



ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF – GRUPO 3

corporesiderense

**CORPORACIÓN DE
RECICLADORES
SIDERENSE**

**ESTADOS FINANCIEROS Y
REVELACIONES A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**



corporesiderense

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

1. CREACIÓN, RAZÓN SOCIAL, OBJETO Y DOMICILIO

Por acta 01-2013 del 29 de mayo de 2013, otorgado(a) en asamblea de fundadores, en el municipio de la estrella, inscrita en esta cámara de comercio EL 3 DE JULIO DE 2013 BAJO el número: 00008866 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro, fue constituida la entidad denominada: **CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE.**

Dicha entidad obtuvo su personería jurídica número: 55-0000000001602-12, el 3 de julio de 2013, otorgada por: cámara de comercio.

La **CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE**, cuya sigla es **CORPORESIDERENSE**, se encuentra ubicada en el municipio de La Estrella, Antioquia, es una organización no gubernamental de tipo **CORPORACIÓN**, entidad de derecho privado sin ánimo de lucro, que se origina a través de una estrategia para el cumplimiento de la sentencia T-724 y Auto 268 del 2010 de la Corte Constitucional **IGUALDAD MATERIAL/PRINCIPIO DE IGUALDAD/IGUALDAD FORMAL, CONSTITUCIÓN POLÍTICA-Adopción de medidas a favor de grupos discriminados o marginados**, esta organización nace a raíz del esfuerzo de diferentes entidades tales como: PROSUR, Fundación Familia, ARRECILAR, Alcaldía Municipal de La Estrella, Antioquia, entre otras; La Corporación para todos sus efectos será vigilada y controlado por el Estado a través de la Gobernación de Antioquia y/o la institución pública asignada para ejercer dicha función.

CORPORESIDERENSE tiene por objeto 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 de espacios de uso público o privado a nivel urbano o rural. Esto implica la recuperación, selección, reciclaje, acopio, comercialización y disposición final de residuos sólidos, orgánicos o inorgánicos, para la reutilización en la industria o el comercio, bajo este objeto la corporación tiene 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.

La Corporación de Recicladores Siderense es una organización creyente en el trabajo colectivo en donde prima un modelo alternativo del desarrollo cooperativo, inclusivo, solidario y digno de construcción de sociedad, situación que en ocasiones

ya pesar de las dificultades se hace difícil explicar desde la cultura o tradición doctrinaria, pues creemos firmemente en la economía circular y en el desarrollo de modelos que permitan dignificar el trabajo de quienes han sido marginados durante

años por su labor u oficio, nuestra finalidad es formalizar a los recicladores del municipio de La Estrella en donde el compromiso principal es lograr el mejoramiento de la calidad de vida de estos, dentro del proceso de recolección, separación y venta de los residuos sólidos aprovechables que se generan en los hogares, empresas y comercio del municipio de La Estrella.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia (NIF), establecida en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único.

Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

4.2. Clasificación de grupos según NIIF CORPORESIDERENSE

Pertenece al Grupo 3 para Pymes de las NIIF, ya que el valor de sus activos totales al 31 de diciembre de 2015 era de \$39.738.536, quedando en el rango de Empresas que tengan Activos totales inferiores a quinientos (500) SMMLV. De acuerdo a la siguiente descripción:

Base Normativa de las NIIF:

LEY 1314 DE 2009	GRUPO N° 1: Decreto 2784 de 2012	Decreto 2267 de 2014
	GRUPO N° 2: Decreto 3022 de 2013	Decreto 2706 de 2012
	GRUPO N° 3: Decreto 2706 de 2012	Decreto 3019 de 2013

Hasta el 31 de diciembre de 2017, **CORPORESIDERENSE** preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). A Partir del 1 de enero de 2018 ha sido presentada de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo, debido a un cambio administrativo en la corporación.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017 y las NIIF, no son de impacto para **CORPORESIDERENSE**.



corporesiderense

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor razonable con cambios en resultados.

