

# **ASOCIACIÓN DE RECICLADORES DE OFICIO Y RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22 - ARAC 22**

**NIT. 900.348.583-1**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS DE INFORMACION  
FINANCIERA.**

**DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

## **CONTENIDO**

- Certificación de Estados Financieros
- Estados de situación financiera
- Estados de resultados integrales
- Notas a los estados financieros

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El suscrito Representante Legal y Contadora, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera y Estado Integral de Resultados al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con el actual marco normativo. Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación fueron aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y refleja razonablemente la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus operaciones, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas de Información Financiera NIF.

Además, certificamos que:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad y auxiliares respectivos. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingencias.
5. Se ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados Financieros a la fecha de corte, cumpliendo con las obligaciones de tipo tributario impuestas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y el Municipio de Cali.

Para constancia se firma en Cali, a los quince (15) días del mes de febrero de 2024.

Cordialmente,



**JOSE VISMAR MATURANA LOZANO**  
Representante Legal  
C.C. 94.402.394



**ERIKA MARINA GARCIA R.**  
Contador Público  
T.P. 113037-7

**ASOCIACIÓN DE RECICLADORES DE OFICIO Y RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22 - ARAC 22**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**900.348.583-1**  
**A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2023 Y 2022**

	NOTA	Estado de Situación Financiera a 31	Estado de Situación Financiera a 31	Variación absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVOS</b>					
Efectivo y equivalente al efectivo	4	11.392.282	31.791.214	- 20.398.932	-64%
Cuentas por cobrar partes relacionadas y asociadas corrientes	5	21.499.000	15.507.506	5.991.494	39%
Activos por impuestos corrientes		19.338.301	28.420.282	9.081.981	-32%
Inventarios Corrientes	6	51.598.894	10.000.828	41.598.066	416%
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>103.828.477</b>	<b>85.719.830</b>	<b>18.108.647</b>	<b>21%</b>
Propiedad Planta y Equipo	7	27.380.055	22.800.000	4.580.055	20%
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>27.380.055</b>	<b>22.800.000</b>	<b>4.580.055</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>131.208.532</b>	<b>108.519.830</b>	<b>22.688.702</b>	<b>21%</b>
<b>PASIVOS</b>					
Proveedores Nacionales	8	7.622.401	3.049.897	4.572.504	0%
Cuentas comerciales por pagar por adquisición de bienes corrientes	9	7.465.810	9.269.640	1.803.830	0%
Provisiones corrientes por beneficios a las empleadas	10	9.433.065	5.032.482	4.400.583	87%
Impuestos corrientes	11	5.341.119		5.341.119	0%
Otros pasivos	12	4.184.880	21.085.636	- 16.900.756	-80%
<b>Total Pasivos corrientes</b>		<b>34.047.275</b>	<b>38.437.655</b>	<b>- 4.390.380</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>34.047.275</b>	<b>38.437.655</b>	<b>- 4.390.380</b>	<b>-11%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital emitido	13	2.000.000	2.000.000	-	0%
Donaciones		32.989.999	18.000.000		0%
Reservas - Asignaciones para futuras capitalizaciones		8.160.742		8.160.742	0%
Reservas Ocasiones		3.618.960			0%
Excedentes del Ejercicio		309.381	14.170.884	13.861.503	-98%
Excedentes (Perdidas) acumuladas		50.082.175	35.911.291	14.170.884	39%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>97.161.257</b>	<b>70.082.175</b>	<b>27.079.082</b>	<b>39%</b>
<b>TOAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>131.208.532</b>	<b>108.519.830</b>	<b>22.688.702</b>	<b>21%</b>

  
JOSE VISMAR MATURANA LOZANO  
Representante Legal  
C.C. No. 94.402.394



ERIKA M. GARCIA RODRIGUEZ  
Contador Público  
T.P. 113037-T

**ASOCIACIÓN DE RECICLADORES DE OFICIO Y RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22 - ARAC 22**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**900.348.583-1**  
**A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2023 Y 2022**

