



Medellín 05 de marzo de 2024

Señores

CORPORACION DE RECICLADORES SIDERENSE - CORPORESIDERENSE

Nosotros: JORGE ALBEIRO PALACIO HENAO como Representante Legal y EDWIN GONZALEZ PALACIO en calidad de Contador de CORPORESIDERENSE.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera comparativo a 31 diciembre de 2022 y de 2023, el estado del resultado integral comparativo a 2022 y 2023, el estado de cambios en el patrimonio a 2023 y el estado de flujos de efectivo comparativo a 2022 y 2023, de conformidad con el Decreto 3022 de 2023, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2022 y 2023, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Medellín a los 5 días del mes de marzo de 2024

Cordialmente;

JORGE ALBEIRO PALACIO HENAO
Representante Legal

EDWIN GONZALEZ PALACIO
Contador
TP No 129251-T



CORPORACION DE RECICLADORES SIDERENSE - CORPORESIDERENSE

NIT 900.643.083-5

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023

(cifras en pesos Colombianos)

	Nota	2022	2023
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	4	29,627,830	19,197,820
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	7,530,881	15,924,364
Inventarios	6	39,558,534	48,075,686
		76,717,245	83,197,870
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo	7	54,000,000	432,025,284
		54,000,000	432,025,284
Total activo		130,717,245	515,223,154
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	64,937,601	7,386,574
Impuestos por pagar	9	6,510,332	8,385,239
Otros pasivos corrientes	8	1,058,200	1,058,200
Total pasivos corrientes		72,506,133	16,830,013
Pasivos no corrientes			
Diferidos	10	0	445,240,280
Total pasivos no corrientes		0	445,240,280
Total pasivos		72,506,133	462,070,293
Patrimonio			
Capital Social	11	200,000	200,000
Resultado del ejercicio		2,298,866	-5,058,250
Resultados de ejercicios anteriores		55,712,245	58,011,111
Total patrimonio		58,211,111	53,152,861
Total pasivos y patrimonio		130,717,244	515,223,154

JORGE ALBEIRO PALACIO HENAO
Representante Legal
C.C. 70.877.273

EDWIN GONZALEZ PALACIO
Contador Público
TP. 129251-T



CORPORACION DE RECICLADORES SIDERENSE - CORPORESIDERENSE

NIT 900.643.083-5

ESTADO DE RESULTADOS

31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023

(cifras en pesos Colombianos)

	Nota	2022	2023
Ingresos por actividades ordinarias	12	344,528,221	178,418,514
Costo de ventas		304,301,465	156,259,371
Ganancia Bruta		40,226,756	22,159,143
Gastos de administracion y venta	13	47,585,795	55,942,916
Resultado por actividades operacionales		-7,359,039	-33,783,773
Ingresos no operacionales	14	17,174,370	37,382,369
Gastos no operacionales	15	2,041,465	6,278,846
Resultado antes de impuestos		7,773,866	-2,680,250
Gasto por impuestos	16	5,475,000	2,378,000
Resultado del ejercicio		2,298,866	-5,058,250

JORGE ALBEIRO PALACIO HENAO
Representante Legal
C.C. 70.877.273

EDWIN GONZALEZ PALACIO
Contador Público
TP. 129251-T



CORPORACION DE RECICLADORES SIDERENSE - CORPORESIDERENSE

NIT 900.643.083-5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023

(cifras en pesos Colombianos)

	Nota	2022	2023
Utilidad (pérdida) del ejercicio		2,298,866	-5,058,250
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo			
Provisión de cartera e inventarios		0	0
Gastos por depreciación y amortización		0	8,093,055
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Cuentas comerciales clientes y otras cuentas por cobrar	5	47,508,080	-8,393,484
Inventarios	6	-39,558,534	-8,517,152
Impuestos corrientes	9	6,385,929	1,874,907
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	64,937,601	-57,551,027
Flujo de efectivo por actividades de Financiación			
Disminución pasivos corto plazo		1,058,200	0
Ingresos recibidos por Anticipado		0	445,240,280
Flujo de efectivo por actividades de Inversión			
Compra propiedades, planta y equipo	7	-54,000,000	-386,118,339
Total flujo de efectivo		28,630,142	-10,430,010
Saldo inicial de efectivo y equivalente		997,687	29,627,829
Saldo Final efectivo y equivalente		29,627,829	19,197,819

JORGE ALBEIRO PALACIO HENAO
Representante Legal
C.C. 70.877.273

EDWIN GONZALEZ PALACIO
Contador Público
TP. 129251-T



CORPORACION DE RECICLADORES SIDERENSE - CORPORESIDERENSE

NIT 900.643.083-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023

(cifras en pesos Colombianos)