Moneda funcional y de presentación: Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de **CORPORESIDERENSE**.

3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para la identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros, **La Corporación Recicladores Siderense** aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia decreto en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NIF para pymes, se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), prácticas contables adoptadas por **CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE** se refieren a:

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO:

6.1. Activos Financieros:

6.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta **CORPORESIDERENSE** y que puede utilizar para fines generales o específicos.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros

6.1.2 Inversiones

Este rubro incluye las Inversiones adquiridas por la **CORPORESIDERENSE** con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez o por mandato legal.

6.1.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinados y que no cotizan en un mercado activo.



corporesiderense

6.1.4 Activos por Impuestos Corrientes

Detallan el excedente pendiente de solicitud de devolución ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

6.2. Instrumentos financieros del pasivo

6.2.1 Pasivos

Un pasivo es una obligación presente de **CORPORESIDERENSE**, surgida a raíz de compromisos a pagar en efectivo u otros bienes y servicios. Son ejemplo de instrumentos que se clasifican como pasivos y no como patrimonio, los siguientes:

6.2.2. Cuentas por pagar

Son Compromisos adquiridos por **CORPORESIDERENSE** en el desarrollo normal de su operación. Los Pasivos son de corto plazo y la antigüedad de estas cuentas por pagar no supera los 60 días.

6.2.3. Impuestos por pagar

Comprenden el impuesto a título de industria y comercio generado a la respectiva fecha de corte, y retenciones de industria y comercio del municipio de La Estrella.

6.2.4. Otros pasivos no financieros corrientes

Comprende el dinero recibido por **CORPORESIDERENSE** para la ejecución de Proyectos, pendiente por ejecutar a la fecha de corte.

6.3. Instrumentos financieros del patrimonio

6.3. Patrimonio

Incluye los aportes de su constitución, Donaciones, Excedentes de años anteriores y los excedentes del ejercicio.

Los excedentes correspondientes al año anterior son ejecutados durante la vigencia fiscal siguiente en el desarrollo del objeto social de **CORPORESIDERENSE**

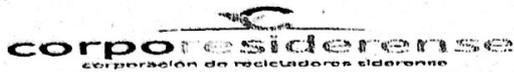
7. Estados de situación financiera

se presenta el estado de situación financiera, estado de resultado integral, flujo de efectivo, Cambio en el patrimonio, y las notas se presentan como revelaciones.



corporesiderense

Ilustración 1. Estado de situación financiera NIIF comparativa de los años terminados de 2020- 2019



CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE
Nit. 900643083-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A DIC 31 DE 2020 VRS 2019

Expresado en pesos (Colombia)	A diciembre 31 de 2020		A Diciembre 31 de 2019		VARIACIÓN	
	Vert		Vert		Absoluta	Relativa
Detalle						
ACTIVO						
Activo Corriente	51.498.349	54%	46.474.169	42%	5.024.180	11%
Caja y Bancos	887.007	1%	2.721.600	2%	1.834.593	-67%
Ctas por Cobrar	3.957.000	4%	3.957.000	4%	-	-
Donaciones	46.654.342	49%	6.013.000	5%	40.641.342	676%
Inventario	-	0%	33.782.569	30%	33.782.569	-100%
Cargas Diferidas	-	0%	-	0%	-	-
Activo No Corriente	43.687.838	46%	65.443.000	58%	21.755.162	-33%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	43.687.838	46%	65.443.000	58%	21.755.162	-33%
Depreciación Acumulada	-	0%	-	0%	-	-
TOTAL ACTIVO	95.186.187	100%	111.917.169	100%	16.730.982	-15%
PASIVO						
Pasivo Corriente	58.000.000	100%	70.772.000	80%	12.772.000	-18%
Seguridad social	-	0%	9.800.000	11%	9.800.000	-100%
Proveedores	58.000.000	100%	59.992.000	68%	1.992.000	-
Industria y Comercio	-	0%	980.000	1%	980.000	-
Pasivo No Corriente	-	0%	18.082.000	20%	18.082.000	-100%
Obligaciones Bancarias	-	0%	18.082.000	20%	18.082.000	-100%
TOTAL PASIVO	58.000.000	100%	88.854.000	100%	30.854.000	-35%
PATRIMONIO						
Aporte social	29.930.228	80%	29.930.228	130%	-	0%
Resultado del Ejercicio anterior	(6.867.059)	-18%	(7.177.059)	-31%	310.000	0%
Resultado del Ejercicio	14.123.018	38%	310.000	1%	13.813.018	4456%
TOTAL PATRIMONIO	37.186.187	100%	23.063.169	100%	14.123.018	61%
TOTAL PASIVO Y PATR	95.186.187		111.917.169		16.730.982	-15%