	NOTA	Diciembre 31 2023	Analisis Vertical	Diciembre 31 2022	Analisis Vertical	Variación absoluta	Variación Relativa
<b>INGRESOS</b>	14						
Ingresos		3.112.428.611		568.221.266			
Otros Ingresos		78.119.215		60.902.880			
Devoluciones en ventas		- 2.605.859.765		- 11.089.474			
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<u>584.688.061</u>	100%	<u>618.034.672</u>	100%	33.346.611	-5,40%
<b>COSTOS</b>	18						
Costo de Ventas		223.308.002	-38%	290.199.644	-47%	66.891.642	-23,05%
Costo de Producción		- 24.755.282	-4%		0%	24.755.282	0,00%
<b>EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS</b>		<u>336.624.777</u>		<u>327.835.028</u>		8.789.749	2,68%
Gastos Administrativos	15	121.794.151	-21%	100.491.543	-16%	21.302.608	21,20%
Gastos de Venta	16	- 193.562.997	-33%	- 211.241.393	-34%	17.678.396	-8,37%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<u>- 315.357.148</u>		<u>- 311.732.936</u>			
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<u>21.267.629</u>	4%	<u>16.102.092</u>	3%	5.165.537	32,08%
Ingresos no operacionales	14	99.152	0%	179.812	0%	80.660	-44,86%
Egresos Financieros	17	405.429		1.535.020	0%	1.129.591	-73,59%
Egresos no operacionales	17	20.651.971	-4%	576.000	0%	20.075.971	3485,41%
<b>EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS E INTERESES</b>		<u>309.381</u>	0%	<u>14.170.884</u>	2%	13.861.503	-97,82%
<b>EXCEDENTES (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<u>309.381</u>		<u>14.170.884</u>			
Impuesto de Renta							
<b>EXCEDENTE NETO (PERDIDA) DEL PERIODO</b>		<u>309.381</u>		<u>14.170.884</u>			



**JOSE VISMAR MATURANA LOZANO**  
Representante Legal  
C.C. No. 94.402.394



**ERIKA M. GARCIA RODRIGUEZ**  
Contador Público  
T.P. 113037-T



## **ASOCIACIÓN DE RECICLADORES DE OFICIO Y RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22 - ARAC 22**

**NIT. 900.348.583-1**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

ASOCIACIÓN DE RECICLADORES DE OFICIO Y RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22, es una asociación sin ánimo de lucro, constituida en la ciudad de Cali el 06 de noviembre de 2009 con el No. 625 del libro I, bajo la denominación ASOCIACIÓN DE RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22, sigla ARAC 22

Reformas Especiales: Por Acta No. 03 del 09 de abril de 2017 Asamblea General inscrito en esta Cámara de Comercio el 12 de abril de 2017 con el No. 881 del Libro I cambio su nombre de ASOCIACIÓN DE RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22 SIGLA: ARAC 22, por el de ASOCIACIÓN DE RECICLADORES DE OFICIO Y RECUPERADORES AMBIENTALES COMUNA 22 - SIGLA: ARAC 22 .

El objetivo principal de la organización es prestar el servicio público de aseo en el componente del aprovechamiento de los residuos sólidos. Su propósito el mejoramiento social, económico y cultural de sus asociados mediante la prestación de servicio público de aseo en la modalidad de aprovechamiento, valorización de residuos potencialmente reciclables, mantenimiento de espacios de uso público o privado nivel urbano o rural y servicios complementarios; lo que implicaría recolección, recuperación, selección, acopio, clasificación, comercialización, aprovechamiento de residuos sólidos, orgánicos o inorgánicos para la reutilización en la industria o el comercio. Lo anterior en el marco de la sentencia t-291 del 2009, el auto 118 del 2014, los lineamientos del país y la política pública de inclusión de los recicladores en la economía formal del 16 de diciembre del 2016.

Constituye el objetivo general de la asociación el fomento económico, empresarial, comercial desarrollo social y comunitario, con el propósito de conformar una empresa comercial basada en el medio ambiente, con desarrollo económico, social, comunitario y familiar.

El objetivo principal se desarrollará a través de la organización, planeación, ejecución, financiación, diseño, estimulación, creación de programas y proyectos de interés social y direccionado para gestar, fomentar y promover el desarrollo sostenible de procesos de producción ambientales y el aprovechamiento de residuos y materiales reciclables, promover, desarrollar y organizar actividades y canales de comercialización y distribución de bienes y servicios de materiales reciclables, a través del mercado interno o externo, haciendo alianzas estratégicas con entidades públicas y/o privadas. Cooperando y/o participando en convenios interinstitucionales tanto a nivel privado como estatal en el ámbito municipal, departamental, nacional e internacional.

Nota 1.- Bases de Preparación

**a) Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros comparativos para los periodos con corte a 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre de 2022, son preparados de acuerdo al marco técnico normativo para Colombia

Nota 2.- Bases de Medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la asamblea ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

**b) Moneda Funcional y de Presentación**

Estos estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Asociación ARAC 22.

**c) Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos para la aplicación de políticas contables.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**d) Base de Acumulación**

La asociación - ARAC 22 elaboró su Estado de Situación Financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la asociación ARAC 22 para garantizar su auto sostenimiento.

