

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal **SANDRA YOVANA MARTINEZ TORRES** y Contador Público **DIEGO FARYD CAMARGO DUARTE** de la **ASOCIACIÓN DE RECICLADORES EN CRECIMIENTO (RECICRECER)** Con NIT. **900.242.980-6**.

Certificamos Que

- ▣ Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2017, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el del Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.
- ▣ los hechos económicos que afectan la asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de Diciembre del 2017, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomados de los registros contables (libros oficiales, libros auxiliares del software contable world office) y están debidamente soportados.
- ▣ los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- ▣ No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la Asociación.

Se expide la presente certificación en Bogotá, a los 2 días del mes de marzo de 2018, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.



SANDRA MARTINEZ
Representante Legal

RECICRECER
NIT. 900 242 980-6

Sandra Yovana Martinez Torres
SANDRA YOVANA MARTINEZ TORRES
CC 52.271.868
Representante Legal

DIEGO FARYD CAMARGO DUARTE
Contador Público
T.P 219478-T

ASOCIACION DE RECICLADORES EN CRECIMIENTO
NIT: 900.242.980-6
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
(En Miles de Pesos Colombianos)
Periodo comprendido entre el 1 de enero a Diciembre 31 de 2017

ACTIVO	Notas	Año 2017
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	<u>\$ 5.127.809</u>
Caja	\$ 273.023	
Bancos	<u>\$ 4.854.786</u>	
INVENTARIO	4	<u>\$ 5.912.380</u>
Bienes no transformados por la entidad- para comercializar	<u>\$ 5.912.380</u>	
TOTAL ACTIVO		<u><u>\$ 11.040.189</u></u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	5	<u>\$ 600.000</u>
Costos y gastos por pagar	<u>\$ 600.000</u>	
Pasivos Por Impuestos Corrientes	6	<u>\$ 5.765.543</u>
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$ 2.388.543	
De Industria y Comercio	<u>\$ 3.377.000</u>	
TOTAL PASIVO		<u><u>\$ 6.365.543</u></u>
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	7	<u>\$ 1.300.000</u>
Aportes Asociados	<u>\$ 1.300.000</u>	
Excedentes y/o Perdida del Ejercicio	7	<u>\$ 3.374.646</u>
Excedentes	<u>\$ 3.374.646</u>	
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>\$ 4.674.646</u></u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>\$ 11.040.189</u></u>



SANDRA MARTINEZ
Representante Legal

RECICRESCER
NIT 900 242 980-6

Sandra Yovana Martinez Torres
SANDRA YOVANA MARTINEZ TORRES
REPRESENTANTE LEGAL

Diego Faryd Zamargo D.

DIEGO FARYD ZAMARGO D.
CONTADOR PUBLICO
T.P.219478-T

ASOCIACION DE RECICLADORES EN CRECIMIENTO
 NIT: 900.242.980-6
 ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
 (En Miles de Pesos Colombianos)
 Periodo comprendido entre el 1 de enero a Diciembre 31 de 2017

Operaciones continuas	Notas	
Ingresos De Actividades Ordinarias	8	<u>\$ 335.037.583</u>
Costo Por Materiales Reciclado	9	<u>\$ 284.036.660</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u><u>\$ 51.000.923</u></u>
Gastos Operacionales	10	\$ 47.380.000
Gastos Operacionales de Administracion		\$ 47.626.277
Gastos Operacionales Financieros		<u>\$ 246.277</u>
Excedente Operacional		<u>\$ 3.374.646</u>
Excedente y/o Perdida del Ejercicio		<u><u>\$ 3.374.646</u></u>



SANDRA MARTINEZ
Representante Legal

RECICRECER
NIT.900 242 980-6

Sandra Yovana Martinez Torres
 SANDRA YOVANA MARTINEZ TORRES
 REPRESENTANTE LEGAL

Diego Farid Camargo D.
 DIEGO FARYD CAMARGO D.
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 219478-T

NOTA 1- Norma general de revelaciones

LA ASOCIACIÓN DE RECICLADORES EN CRECIMIENTO (RECICRECER) Con NIT. **900.242.980-6**. y con domicilio principal en BOGOTÁ D.C. en la Carrera 99 127D-66, constituida: constituida el 7 de agosto de 2008, inscrita en la cámara de comercio el 24 de septiembre de 2008 bajo el número 00143411 del libro 1 de las entidades sin ánimo de lucro.