	Nota	Capital social	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Total patrimonio
Patrimonio a 31 de diciembre 2021	11	200,000	55,712,245	0	55,912,245
Incremento Capital Suscrito y pagado		0	0	0	0
Traslado de resultado		0	-55,712,245	55,712,245	0
Reserva legal		0	0	0	0
Utilidad (pérdida) neta		0	2,298,866	0	2,298,866
Resultado ejercicios anteriores		0	0	0	0
Patrimonio a 31 de diciembre 2022	11	200,000	2,298,866	55,712,245	58,211,111
Incremento Capital Suscrito y pagado		0	0	0	0
Traslado de resultado		0	-2,298,866	2,298,866	0
Reserva legal		0	0	0	0
Utilidad (pérdida) neta		0	-5,058,250	0	-5,058,250
Resultado ejercicios anteriores		0	0	0	0
Patrimonio a 31 de diciembre 2023	11	200,000	-5,058,250	58,011,111	53,152,861

EDWIN GONZALEZ PALACIO

Contador Público

TP. 129251-T

JORGE ALBEIRO PALACIO HENAO

Representante Legal

C.C. 70.877.273



CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE - CORPORESIDERENSE

Notas a los estados financieros

A 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1 – Información general de la compañía

1.1. Empresa.

La CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE - CORPORESIDERENSE es una entidad sin ánimo de lucro cuya personería jurídica se otorga el 03 de julio de 2013 bajo el número 55.0000001602.12 por la cámara de comercio de Aburra Sur; fue constituida mediante Acta No 1-2013 con fecha del 29 de mayo de 2013 y que fue inscrita el 03 de julio de 2013 en la cámara de comercio Aburra Sur con el No 8866 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro y que tiene vigencia hasta el 28 de mayo de 2063.

1.2 objeto social.

La CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENSE – CORPORESIDERENSE tiene como objeto social 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.

Nota 2 - Bases de preparación.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 2420 de 2015 y demás decretos modificatorios.

2.1. Bases de Medición.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable y costo amortizado de los instrumentos financieros cuando se presentaren.

2.2. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros son expresados en pesos colombianos que es la moneda corriente y usual en el ambiente económico donde opera la empresa. Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

2.3 Transacciones y saldos.

2.3.1 Transacciones en moneda extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, utilizando el tipo de cambio respectivo y que se encuentre vigente a la fecha de la transacción.

Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de dichas transacciones y derivadas de la conversión al tipo de cambio en el momento del cierre sobre los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, se reconocen en la cuenta de resultados.

2.3.2 Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta consolidado en el estado de situación financiera si existe un derecho legal actualmente exigible para compensar los importes.

2.4 Clasificación en corriente y no corriente

CORPORACIÓN DE RECICLADORES SIDERENCE - CORPORESIDERENSE presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

- **Activo corriente;** en este grupo se clasifica aquellos activos que se espera se liquiden o se vuelvan realizables en el corto tiempo generalmente en el mismo periodo fiscal; en este grupo se encuentra el efectivo y equivalentes, las cuentas por cobrar a corto plazo, los inventarios, entre otros activos de corto plazo.
- **Pasivo corriente;** en este grupo se encuentra las obligaciones que se determinan de corto plazo; en este grupo se encuentra proveedores, obligaciones financieras de corto plazo (12 meses), beneficios a empleados, entre otras cuentas por pagar de corto plazo.
- **Activo no corriente;** es el grupo de activos que posee la empresa para llevar a cabo el desarrollo de objeto social y que no se encuentra disponible para la venta.
- **Pasivo no corriente;** es el grupo de obligaciones cuyo vencimiento se determina a largo plazo, este plazo es mayor a un periodo de 12 meses.

Nota 3 – Políticas contables significativas.

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros son consistentes en la preparación de los estados financieros del periodo correspondiente al 31 de diciembre de 2023, las cuales a continuación se describen:

3.1 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente del efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujo de efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos en bancos, inversiones de corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos.

3.2 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero se deriva de la relación contractual y de la cual da lugar a la adquisición de un activo financiero y la otra entidad a su vez obtenga un pasivo financiero o en sentido contrario; dicha relación se puede dar bilateral o multilateral.

A continuación, se describe el concepto de instrumentos financieros básicos, de acuerdo a lo establecido en la sección 11 de los NIIF para pymes, marco normativo que aplica a la compañía.

