

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, CORRIENTE/NO CORRIENTE

A DICIEMBRE 31 DE 2023

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al efectivo	\$6.631.526,74
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	\$3.081.785,50
Activos por impuestos corrientes, corriente	\$762.391,00
Inventarios corrientes	\$23.704.363,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$34.180.066,24

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedades, planta y equipo	\$5.528.899,00
Activos intangibles distintos de la plusvalía	\$0,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$5.528.899,00

TOTAL ACTIVOS **\$39.708.965,24**

PATRIMONIO Y PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones Financieras	\$0,00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$3.870.000,00
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	\$24.793,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$3.894.793,00

PASIVOS NO CORRIENTES

Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	\$0,00
Otros Pasivos no corrientes	\$19.424.762,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$19.424.762,00

TOTAL PASIVOS **\$23.319.555,00**

PATRIMONIO

Capital Emitido	\$1.100.000,00
Ganancias acumuladas	\$15.289.410,24
Otras reservas	\$0,00
TOTAL PATRIMONIO	\$16.389.410,24

TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS **\$39.708.965,24**


BEATRIZ ELENA GONZALEZ BLANCO
Representante Legal


RUBBY ESTHER MORENO DAGER
Contador Público
T.P. 66,987-T

**ESTADO DEL RESULTADO POR NATURALEZA DE GASTO - ESTADO DEL
RESULTADO INTEGRAL**

CONCEPTO	SALDO A 31/12/2023
Ingresos de actividades ordinarias	\$296.082.673,00
Costo de Venta	\$216.492.130,00
GANANCIA BRUTA	\$79.590.543,00
Otros ingresos	\$0,00
Gastos por beneficios a los empleados	\$3.535.800,00
Gasto por depreciación y amortización	\$0,00
Pérdidas por deterioro de valor (reversiones de perdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	
Otros gastos, por naturaleza	\$74.518.389,00
GANANCIA / PERDIDA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$1.536.354,00
Ingresos financieros	\$4.117,92
Costos financieros	\$1.255.560,33
TOTAL GANANCIA (PÉRDIDA), ANTES DE IMPUESTOS	\$284.911,59
Gasto (ingreso) por impuestos, operaciones continuadas	
TOTAL GANANCIA /PERDIDA PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$284.911,59
TOTAL GANANCIA	\$284.911,59


BEATRIZ ELENA GONZALEZ BLANCO
 Representante Legal


RUBBY ESTHER MORENO DAGER
 Contador Público
 T.P. 66,987-T

**CORPORACION DE RECICLADORES EN MATERIALES APROVECHABLES
COREMAB
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La Corporación de Recicladores en Materiales Aprovechables – Coremab, es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Barrancabermeja, se constituyó mediante acta fechada el 12 de abril de 2015, está reglamentada según Estatutos aprobados en Asamblea constitutiva y se protocolizó en Cámara de Comercio bajo el número 12944 del libro I del Registro de Entidades sin ánimo de lucro el día 5 de mayo de 2015, se inscribe la constitución de personería jurídica denominada Corporación de Recuperadores del Magdalena medio. El día 5 de abril de 2016 mediante Asamblea de Corporados, según Acta Extraordinaria No. 002 la Asamblea de Corporados, decide cambiar su razón social denominándose CORPORACION DE RECICLADORES EN MATERIALES APROVECHABLE COREMAB, registrándose en Cámara de Comercio el día 11 de abril de 2016, con número 13608 en el libro I de Registro de Entidades sin ánimo de lucro. La Corporación de Recicladores en Materiales Aprovechables está ubicada en la calle 47 No. 10 67 en el Barrio Cardales, su Número de Identificación Tributaria es 900.926.629-1. Coremab es registrada ante la Superintendencia de Servicios públicos el 4 de abril de 2017, donde se le asigna el ID34413, es en este momento que la Corporación inicia como organización prestadora de la actividad de aprovechamiento del servicio público. El decreto 596 de 11 de abril de 2016 reconoce e , incentiva a los recicladores para el fortalecimiento empresarial.