OBJETO SOCIAL: la asociación RECICRECER, tiene como objetivo la prestación de servicios ambientales asociados a través de la recuperación, pre transformación, transformación y transporte de los residuos sólidos reciclables y tratamiento de algunos residuos orgánicos en proceso de compos-humus y comercialización de estos, velando por el desarrollo integral económico y social de todos los asociados y sus familias, en busca de un mejoramiento en su calidad de vida con principios de compañerismo y solidaridad que permitan estrechar lazos de amistad y fraternidad.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros, son preparados en concordancia con la Normas 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, el cual es modificado por el valor razonable de los activos financieros.

El 13 de Julio del 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad.

Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas el 1 de Enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

En atención a lo anterior, los primeros estados financieros de la Asociación de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia serán preparados al 31 de Diciembre del 2017. Los estados financieros adjuntos son los primeros estados financieros que SUPER-ECA presenta conforme a las NIIF.

UNIDAD DE MEDIDA

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano (cop).

La información es presentada en pesos colombianos ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

Período cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

1. estados de situación financiera: al 31 de diciembre del 2017.
2. estados de resultado integral: por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.
3. estados de cambios en el patrimonio neto: al 31 de diciembre del 2017.
4. estado de flujo de efectivo directo: por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.
5. y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

- 1. Activos Financieros**
- 2. Pasivos Financieros**
- 3. Activos No Financieros**

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con ajuste a resultados.
- Deudores por cobrar y préstamos.
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como costos.

▣ Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

▣ Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

▣ Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance

▣ **Inventarios**

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- ▣ **Maquinaria y Equipo de transporte:** Permite a RECICRECER, recoger los materiales reciclados en los diferentes puntos de recolección destinándolos a las diferentes ECAS.
- ▣ **Material clasificado para la venta**

▣ **Obligaciones Financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de Créditos con Entidades Financieras, con destino a incrementar el capital de social y a financiar nueva maquinaria, proyectando su crecimiento y mejora de calidad en el servicio que presta RECICRECER.

▣ **Reconocimiento de Ingresos**

Se miden por el valor razonable, y se registra por la cantidad en kilos de material reciclado y seleccionado para transportar a nuestros distintos clientes, para después convertirlo en artículos para el hogar, netos de descuentos comerciales, y del impuesto al valor agregado. La asociación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la asociación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

▣ **Reconocimientos de Costos y Gastos**

- 1) Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación.
- 2) Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios se realizan a través contratación con proveedores Nacionales especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

- 3) Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, y administrativa.

▣ **Propiedad, Planta y Equipo - Neto**

- 1) Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.
 - 2) Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.
 - 3) Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la compañía
- o Propiedades, planta y equipo 10 años
 - o Flota y Equipo de transporte 5 años
 - o Equipo de cómputo 1.5 años.
 - o Equipo de oficina 10 años.

RECICRECER, no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden.

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.

▣ **Impuesto de Renta**

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al excedente del ejercicio.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo que encontramos en el efectivo a 31 de diciembre de 2017 incluye:

Efectivo y Equivalente al Efectivo		Año 2017
Caja	(1)	\$273.024
Bancos	(2)	\$4.854.786
Total Efectivo		\$5.127.810

La cifra de \$273.024 de caja corresponde al dinero para comprar a los proveedores, y lo correspondiente a los \$4.854.786 es el saldo en bancos destinado a una inversión para el año 2018.

NOTA 4 – INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de inventarios con corte a 31 de diciembre de 2017 incluye:

Bienes no transformados por la entidad para comercializar	Inventario 2017
Archivo	\$ 1.320.000
Cartón	\$ 1.481.580
Chatarra	\$ 943.000
Vidrio	\$ 298.000
Pet Transparente	\$ 563.000
Pet Café	\$ 98.000
Pet Verde	\$ 132.000
Pet Aceite	\$ 107.500
Pet Hit	\$ 104.300
Madera	\$ 620.000
Textil	\$ 245.000
Total	\$ 5.912.380

En los bienes no transformados por la entidad se registra los elementos adquiridos por **RECICRECER** para comercializarlos, clasificándolos en los diferentes tipos de productos de reciclaje como lo es el ARCHIVO-PERIODICO-CARTON-CHATARRA-VIDRIO-PET-MADERA-TEXTIL.

NOTA 5– CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas por pagar registrado a 31 de Diciembre del 2017, está representado por obligaciones contraídas por la entidad y honorarios.

CUENTAS POR PAGAR	Año 2017
Honorarios	\$ 600.000
Total cuentas por pagar	\$ 600.000

A continuación, se relacionan las observaciones correspondientes a los terceros que conforman los saldos más representativos de los rubros de cuentas por pagar con corte al 31 de diciembre Del 2017.