**e) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su capacidad de liquidez, es decir, como corrientes aquellos de fácil monetización o la exigibilidad de cancelación de las obligaciones.

### Nota 3. Descripciones Específicas.

Las descripciones contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera y consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

#### **Disponible**

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, cuenta corriente, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

- Efectivo con restricción: Son los flujos depositados en cuentas bancarias (de ahorros)

#### **Instrumentos Financieros**

La Asociación - ARAC 22 clasifica sus instrumentos financieros al inicio, de acuerdo al propósito de uso y basada en el modelo de negocios en una de las cuatro categorías a continuación mencionadas:

#### **Cuentas Por Cobrar Cartera**

La Asociación – ARAC 22, maneja sus ventas pago de contado

#### **OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

La Asociación – ARAC 22 registra los gastos anticipados al costo de adquisición y las amortiza durante el tiempo que se espera recibir los beneficios económicos

#### **Pasivos**

Inicialmente, La Asociación – ARAC 22 reconoce los instrumentos pasivos en la fecha en que se originan. Se da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

#### **Ingresos De Actividades Ordinarias**

Comercialización de residuo sólido aprovechables, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos pueden ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por tarifa de aprovechamiento recibido por parte de entidades gubernamentales y privadas.

#### **Ingresos no operacionales**

Se reconoce cuando, los beneficios económicos fluyan a la asociación y que puedan ser medidos con fiabilidad, cuando sean producidos por actividades diferentes al objeto de la asociación - ARAC 22.

## Gastos

Los gastos se reconocen cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros. Se reconoce también un gasto cuando ocurre un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o en el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

### Nota 4.- Efectivo y Equivalente de efectivo

**Caja:** El efectivo es medido a la moneda funcional, el Peso Colombiano. El efectivo en caja corresponde a los valores representados en monedas y billetes, recibidos de los clientes por el pago de las facturas en el desarrollo de su objeto social.

Dentro del rublo de Efectivo y equivalente al efectivo se han incluido caja, que se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

Detalle	2023	2022
Caja	8.104.812	19.340.650
<b>Total</b>	<b>8.104.812</b>	<b>19.340.650</b>

**Bancos:** Corresponde a los rubros consignados acorde a la moneda funcional por los clientes por concepto de pago de las facturas que se generan en el desarrollo de su objeto social, las erogaciones que se realizan corresponden al pago a proveedores, servicios, contratistas, inversión en proyectos, etc. que tengan relación con el objeto social. Estos movimientos se ven reflejados en el extracto bancario que generan las entidades financieras y son conciliados mensualmente con la contabilidad.

Detalle	2023	2022
Banco cta corriente Caja Social	3.287.470	12.450.564
<b>Total</b>	<b>3.287.470</b>	<b>12.450.564</b>

### Nota 5. – Cuentas por cobrar partes relacionadas y asociados corrientes

Las cuentas por cobrar se registraran en su medición inicial al costo de adquisición y la medición posterior se hará de acuerdo a las siguientes condiciones:

Detalle	2023	2022
Clientes Nacionales (1)	17.289.370	7.457.599
Anticipos y Avances (2)	1.804.423	1.989.840
Anticipo de imp y contribuciones	19.338.301	28.420.282
Cuentas por cobrar a Trabajadores (3)	335.200	50.000
Deudores varios (4)	2.070.008	6.010.067
<b>Total</b>	<b>40.837.302</b>	<b>43.927.788</b>

- (1) UNIVERSIDAD DEL VALLE \$ 11.199.579  
JEYSON ELIECER PEREZ ACEVEDO  
METALES SUAREZ SAS \$ 46.213  
RECUPERACIONES AMBIENTALES SAS \$ 131.220  
SONOCO DE COLOMBIA LTDA \$ 1.436.370  
WERO SAS \$ 3.074.136  
CARLOS ALBERTO RESTREPO TORO \$ 871.750
- (2) MAICOL ANDRES RUIZ CAMAYO \$ 1.270.000  
ORGANIZACION TERPEL S A. \$ 484.423  
PAULA ANDREA MORCILLO BEDOYA \$ 50.000
- (3) LUIS JANER PALACIOS \$ 335.200
- (4) ESTEBAN IZQUIERDO \$ 150.000  
MICHAEL SUAREZ CALAMBAS \$ 74.000  
LUIS JANER PALACIOS \$ 67.530  
JHONATAN JAVIER MADROÑERO ZAMORA \$ 143.598  
HEZIR ESTEVAN ORTIZ AMAYA \$ 119.800  
JHON FREDDY CAMAYO \$ 300.000  
LIZETH DAYAN LORZA GUTIERREZ \$ 341.080  
JEAN CARLOS PEREZ CORTEZ \$ 426.000  
LUIS ALFREDO MICOLTA BOLAÑOS \$ 175.100  
MARCO TULIO LOPEZ \$ 40.400  
WILMER CASTRO PEÑA \$ 232.500

Nota 6.-Inventarios

Corresponde a inventario disponible para la venta de residuo solidó aprovechables.

