corresponden al pago de los empleados por nomina para cumplir con las obligaciones operativas dentro de las bodegas de la asociación.

El rubro de arriendo corresponde al pago del alquiler de la bodega ubicada en el sector de la terminal, bodega donde funciona la parte operativa y de comercialización de la Asociación

Por su parte, los gastos de mantenimiento y reparaciones son aquellos que por su uso y desgaste propio de la maquinaria se ha requerido efectuar para su mantenimiento y buen funcionamiento de la misma.

Los gastos de combustibles son las compras en las que ha incurrido la asociación para el funcionamiento de los vehículos para el traslado del material desde la fuente hasta la bodega



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

y para la maquinaria dentro de la bodega para la compactación y clasificación del material.

El concepto de servicio de clasificación corresponde a la contratación de personas para que laboren dentro de las bodegas en el área específica de clasificación y compactación para la venta del producto reciclable.

El rubro de otros gastos corresponde a los servicios públicos de la bodega y gastos de representación que se presentaron durante el período dentro del proceso de comercialización de los productos reciclables.

OTROS GASTOS	
SERVICIOS PUBLICOS	2.668.087
TAXIS Y BUSES	270.000
GASTOS LEGALES	0
OTROS	758.146
TOTAL GASTOS	3.696.233

NOTA 26. GASTOS NO OPERACIONALES

A 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

GASTOS NO OPERACIONALES		
CUENTA	2023	2022
GASTOS FINANCIEROS	11.802.026	4.325.023
IMPUESTO RENTA	0	
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS PASADOS		4.327.061
IMPUESTOS ASUMIDOS		199.575
GASTOS DIVERSOS Y EXTRAORDINARIOS	3.963.106	2.921.058
MULTAS Y SANCIONES		899.000
GASTOS NO OPERACIONALES	15.765.132	12.671.717



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

Los gastos no operacionales fueron de QUINCE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y DOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$15.765.132), los cuales corresponde a las erogaciones provenientes del cobro por parte de las entidades financieras, del gravamen a los movimientos financieros, que actualmente se encuentra representado por el 4X1000 de cada una de las transacciones realizadas; así mismo, se incluyen comisiones bancarias correspondientes al manejo de las cuentas bancarias e intereses así como intereses pagados a la DIAN y a terceros, sanciones e impuestos asumidos y gastos no deducibles derenta.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva para su publicación el día 19 de marzo de 2024.



A. S. R. E. M.
NIT: 900.941.816 – 5

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

**ASAMBLEA GENERAL Y JUNTA DIRECTIVA
ASOCIACION DE REICLADORES DEL META ASREM**

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo estado de situación financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades, a los 31 días del mes de diciembre del 2023, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por primera vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 del 2019, que incorpora las Normas Internacionales de información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forma partes de las revelación y todo indivisibles con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior reflejan razonablemente la situación de la empresa a fecha del 31 de diciembre de 2023; adicionalmente:

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado en la ciudad de Villavicencio a los 19 días del mes marzo del 2024.

Cordialment



NIT.: 900941816 -5

Jaidith B. Rojas
DIR. EJECUTIVO
Jaidith Bértula Rojas Bernal
Representante Legal
C.C 40.21.5098

Luz Stella Infante Molano
Contador
TP 198484-T