Concepto	Tercero	Observacion	Valor
Honorarios	Diego Faryd Camargo	Corresponde a los honorarios pendientes por pagar a diciembre 31 de 2017, por servicios contables	\$600.000

NOTA 6 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

El saldo de pasivo por impuesto corriente acumulada con corte a 31 de Diciembre del 2017 incluye:

Pasivo Por Impuesto Corrientes	Año 2017
Industria y Comercio	\$3.377.000
IVA impuesto a las ventas	\$2.388.543
Total Pasivos por Impuestos	\$5.765.543

- (1) El saldo \$3.377.00 corresponde al impuesto de Industria y Comercio que RECICRECER incurrió de acuerdo a las ventas.
- (2) El saldo de \$2.388.543 corresponde al impuesto sobre las ventas generado por la venta de los productos gravados al bimestre de noviembre-diciembre del 2017.

NOTA 7 – PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de Diciembre del 2017 incluye:

Patrimonio	Año 2017
Capital Social	\$1.300.000
Excedentes del ejercicio	\$3.374.646
Total Patrimonio	\$4.674.646

- (1) El Capital de SUPER-ECA, está constituido por los asociados fundadores que realizaron sus aportes.
- (2) Es el saldo de la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio de la asociación en el año 2017.

NOTA 8 – OPERACIONES CONTINUAS

Los ingresos de RECICRECER, corresponden:

A la recolección, selección, destrucción, distribución y venta de desperdicios de archivo, cartón, chatarra, vidrio, plástico, pet, madera y textil. De igual forma ingresos por aprovechamiento del material recolectado.

Como actividad complementaria la asociación podrá recibir donaciones y actividades relacionadas con su objeto social de agrupar a la comunidad recicladora.

Operaciones Continuas	Año 2017
Comercio al Por Mayor de Reciclaje (1)	\$305.916.470
Aprovechamiento (2)	\$29.121.113
Total Operaciones Continuas	\$335.037.583

(1) El saldo de \$305.916.470 corresponde a los ingresos obtenidos por la comercialización de materiales reciclado como archivo, cartón, chatarra, vidrio, plástico, pet, madera y textil.

(2) El saldo de \$29.121.113 corresponde a los ingresos obtenidos por parte del acueducto por el pago de aprovechamiento de los materiales reciclados con relación al servicio de aseo en la ciudad.

NOTA 9 – COSTO DE VENTAS

El saldo de costo por la comercialización de productos reciclados con corte a 31 de Diciembre del 2017 incluye:

Costo de Ventas	Año 2017
Comercio de productos reciclados	\$284.036.660
Total Costo de Ventas	\$284.036.660

El saldo \$284.036.660 corresponde al costo del material adquirido por nuestros proveedores de la comunidad recicladora.

NOTA 10 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos operacionales de administración que a continuación se detallan son del periodo del año 2017:

Gastos de Administración y financieros	Año 2017
Gastos de Personal (1)	\$22.993.000
Honorarios (2)	\$2.100.000
Impuestos (3)	\$3.377.000
Arrendamientos (4)	\$15.000.000
Mantenimiento y Reparaciones (5)	\$2.500.000
Diversos (6)	\$2.500.000
Gastos financieros (7)	\$2.500.000
Total gastos de Administración y financieros	\$2.500.000

- (1) El rubro de gastos de personal corresponde a los pagos efectuados por prestación de servicios de 2 empleados por la selección del material de \$8.000.000 y las bonificaciones efectuados a los asociados por aprovechamiento de \$14.993.000 durante el año 2017.
- (2) El rubro de honorarios corresponde a la asesoría financiera del contador por valor de \$2.100.000.
- (3) El rubro de impuestos complementarios de avisos y tableros e industria y comercio, este tributo departamental es uno de los más comunes dentro del territorio nacional, Ya sea por avisos públicos o privados.
- (4) El rubro de arrendamientos con corte a 31 de diciembre de 2017, presentan los saldos que corresponden a la bodega arrendada y los carros que tiene la asociación para prestar sus servicios.
- (5) El rubro de mantenimiento y reparaciones, corresponde a unos arreglos que se realizaron a los carros arrendados por parte de la asociación.
- (6) Dentro el rubro de diversos encontramos los gastos de cafetería, combustible y gastos de representación durante el año 2017.
- (7) En el rubro de gastos financieros encontramos las comisiones, gastos bancarios e intereses cobrados por el banco av. Villas por \$246.277.