LUZ DARY VALLEJO ZABALA

LUZ DARY VALLEJO ZABALA
Representante legal

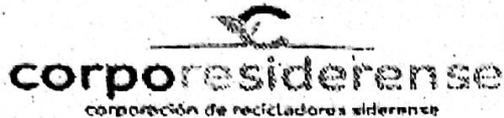
JUAN CAMILO MEJÍA MOLINA
JUAN CAMILO MEJÍA MOLINA
Contador Público
T.P. 173661 - T

MARTA CECILIA MUÑOZ MORALES
MARTA CECILIA MUÑOZ MORALES
Revisor Fiscal
T.P. 263276 - T



corporesiderense

Ilustración 2. Estado de resultados integral comparativo de los años terminados de 2020- 2019.



corporación de recicladores siderense

CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE
NIT. 900643083-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS
ACUMULADAS
COMPARATIVO A DIC 31 DE 2020 VRS 2019

Expresado en pesos (Colombia)	A diciembre 31 de 2020		A Diciembre 31 de 2019		VARIACIÓN
INGRESOS	130.478.028		97.331.605		33.146.423 34%
Costo de Ventas	102.869.668	78,8%	67.230.439	69,1%	35.639.229 53%
Utilidad Bruta	27.608.360	21,2%	30.101.166	30,9%	- 2.492.806 -8%
Gastos Administrativos	8.982.036	6,9%	23.846.866	24,5%	- 14.864.830 -52%
Gastos de Ventas	2.915.795	2,2%	5.944.300	6,1%	- 3.028.505 -51%
Utilidad Operativa	15.710.529	12,0%	310.000	0,3%	15.400.529 4956%
Otros Ingresos	7.092.411	5,4%	-	0,0%	7.092.411 0%
Otros Egresos	8.679.922	6,7%	-	0,0%	8.679.922 0%
Utilidad antes del Impuesto	14.123.018	10,8%	310.000	0,3%	13.813.018 4456%
Resultado del Ejercicio	14.123.018	10,8%	310.000	0,3%	13.813.018 4456%

Luiz Dary Vallejo Zabala

LUZ DARY VALLEJO ZABALA
Representante legal

Juan Camilo Mejía Molina
JUAN CAMILO MEJÍA MOLINA
Contador Público
T.P. 173661 - T

Marta Cecilia Muñoz Morales
MARTA CECILIA MUÑOZ MORALES
Revisor Fiscal
T.P. 263276 - T



Ilustración 3. Estado de cambio en el patrimonio del año Terminado de 2020



CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE
 Nit. 900643083-5
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
 ENERO/2020 A DICIEMBRE/2020

Concepto	ene-20	Aumento	Disminución	dic-20
PATRIMONIO	22.753.169			36.876.187
Aporte social	29.930.228			29.930.228
Otras participaciones en el patrimonio				
Resultado integral	(7.177.059)			(7.177.059)
Excedente/Perdida del ejercicio actual		14.123.018		14.123.018
TOTALES	22.753.169	14.123.018		36.876.187