El desarrollo de su Objeto Social será el de realizar directa o indirectamente, por cuenta propia o ajena o conjuntamente o mediante consorcios, uniones temporales o Alianzas estratégicas con Organizaciones No gubernamentales y organizaciones de la sociedad civil, etc, todas aquellas actividades encaminadas a proyectar, elaborar, ejecutar, administrar, coordinar, controlar, auditar o evaluar planes, programas o proyectos que se orienten en especial a la recuperación separación en la fuente aprovechamiento de los residuos sólidos, centro de acopio compostaje, estación de transferencia, reciclaje, reutilización, tratamiento y valoración, además de promover el desarrollo sostenible y el fomento de un ambiente sano a través de proyectos de manejo de separación en la fuente, reciclaje, reutilización, recuperación y aprovechamiento de áreas para la realización de abono orgánico, residuos sólidos aprovechables como materia prima, saneamiento básico y demás espacios que tengan que ver con esta materia.

2. Principales políticas y prácticas contables

• Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros, son preparados con base en los principios contable de general aceptación en Colombia y en concordancia con la Normas nacionales e Internacionales de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 del 2009 y Decretos 2784 y 3024 del 2013. Las NIIF comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los mismos serán elaborados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la CORPORACION DE RECICLADORES EN MATERIALES APROVECHABLES DE BARRANCABERMEJA – COREMAB para las cuentas del balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

Bases de Causación y Medición

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición.

Estimaciones y Juicios

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Principales Políticas Contables

(A) Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;

(B) Cuentas por cobrar

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar de COREMAB, consideradas bajo NIIF como activos financieros en la categoría de préstamos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

- Cuentas por cobrar a clientes nacionales por venta de material reciclado y otros activos destinados para tal fin, por prestación de servicios o por cualquier otro ingreso ordinario.

(C) Inventarios

Inventarios corresponde al material adquirido a los recicladores mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

(D) Propiedades Planta y equipo

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo. Se diseñó la política para el tratamiento contable basado la NIIF para PYMES, para el reconocimiento de los distintos elementos de Propiedades Planta y Equipo.

(E) Política de las Cuentas por pagar

- Las cuentas por pagar se realizaran a 30 días o menos si se cuentan con los recursos.

(F) Beneficios a Empleados

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a COREMAB, mediante un contrato de trabajo de los cuales permite la Ley laboral de Colombia, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en:

_ Beneficios a corto plazo. _ Beneficios a largo plazo.

Durante el año fiscal 2023 no se tuvieron empleados bajo el régimen laboral, se dio por prestación de servicios.

(G) Políticas para capital social

El capital social se reconocerá cuando sea emitido y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad.

· Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

(H) Políticas Contables para las cuentas de Ingreso

· COREMAB, reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

· Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

· Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

(I) Políticas Contables para el Costo de Ventas

· COREMAB, Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los materiales reciclados.

· El costo de venta se medirá por el costo de adquisición del material reciclado y/o el servicio prestado,

(J) Políticas Contables para la Cuenta de Gastos

· COREMAB, reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

· Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable

· La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

- Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad),
- Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

3. ACTIVOS CORRIENTES

Este rubro constituye el dinero en efectivo, el existente en bancos las cuentas por cobrar y lo que hay en inventarios. El rubro de las cuentas por cobrar corresponde a las ventas realizadas y no recaudadas en el periodo

	AÑO 2023	AÑO 2022
Efectivo y Equivalente al efectivo	\$ 6.631.526,74	\$ 11.068,771.65
Cuentas corriente por cobrar y otras ctas ctes por cobrar	\$ 3.081.785,50	\$ 3.278.002,00
Activos por impuestos corrientes, corriente	\$ 762.391,00	\$ 0,00
Inventario Corriente	\$ 23.704.363,00	\$ 14.725.233,00
Total Activo Corriente	\$ 34.180.066,24	\$ 29.072.006,65

4. ACTIVOS NO CORRIENTE

Corresponde a los Equipos y muebles y Enseres adquiridos por la corporación para el funcionamiento desarrollo de la misma.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Propiedades Plantas y Equipos	\$ 5.528.899,00	\$ 5.528.899,00
Total Activos no Corrientes	\$ 5.528.899,00	\$ 5.528.899,00