3.2.1 Activos financieros

Corresponde a aquellas partidas dentro de las que se encuentra el efectivo, depósitos a la vista, depósitos a plazo fijo, facturas comerciales, instrumentos de deuda, cuentas por cobrar que cumpla con los elementos descritos en el párrafo 11.9 de la sección 11 de las NIIF para pymes donde se determina que el contrato pacte obtención de rendimientos, donde no hayan cláusulas en el que se dé lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o periodos anteriores.

3.2.2 Pasivos financieros

Corresponde a aquellas partidas dentro de las que se encuentra las cuentas por pagar comerciales, obligaciones financieras, pagarés, cuentas por pagar que cumpla con los elementos descritos en el párrafo 11.9 de la sección 11 de las NIIF para pymes donde se determina que el contrato pacte obtención de rendimientos, donde no hayan cláusulas en el que se dé lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o periodos anteriores.

3.2.3 Reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros

La compañía reconocerá un activo o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

3.2.4 Medición inicial de los activos y pasivos financieros

La compañía al reconocer inicialmente al activo o pasivo financiero lo medirá inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de la transacción; excepto a aquellos activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable con cambios en resultados).

3.2.5 Medición posterior de los activos y pasivos financieros

Al final del periodo sobre el que se informe, la compañía medirá los instrumentos financieros de la siguiente manera:

- Los instrumentos de deuda señalados en el literal b) del párrafo 11.8 de la sección 11 y que cumpla con los requisitos del párrafo 11.9 de la sección 11 de las NIIF para pymes, se medirán al **costo amortizado** utilizando el **método del interés efectivo**.
- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y las acciones ordinarias sin opción de venta se medirán de la siguiente manera:

Si las acciones cotizan en bolsa se mide a valor razonable con cambios en el resultado.

Las demás inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor.

3.2.6 Reconocimiento deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado.

Al final del periodo sobre el que se informa si se evidencia deterioro del valor de los activos financieros que se hayan medido al costo o al costo amortizado, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.3 Inventarios

Se clasifican dentro del grupo de inventarios aquellos bienes mantenidos para la venta dentro del curso normal de la operación.

El inventario se valúa al menor valor entre el costo de adquisición o el valor neto realizable. El costo de los inventarios de productos terminados no fabricados por la empresa se determina por el método de costo promedio ponderado.

3.4 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo incluyen los bienes inmuebles, bienes muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y comunicación, y que sean utilizados dentro de la operación normal del negocio.



Las propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los costos directamente atribuibles a la adquisición.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su utilización y se calcula en forma lineal durante la vida útil estimada para el activo; las estimaciones de vida útil se muestran a continuación:

Edificios	50 AÑOS
Maquinaria y equipo	15 AÑOS
Vehículo	15 AÑOS
Equipo de computación	8 AÑOS
Equipo de comunicación	8 AÑOS
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años

3.5 Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto de renta del periodo comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula de acuerdo a lo establecido en la norma tributaria y vigente a la fecha de los estados financieros.

El impuesto de renta diferido se reconoce aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros.

3.6 Beneficios a empleados

La compañía registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldos, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada.

Nota 4 – Efectivo y equivalente al efectivo.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo fue la siguiente:

	31 /12/ 2022	31/12/2023
Efectivo en caja	26.678.861	19.197.820
Bancos	2.948.969	0
Total efectivo y equivalente de efectivo	29.627.830	19.197.820

Nota 5 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

A diciembre 31 de 2022 el saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es de **\$7.530.881** y a diciembre 31 de 2023 por **\$15.924.364**, que comprende los siguientes conceptos y saldos:

5.1 Clientes

	31/12/2022	31/12/2023
Clientes	7.530.881	8.259.315
Menos: Provision por deterioro	0	0
Clientes, neto	7.530.881	8.259.315

5.2 Otros Deudores

	31/12/2022	31/12/2023
Anticipos y avances	0	7.665.049
Total Otros Deudores	0	7.665.049

Nota 6 – Inventario

El inventario está compuesto por:

CLASE DE INVENTARIO	31/12/2022	31/12/2023
Plásticos	380.000	448.735
Metales nobles	11.220	0
Papeles y Cartón	4.653	134.214
Pasta	7.403	0

Material Revuelto	39.155.258	47.492.737
TOTAL INVENTARIO	39.558.534	48.075.686

En 2023 no hubo deterioro de inventarios.