LUZ DARY VALLEJO ZABALA
LUZ DARY VALLEJO ZABALA
 Representante legal

JUAN CAMILO MEJÍA MOLINA
JUAN CAMILO MEJÍA MOLINA
 Contador Público
 T.P. 173661 - T

Marta Cecilia Muñoz M.
MARTA CECILIA MUÑOZ MORALES
 Revisor Fiscal
 T.P. 263276 - T



corporesiderense

Ilustración 4. Estado de flujo de efectivo del año Terminado de 2020



CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE
Nit. 900643083-5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DESDE ENERO/2020 HASTA DICIEMBRE/2020

Pasivos por impuestos corrientes	-
Otros pasivos no financieros corrientes	58.000.000
Ingresos de actividades ordinarios	130.478.028
Otros ingresos	-
Generado	188.478.028
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	3.957.000
Otros pasivos no financieros corrientes	-
Otros costos por naturaleza	(102.869.668)
Otros gastos por naturaleza	(6.066.241)
Otros gastos por naturaleza	-
Pagado	104.978.909
Efectivo neto utilizado total	83.499.119
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo d	2.721.600
Incremento neto de efectivo	83.499.119
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del pe	86.220.719

Luiz Dary Vallejo Zabala
LUZ DARY VALLEJO ZABALA
Representante legal

Juan Camino Mejía Molina
JUAN CAMINO MEJÍA MOLINA
Contador Público
T.P. 173661 - T

Marta Cecilia Muñoz Morales
MARTA CECILIA MUÑOZ MORALES
Revisor Fiscal
T.P. 263276 - T



7.1. Tabla 1 Efectivo y equivalente de efectivo

Corresponde al saldo de la cuenta de ahorro, que **CORPORESIDERENSE** al finalizar el año.

DESCRIPCION	Año 2020	Año 2019
Caja Menor	\$ 887.007	\$1.036.513
Cuenta de Ahorros Bancolombia	\$ 0	\$ 1.685.087
TOTAL, EFECTIVO EQUIVALENTE	\$ 887.007	\$ 2.721.600,00

CORPORESIDERENSE solo posee una cuenta Bancaria y es de Ahorro en Bancolombia, a través de la cual desarrolla su objeto social.

7.2. Tabla 2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes.

Son los saldos pendientes por cobrar, se detallan:

DESCRIPCION	Año 2020	Año 2019
Clientes	\$ 3.957.000	\$ 9.970.000,00
Clientes	\$ 3.957.000	\$ 9.970.000,00

7.3. Donaciones

El tratamiento contable de las donaciones está determinado por la modalidad de la donación y su destinación.

Cuando la donación es en especie, es decir, se donan bienes, ya sean muebles o inmuebles, esta debe contabilizarse en el patrimonio. Este tratamiento se explica en que estos bienes incrementan el patrimonio sin que la entidad haya realizado ninguna inversión o sacrificado algún recurso.

Por otro lado, cuando la donación es en dinero, en principio debe contabilizarse en el ingreso y será tratada como renta exenta siempre y cuando sea destinada a la actividad meritoria. Sin embargo, es necesario evaluar si este tipo de donación está condicionada o no por el donante, dado que, si la donación está condicionada a la ejecución de un proyecto particular debe registrarse en el patrimonio y llevarse al ingreso en la medida en que se ejecuta.

Tabla 3. Donaciones

DESCRIPCION	Año 2020	Año 2019
Donaciones	\$ 46.654.342	\$ 0
Donaciones	\$ 46.654.342	\$ 0

7.4. Tabla 4. Cuentas por pagar

Cuentas por Pagar a corto plazo se detallan a continuación

CUENTAS POR PAGAR	
Proveedores fundación familia	\$ 58.000.000

Los impuestos por pagar comprenden el impuesto a título de IVA generado en el último cuatrimestre y de industria y comercio generado a la respectiva fecha de corte, y retenciones de industria y comercio de la ciudad de Medellín.