Detalle	2023	2022
Mercancías no fabricadas por la empresa	51.598.894	10.000.828
<b>Total</b>	<b>51.598.894</b>	<b>10.000.828</b>

Nota 7.-Propiedad Planta y Equipo

Detalle	2023	2022
Maquinaria y Equipo	18.000.000	18.000.000
Flota y Equipo de Transporte	56.989.999	42.000.000
Depreciación Acumulada	-47.609.944	-37.200.000
<b>Total</b>	<b>27.380.055</b>	<b>22.800.000</b>

Detalle	Compactadora	Camión	Total
Saldo 2022	18.000.000	42.000.000	60.000.000
Adiciones Moto carro	0	14.989.999	14.989.999
Bajas	0	0	0
Depreciación	-5.400.000	-42.209.944	-47.609.944
<b>Total</b>	<b>12.600.000</b>	<b>14.780.055</b>	<b>27.380.055</b>

**PASIVOS**

Los pasivos están presentados en el estado de situación financiera como corrientes. Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a contratistas, costos y gastos por pagar, acreedores.

Nota 8.- Proveedores Nacionales

Detalle	2023	2022
Proveedores Nacionales (1)	7.622.401	3.049.897
<b>Total</b>	<b>47.893.863</b>	<b>49.713.405</b>

- (1) KIARA MELISSA ORTIZ AMAYA \$ 2.386.325  
 MABEL ESNEDA ORTIZ AMAYA \$ 1.902.186  
 NOHEMY AMAYA OSORIO \$ 76.200  
 JAIRO GRACIANO RUIZ \$ 303.460  
 MICHAEL SUAREZ CALAMBAS \$ 80.320  
 JONATHAN ORTEGA NIÑO \$ 176.970  
 MANUEL ARAGON \$ 205.070  
 MARCO TULIO LOPEZ \$ 743.255  
 AMALFI VELAZCO BARTOLO \$ 728.540  
 SHARON VIVIANA AMAYA OSORIO \$ 489.195  
 CARLOS JOSE GAMEZ \$ 530.880

Nota 9.- Cuentas comerciales por pagar por adquisición de bienes corrientes

Detalle	2023	2022
Otras cuentas por pagar (1)	7.421.111	9.269.640
<b>Total</b>	<b>7.421.111</b>	<b>9.269.640</b>

- (1) Honorarios – JORGE LUIS AVILA GARZON \$ 700.610  
 Servicios – WILMER CASTRP PEÑA \$ 232.500  
 Arrendamiento – JOSE MENDINELSON GOMEZ \$ 1.180.000  
 Otros -

Nota 10.- Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

Detalle	2023	2022
Fondos – Aportes en Línea	1.406.600	792.840
Cesantías (1)	3.280.000	
Intereses sobre cesantías (2)	393.746	
Vacaciones (3)	4.352.720	2.851.520
<b>Total</b>	<b>9.433.066</b>	<b>3.644.360</b>

- (1) JENNY PATRICIA GUTIERREZ MATURANA \$ 1.640.000  
 JOSE VISMAR MATURANA LOZANO \$ 1.640.000

- (2) JENNY PATRICIA GUTIERREZ MATURANA \$ 196.873  
 JOSE VISMAR MATURANA LOZANO \$ 196.873

- (3) JENNY PATRICIA GUTIERREZ MATURANA \$ 2.176.360  
 JOSE VISMAR MATURANA LOZANO \$ 2.176.360

Nota 11.- Impuestos corrientes

Detalle	2023	2022
Impuesto sobre las ventas por pagar	3.480.000	
Retenciones de Ica	267.000	
Retenciones en la fuente	777.000	
<b>Total</b>	<b>4.524.000</b>	<b>0</b>

Nota 12.- Otros pasivos

Detalle	2023	2022
Pasivos Estimados		16.728.826
Pasivos no financieros	4.184.880	4.356.810
<b>Total</b>	<b>4.184.880</b>	<b>21.085.636</b>