Nota 7 – Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2022 y de 2023 comprendía:

COSTO	Construcciones en curso	Maquinaria	Equipo computo	Flota y equipo de transporte	Total
A 1 de enero de 2022	0	0	0	54.000.000	54.000.000
Incrementos –	0	0	0	0	0
Adquisiciones					
Traslado	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0
Depreciación acumulada	0	0	0	0	0
A 31 de diciembre de 2022	0	0	0	54.000.000	54.000.000
Incrementos - Adquisiciones	226.118.339	30.000.000	2.000.000	128.000.000	386.118.339
Traslado	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0
Depreciación acumulada	0	-833.335	-104.165	-7.155.555	-8.093.055
A 31 de diciembre de 2023	226.118.339	29.166.665	1.895.835	174.844.445	432.025.284

La construcción en curso corresponde a planta de compostaje que se desarrolla en el sector Belalcazar.

Nota 8 – Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

A diciembre 31 de 2022 el saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es de **\$1.401.394** y de diciembre 31 de 2023 es de **\$683.836**, el cual comprendía:

	31/12/2022	31/12/2023
Proveedores	0	1.753.934
Costos y gastos por pagar	64.937.601	5.632.640
Anticipos recibidos y otras cuentas por pagar	1.058.200	1.058.200
Total cuenta comerciales y otras por pagar	65.995.801	8.444.774

Nota 9 – Impuestos por pagar.

La composición de los impuestos por pagar es la siguiente:

	31/12/2022	31/12/2023
Renta	5.475.000	4.173.000
Retención en la fuente	470.510	1.111.495
IVA- Impuesto a las ventas	564.822	926.297
Industria y comercio	0	2.174.447
Total impuestos por pagar	6.510.332	8.385.239

Nota 10 – Diferidos

La corporación en 2023 obtuvo un beneficio gubernamental por parte del municipio de la estrella a través de una subvención de recursos económicos para mejora de procesos de recolección de residuos orgánicos e inorgánicos por valor de **\$448.900.000**, de los cuales a 2023 ya se ha amortizado **\$3.659.720**; saldo total **\$445.240.280**.

Nota 11 – Capital suscrito y pagado.

La composición de la capital social a diciembre 31 corresponde a los aportes sociales registrado por sus asociados el cual corresponde a **\$200.000**

Nota 12 – Ingresos por actividades ordinarias.

El ingreso por actividades ordinarias la comprende los siguientes conceptos:

VENTAS	20/06/2023	31/12/2023
Plásticos	39.470.148	35.977.880
Metales Nobles	15.937.582	21.723.370
Papeles y cartón	191.886.106	72.745.539
Chatarra	26.973.963	21.351.615
Pasta	14.749.434	16.125.730
Pet	9.775.266	12.948.020
PVC	283.180	5.548.090
Otros Productos	58.503.652	10.007.910
Menos: Devoluciones en ventas	-13.051.110	-18.009.640
Total ingresos por actividades ordinarias	344.528.221	178.418.514

Nota 13 – Gastos operacionales de administración

El gasto de administración comprende los siguientes conceptos:

	31/12/2022	31/12/2023
Honorarios	5.950.000	19.550.000
Impuestos	0	4.874.854
Servicios	11.900.500	2.171.652
Gastos legales	0	1.233.400
Mantenimiento	21.202.013	9.223.000
Gastos de viaje	3.637.393	0
Depreciaciones	0	8.093.055
Diversos	4.895.889	10.796.955
Total gastos operacionales	47.585.795	55.942.916

Nota 14 – Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales están compuestos por:

	31/12/2022	31/12/2023
Ingresos por intereses	1.480	92.684
Aprovechamiento	0	22.448.565
Ingresos recibidos x anticipado	0	3.659.720
Por recuperaciones	17.172.890	11.181.400
Total ingresos no operacionales	17.174.370	37.382.369

Nota 15 – Gastos no operacionales

	31/12/2022	31/12/2023
Gastos financieros	2.041.465	1.344.985
Gastos extraordinarios	0	1.348.587
Diversos	0	3.585.274
Total gastos no operacionales	2.041.465	6.278.846



Nota 16 – Gastos por impuesto

A diciembre 31 de 2023 la empresa no genera impuesto de renta, toda vez que como resultado del ejercicio se dio pérdida, fiscalmente se genera una pérdida líquida sin embargo a partir del periodo gravable 2023 se debe considerar el impuesto mínimo de tributación del cual trata el artículo 10 de la ley 2277 de 2022 que modifica el artículo 240 en el parágrafo 6 del E.T.

De acuerdo a lo anterior se calcula se reconoce para el periodo 2023 un impuesto mínimo de tributación de **\$2.378.000**