5. PASIVOS CORRIENTE, corresponde a las diferentes facturas pendientes de pago por suministro de material reciclable y a la retención en la fuente practicada en el ultimo mes.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$3.870.000,00	\$3.272.492,00
Pasivo por Imptos corriente	\$ 24.793,00	\$ 0,00
Total Pasivo no corriente	\$ 3.894.793,00	\$ 3.272.492,00

6. PASIVOS NO CORRIENTE, corresponde a las provisiones establecidas en cumplimiento de la ley y a los anticipos recibidos por los diferentes compradores.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Provisiones diversas	\$19.424.762,00	\$14.493.915,00
Anticipos y Avances recibidos	\$ 0,00	\$ 0,00
Total Pasivo no corriente	\$ 19.424.762,00	\$ 14.493.915,00

7. PATRIMONIO

Corresponde a los aportes efectuados por los corporados y a la rentabilidad generada durante el año del ejercicio.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Capital Emitido	\$ 1.100.000,00	\$ 1.100.000,00
Ganancias Acumuladas	\$ 15.004.498,65	\$ 14.029.928,11
Utilidad del Ejercicio	\$ 284.911,59	\$1.704.570,54
Total Patrimonio	\$ 16.389.410,24	\$ 16.834.498,65

8. INGRESOS

Corresponde a la facturación presentada a los clientes por las diferentes actividades ordinarias realizadas por la corporación, durante el año.

Así mismo durante el año, en cumplimiento a la ley, la corporación recibe ingresos por aprovechamiento que corresponde a la partida asignada por la Superintendencia de Servicios Públicos a las entidades que desarrollan tal actividad.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 246.257.130,00	\$384.036.005,00
Ingresos por Aprovechamiento	\$ 47.389.243,00	\$ 30.503.637,00
Servicios Complementarios Para Transporte de organicos	\$ 2.436.243,00	\$ 00
Ingresos No Operacionales	\$ 4.117,92	\$ 41.844,01
Total Ingresos	\$ 296.086.790,92	\$ 414.581.486,01

9. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se encuentran relacionados en el Estado de Resultado.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos de Personal	\$ 3.535.800,00	\$ 486.800,00
Honorarios	\$ 10.800.000,00	\$ 33.310.000,00
Asesoría Técnica	\$ 38.620.000,00	\$ 0,00
Impuestos	\$ 3.409.975,95	\$ 2.375.576,00
Arrendamientos	\$ 5.200.000,00	\$ 3.500.000,00
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 0,00	\$ 0,00
Seguros	\$ 0,00	\$ 0,00
Servicios	\$ 8.882.837,00	\$ 6.753.697,00
Gastos legales	\$ 485.495,24	\$ 970.406,00
Mantenimiento y Reparación	\$ 209.000,00	\$ 1.131.287,00
Adecuaciones e Instalaciones	\$ 409.496,00	\$ 261.509,25
Gastos de viaje	\$ 0,00	\$ 0,00
Depreciación	\$ 0,00	\$ 0,00
Diversos	\$ 6.501.584,81	\$ 3.253.838,13
Provisiones	\$ 0,00	\$ 1.605.000,00
TOTAL GASTOS ADTVOS	\$ 78.054.189,00	\$ 54.648.113,38

10. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los valores cancelados por la corporación a las diferentes Ecas, y por ende a los recicladores que suministran el material disponible para la venta.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Costo de Venta	\$ 216.492.130,00	\$ 355.190.194,00
Total Costo de venta	\$ 216.492.130,00	\$ 355.190.194,00

11. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los valores cancelados por la corporación Al banco de Colombia por los gastos financieros y gastos extraordinarios que se presentaron en el año fiscal.

	AÑO 2023	AÑO 2022
Gastos Financieros	\$ 1.255.385,33	\$ 1.450.153,09
Perdida en Ventas y Retiro de Bienes	\$ 0,00	\$ 1.452.600,00
Gastos Extraordinarios	\$ 175,00	\$ 135.855,00
Total Costo de venta	\$ 1.255.560,33	\$ 3.038.608,09


BEATRIZ ELENA GONZALEZ BLANCO
Representante Legal


RUBBY ESTHER MORENO DAGER
Contadora Pública
T. P 66.987-T