Nota 14.- Patrimonio

Detalle	2023	2022
Capital emitido	2.000.00	2.000.000
Donaciones (1)	32.989.999	18.000.000
Asignaciones para futuras capitalizaciones (2)	8.160.742	
Reservas Ocasionales	3.618.960	
Excedentes del Ejercicio	309.383	14.170.884
Excedentes (Perdidas) acumuladas	50.082.175	35.911.291
<b>Total</b>	<b>97.161.259</b>	<b>80.082.175</b>

(1) FUNDACION SUIZA DE COOPERACION PARA EL DESARROLLO TECNICO \$ 14.989.999 Dona una Moto carro

(2) Se compra motor para vehículo de servicio de la Asociación a la empresa Comercial Importadora Full Repuestos \$ 18.445.000

**INGRESOS**

Nota 15.- Ingresos Ordinarios

Ingreso de Actividades Ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias.

La Asociación – ARAC 22 reconocerá los ingresos operacionales en sus estados cuando:

- Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la Propiedad de los bienes o servicios.
- No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes o servicios vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que La Asociación - ARAC 22 obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

Detalle	2023	2022
Comercio al por mayor y al detal	488.324.060	563.243.360
Actividades de asociación	78.119.215	60.902.880
Servicios	2.624.104.551	4.977.906
Devoluciones en Ventas	-2.605.859.765	-11.089.474
<b>Total</b>	<b>584.688.061</b>	<b>618.034.672</b>

Otros Ingresos

Detalle	2023	2022
Financieros	96.108	103.043
Descuentos comerciales condicionados	257	75.262
Ajuste al peso	2.787	1.507
<b>Total</b>	<b>99.152</b>	<b>179.812</b>

#### Nota 16.- Gastos Administrativos

Los gastos administrativos, en el ámbito empresarial, son erogaciones que la compañía necesita para funcionar, pero que no se relacionan con la actividad específica que realiza la asociación.

Por lo tanto, los gastos administrativos no corresponde a ninguno de los costos económicos que hacen a la realización del producto que acaban por brindar, sino más bien a lo que diariamente se necesita para que la asociación pueda funcionar normalmente.

Detalle	2023	%
Gastos de persona	28.667.283	23.54%
Honorarios	24.831.500	20.39%
Impuestos	8.693.918	7.14%
Arrendamientos	7.860.000	6.45%
Contribuciones y afiliaciones	211.766	0.17%
Seguros	963.592	0.79%
Servicios	44.282.686	36.36%
Gastos Legales	1.475.109	1.21%
Mantenimiento y reparaciones	115.378	0.09%
Adecuación e instalaciones	616.000	0.51%
Gastos de Viaje	245.000	0.20%
Diversos	3.831.919	3.15%
<b>Total</b>	<b>121.794.151</b>	<b>100%</b>

#### Nota 17.- Gastos Venta

Se le conoce como gastos de venta a todos aquellos que tienen relación directa con la realización y desarrollo del volumen de las ventas, es decir, cualquier gasto asociado con la venta de un producto.

Detalle	2023	%
Gastos de Personal	27.070.696	0%
Arrendamientos	90.000	4.05%
Seguros	818.300	1.64%
Servicios	101.368.320	85.30%
Mantenimiento Ventas	24.354.904	0.02%
Depreciaciones	10.409.944	0.15%
Diversos	29.450.833	5.39%
<b>Total</b>	<b>193.562.997</b>	<b>100%</b>

#### Nota 18.- Otros Gastos

Los gastos financieros forman parte de la partida de gastos deducibles de la actividad económica. Se entiende como gastos financieros todos aquellos en los que incurre una empresa como consecuencia del uso de capitales puestos a su disposición por terceras personas. Los demás gastos hacen parte de partidas no deducibles, por no contar con la totalidad de requisitos.

Detalle	2023	%
Financieros	2.369.908	11.25%
Gastos Extraordinarios	1.375.962	6.53%
Gastos Diversos	726.528	3.45%
Impuesto de Renta y Complementarios	16.585.000	78.76%
<b>Total</b>	<b>21.057.398</b>	<b>100%</b>

#### Nota 19.- Costo

Detalle	2023	%
Comercio al por mayor y al por menor	223.308.002	90%
Mano de obra directa	24.755.282	10%
<b>Total</b>	<b>3.482.846.867</b>	<b>100%</b>

#### HECHOS POSTERIORES

Si los efectos financieros de hechos que no implican ajuste ocurridos después de la fecha del balance no pueden estimarse, revela ese hecho. A demás la Asociación – ARAC 22, revela sobre cada categoría significativa de hechos ocurridos después de la fecha del balance que no implican ajuste de la naturaleza del evento y una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

La Asociación – ARAC 22, revela la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como quien ha dado esta autorización.