7.5. Tabla 5. Patrimonio

El patrimonio de **CORPORESIDERENSE** está conformado por las siguientes cuentas:

	Año 2020	Año 2019
Aportes Sociales	\$ 29.930.228	\$ 29.930.228
Resultado del Ejercicio anterior	\$ (6.867.059)	\$ (7.177.059)
Resultado del ejercicio	\$ 14.123.018	\$ 310.000

7.6. Ingresos

Ingresos operacionales:

Son los valores recibidos y/o causados por **CORPORESIDERENSE** como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social.

	Año 2020	Año 2019
Ingresos de actividades Ordinarias	\$ 130.478.028	\$ 99.718.064



7.7. Costos

Costos de ventas

Entre los costos a 31 de diciembre de 2020 comprenden:

COSTOS		2.020	2.019
HONORARIOS		1.320.000	2.500.000
NÓMINA			42.750.000
INSUMOS VARIOS		3.223.434	7.635.000
OTROS COSTOS		3.200.000	14.345.439
TOTALES		7.743.434	67.230.439

7.8. GASTOS

Gastos operacionales y otros

Los gastos de administración a 31 de diciembre de 2020 comprenden:

GASTOS		2.020	2.019
ASEO Y CAFETERÍA		2.832.036	5.750.000
SERVICIOS PÚBLICOS		-	1.650.000
GASTOS DE REPRESENTACIÓN		2.880.000	7.600.500
TELEFONÍA MÓVIL E INTERNET		950.000	800.000
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2.320.000	8.846.366
TOTALES		8.982.036	24.646.866
GASTOS		2.020	2.019
GASTOS DE VENTAS		2.915.795	-
TOTALES		2.915.795	-

8. RESULTADO DEL EJERCICIO

Representa el excedente neto, después de restar del total de los ingresos todos los gastos y costos incurridos por **CORPORESIDERENSE** en desarrollo de su objeto social. Para el año 2020, el resultado final del ejercicio arrojó unos excedentes por valor de \$14.123.018, frente al año 2019, que se obtuvo excedentes de \$310.000.



corporesiderense

9. HECHOS POSTERIORES Y ERRORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del período sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

Al cierre de la vigencia no se identificaron errores de períodos anteriores que puedan afectar la estructura financiera de **CORPORESIDERENSE** REVELACIÓN DE RIESGOS

La gestión de riesgo de **CORPORESIDERENSE** se estructura como el conjunto de objetivos, políticas, procedimientos y acciones implementada para identificar, medir, controlar, monitorear y revelar los riesgos a los que se encuentra expuesta la entidad en el desarrollo de sus objetivos estratégicos como fondo de empleados del sector solidario, buscando optimizar la relación riesgo-retorno liquidez.

Este proceso se enmarca en las directrices generales aprobadas por la Junta Directiva para su adecuada gestión y administración y en los lineamientos específicos diseñados por la gerencia de **CORPORESIDERENSE** para su correcto funcionamiento, considerando tanto los requerimientos regulatorios como los definidos por su Junta Directiva.

En materia de revelación de riesgos y específicamente en cuanto a las políticas, directrices, reglamentos y procedimientos utilizados para la evaluación, administración, medición y control de cada uno de los conceptos del riesgo asociados al objeto social de **CORPORESIDERENSE**, se resaltan los siguientes aspectos:

10. CONTROLES DE LEY

CORPORESIDERENSE a la fecha está vigilada por la Gobernación de Antioquia y cumple con los lineamientos y reglamentación actuales sobre este tipo de sociedades denominadas ESAL.

Las revelaciones desde el número 1 hasta el número 10 hacen parte integral de los estados financieros.

LUZ DARY VALLEJO ZABALA
LUZ DARY VALLEJO ZABALA
Representante Legal

Marta Cecilia Muñoz M.
MARTA CECILIA MUÑOZ MORALES
Revisor Fiscal
T.P. 263276 - T

Juan Gamlo Mejía Molina
JUAN GAMLO MEJÍA MOLINA
Contador Público
T.P. 173661 - T