

**ASOCIACION DE RECICLADORES ECOLOGICOS AREC**  
**Nit. 901.428.928-6**

**CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nosotros **JONATHAN ALBERTO RODRIGUEZ GONZALEZ** Representante Legal y **MANUEL ALFONSO PEÑA MANJARRES** Contador Público, Certificamos que hemos presentado los informes financieros básicos, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado preparados en concordancia con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia, establecida en la ley 1314 de 2009 y decretos 2706 de 2012 **Para las Entidades del GRUPO 3 Y 2024 DE 2015**. Los mismos son elaborados sobre la base de costo histórico, el cual es modificado por el valor razonable de los activos financieros.

El 13 de julio de 2009 el Gobierno Nacional expidió la ley 1314 por la cual se regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información financiera que conforman un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible, y de forzosa observancia, esta ley aplica a todas las personas jurídicas que de acuerdo con la norma están obligados a llevar contabilidad.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de la Asociación a 31 de diciembre de 2022.

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos así como sus derechos y obligaciones registrados con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio utilizando métodos de reconocido valor técnico.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada que todos los hechos económicos han sido reconocidos.
4. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que refieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
5. El software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple con las normas de derecho de autor (ley 603 de 2000)

Dado en Bogotá a los 8 días del mes de marzo de 2023.



**JONATHAN ALBERTO RODRIGUEZ GONZALEZ**  
Representante Legal  
CC. 79.901.848



**MANUEL ALFONSO PEÑA MANJARRES**  
Contador Publico  
T.P. 42211-T  
C.C. 79.120.581

**ASOCIACION DE RECICLADORES ECOLOGICOS AREC**  
**Nit. 901.428.928-6**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A CORTE DICIEMBRE 31 DE 2022**  
**COMPARADAS CON DICIEMBRE 31 DE 2021**

**NOTA 1:** los informes financieros básicos, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado preparados en concordancia con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia, establecida en la ley 1314 de 2009 y decreto 2706 de 2012 **Para las Entidades del GRUPO 3** y 2420 de 2015. Los mismos son elaborados sobre la base de costo histórico, el cual es modificado por el valor razonable de los activos financieros.

El 13 de julio de 2009 el Gobierno Nacional expidió la ley 1314 por la cual se regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información financiera que conforman un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible, y de forzosa observancia, esta ley aplica a todas las personas jurídicas que de acuerdo con la norma están obligados a llevar contabilidad.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de la Asociación a 31 de diciembre de 2022.

**NOTA 2: Unidad de Medida:** de acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que paros los efectos es el peso colombiano.

**NOTA 3: Periodo Contable:** La información que se revela en los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

**NOTA 4: Instrumentos Financieros:** Se clasifican en activos financieros, pasivos financieros y activos no financieros. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

**NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO:**

Son reconocidos en el balance su costo corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corriente

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caja	100.000	100.000
Bancos	125.374.594	55.293.482

Los recursos Registrados corresponden a los dineros recaudados por la Asociación en desarrollo de su objeto social y su origen es completamente lícito.

**NOTA 6: INVENTARIOS:**

Se valora por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Material reciclable	64.329.401	48.734.394

**NOTA 7: CARTERA DE CREDITO:**

Se mide por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cartera de créditos comercial	83.450.833	1.564.420

**NOTA 8: CUENTAS POR COBRAR**

Son los saldos pendientes por cobrar, se detallan:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipo de Impuestos	332.734	3.193.310
Otras cuentas por cobrar	1.043.381.432	3.500.000

**NOTA 9: ACTIVOS MATERIALES - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Las propiedades Planta y Equipo son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro. Se deprecian con base en las guías útiles estimadas en las políticas contables definidas por la Asociación. Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

**Depreciación:** el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, definida acorde con la expectativa de uso del activo de la Asociación

Considerando el adecuado mantenimiento que se hace a los activos fijos y al uso que estos presentan a la Asociación, se establecieron las vidas útiles para los siguientes grupos de activos:

Grupo de propiedad planta y equipo	Vida útil (años)
Equipo Computo y Comunicaciones	10
Muebles y Equipos	5
Maquinaria y Equipo	10

La Asociación utilizara el método de depreciación por línea recta. El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual.

#### **NOTA 10: ACTIVOS NO CORRIENTES**

Se detalla la composición de la cuenta y el saldo representado de la siguiente manera:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Licencia	2.322.300	2.322.300
Menos: Amortización	-878.920	-414.460

#### **NOTA 11: CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la asociación con destino a capital de trabajo y/o programas establecidos por la gerencia de la Asociación.

En la cuenta de Cuentas Comerciales por pagar podemos encontrar a aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra o de bienes de servicios que tienen que ver directamente con el objeto social de la asociación.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por Pagar y otras	1.287.669.530	59.875.247
Retención en la Fuente	373.000	1.278.862
Retención de ica	120.000	173.300

#### **NOTA 12: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Las retenciones en la fuente de carácter nacional, la retención de industria y comercio de carácter distrital y demás retenciones y pagos establecidos por la ley, se reconocen en el momento que ocurra lo primero entre el abono en cuenta cuando se reconoce el pasivo proveedor, acreedor o pasivo estimado o su pago tomando el valor descontado al tercero

Los impuestos y contribuciones se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la ley.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Industria y comercio	13.731.603	8.153.000

**NOTA 13: INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS**

Esta obligación registra el valor pagado a y por los asociados por los diferentes convenios suscritos colectiva o individualmente con diferentes entidades y proveedores de bienes y servicios, en los cuales la asociación ejerce la intermediación en la administración y pago de dichos servicios.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos recibidos para terceros	0	42.319.440

**NOTA 14: PATRIMONIO**

Este saldo está representado de la siguiente manera:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Capital Social	2.000.000	2.000.000

**NOTA 15: FONDO DESTINACION ESPECIFICA**

Son recursos provenientes de periodos anteriores mediante disposición de Asamblea y apropiaciones realizadas en Asambleas Generales para la utilización y reinversión de dichos valores en el desarrollo del objeto social de la asociación, y, de los proyectos que benefician la implementación del mismo para el bienestar de los asociados.

El saldo de esta cuenta está representado por:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Excedentes del periodo	14.518.241	493.596

**NOTA 16 INGRESOS**

Los ingresos operacionales acumulados al cierre económico 2020 fueron de 401.382.030 los cuales se originaron a través de la labor de recolección y comercialización de residuos sólidos.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ventas material reciclable	6.432.556.277	3.012.358.520

**NOTA 17: COSTOS DE VENTAS**

Costo de ventas representado en:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costo de venta Material Reciclable	6.060.210.166	2.455.975.901

**NOTA 18: GASTOS OPERACIONALES**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
honorarios	0	56.682.579
Impuestos	0	33.257.000
Arrendamientos	0	141.619.154
Servicios	291.298.054	165.739.969
Gastos Legales	0	655.350
Mantenimiento y Adecuaciones	39.924.782	63.962.573
Adecuaciones e Instalaciones	0	4.291.855
Amortizaciones	464.460	414.460
Diversos	21.412.138	85.453.346

**NOTA 19: OTROS INGRESOS**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
financieros	24.520	12.096

**NOTA 20: OTROS GASTOS**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Financieros	4.752.956	3.574.192
diversos	0	250.640



**JONATHAN ALBERTO RODRIGUEZ GONZALEZ**  
 Representante Legal  
 CC. 79.901.848



**MANUEL ALFONSO PEÑA MANJARRES**  
 Contador Publico  
 T.P. 42211-T  
 C.C. 79.120.581