



**CORPORACIÓN DE CENTROS REGIONALES DE SERVICIOS
“CORCRESER**

Nit 901.225.161-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Enero 1 al diciembre de 2021

Las políticas y prácticas utilizadas en la preparación de los estados financieros, se adoptaron de acuerdo el Marco Normativo de Información Financiera Ley 1314 de 2.009 NIIF para PYMES, (Grupo 2).

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

CORPORACIÓN DE CENTROS REGIONALES DE SERVICIOS “CORCRESER es una entidad sin ánimo lucro, sometida a vigilancia y control por la Gobernación de Antioquia, constituida mediante Acta de asociados del 10 de octubre de 2018 e inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín bajo el número 4041 del libro I del 24/10/2018. El domicilio social es la ciudad de Medellín (Antioquia), sin embargo, para el cumplimiento de su objeto social podrá abrir oficinas en cualquier lugar del territorio nacional.

La duración de la Entidad es de veinte (20) años, terminó que podrá ser prorrogado o darse por expirado antes de su vencimiento, cuando se presenten las causales señaladas en el artículo 16 de sus estatutos.

Objeto Social de la Corporación

CORCRESER tiene por objeto la investigación, planeación, estructuración, diseño, implementación, promoción, ejecución, proveeduría y transferencia de servicios, productos, programas, proyectos e iniciativas, así como apoyar la creación, el fomento, el desarrollo y el financiamiento de empresas que incorporen actividades mineras, agrícolas, pecuarias, forestales, comerciales, manufactureras, de servicios, de transporte, construcción, así como aquellas que

adopten innovaciones científicas o tecnológicas aplicables a la producción nacional, al manejo del medio ambiente o al aprovechamiento de los recursos naturales renovables y no renovables; así como desarrollar estrategias de sostenibilidad y responsabilidad social para el desarrollo humano, social y económico dirigidos al mejoramiento de las comunidades de base y de los sectores público, privado y solidario, mediante la investigación, la educación, la capacitación, las asesorías, las consultorías, la ejecución de programas y obras y la ejecución de proyectos, en armonía con el cuidado y la preservación del ambiente y del desarrollo integral de las comunidades.

La Entidad tiene como actividad económica principal: Otras Actividades Profesionales, Científicas y Técnicas, enmarcada en el código 7490 según la clasificación de Actividades Económicas de las señaladas en la Resolución No. 139 del 21/11/2012.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION

Los estados financieros de la Corporación para los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 y sus revelaciones, han sido preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera para las pequeñas y mediana empresas, emitidas por el Consejo Internacional de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 anexo 2. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Corporación.

2.1. Base de medición

Los estados financieros de la Corporación fueron preparados sobre la base del costo histórico.

En general, medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que LA ENTIDAD mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.



2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es la moneda funcional y moneda de presentación.

2.3. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF, requieren que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en la fecha de corte, así como los ingresos, costos y gastos del año.

2.4. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación una transacción, hecho y operación es material, cuando debido a su cuantía o naturaleza, inciden en las decisiones que pueda tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos Estados Financieros bajo las NIIF para pymes se resumen a continuación:

3.1. Conversión de la moneda extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos, utilizando la tasa de cambio negociada en la fecha de la operación con la entidad bancaria. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo, se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual se realizó la transacción. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de moneda extranjera son incluidas en estado de resultados.

3.2. Efectivo y Equivalente del Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluye el disponible, los depósitos bancarios en cuentas corrientes y de ahorro, en fiducias de administración, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la función de efectivo a corto plazo en mercados activos.

3.3. Cuentas por cobrar (Cartera)

En este grupo se registran la cartera otorgada a los clientes, asociados y anticipos que se generan con la DIAN y municipios, entre otros.

La Corporación reconoce una cuenta por cobrar cuando se hayan facturado cada uno de los respectivos servicios a los clientes por la prestación de los mismos, pagos anticipados y gastos pagados por anticipado.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se define como un activo tangible que se mantiene para uso administrativo o con el propósito de arrendarlos a terceros y que se esperan utilizar por más de un periodo.

La propiedad planta y equipo se registran por su costo en el reconocimiento inicial el cual incluye el valor de adquisición y los gastos incurridos hasta su puesta en marcha.

La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada, aplicada sobre el valor del activo así:

Activos depreciables	Años de vida útil	Tasa anual
Edificaciones	50	2%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de comunicación	10	10%
Equipo de cómputo	5	20%
Depreciación anual = Costo histórico – Valor residual años de vida útil		

En la Corporación se determina que los activos que tengan un costo inferior a 50 UVT se deprecian en un periodo inferior a un año.

3.5. Instrumentos Financieros Pasivos

Incluye las cuentas por pagar y proveedores, que comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de su objeto social.

Los proveedores y las cuentas por pagar son pasivos financieros básicos y comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Corporación con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

3.6. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Los pasivos por impuestos son una obligación legal derivada de normas tributarias nacionales y municipales. Los impuestos están clasificados en impuestos nacionales e impuestos municipales. Ante la Administración de Impuestos Nacionales, la Corporación es contribuyente del Régimen Tributario Especial para renta, es responsable de efectuar retenciones en la fuente y del impuesto al valor agregado IVA.

La Corporación medirá los pasivos por impuestos en cada fecha sobre la que se informa al monto impositivo de la obligación.

3.7. Beneficios a Empleados

Corresponden a todas las formas de contraprestación concedidas a cambio de los servicios que los empleados prestan a la Corporación durante el periodo que se informa.

3.8. Recaudos para terceros

Son partidas recibidas por la Corporación de una entidad con la instrucción de entregarlas a otras entidades o de desarrollar proyectos, estas partidas no pueden tratarse como ingresos, dado que no cumplen la definición en los marcos técnicos normativos.

La Corporación registra las contribuciones recibidas para terceros, como un pasivo que se va amortizando a medida que se va ejecutando el proyecto y se utiliza una cuenta bancaria de uso restringido para el adecuado manejo de sus fondos.

3.9. Ingresos

El concepto de ingresos comprende tanto los ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Corporación y que pueden ser: ingresos por el desarrollo del objeto social de la Corporación, por donaciones, intereses y rendimientos generados por las inversiones que se hayan realizado.

El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Corporación y estos pueden ser medidos con fiabilidad.

Las fuentes principales de los ingresos son: Servicios por el desarrollo de la actividad principal, otros servicios conexos a la actividad principal, intereses y/o rendimientos financieros, cuotas de sostenimientos que los asociados deben aportar, donaciones, entre otros.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa los saldos de dinero con disponibilidad inmediata, resultado de la operación normal de la corporación, incluye el efectivo en caja, cuentas bancarias y los depósitos a corto plazo.

La cuenta corriente Bancolombia es de uso restringido para el manejo de los fondos recibidos para la ejecución de proyectos para terceros.

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Caja Menor	\$ 600.000	\$ 400.000
Bancolombia Cuenta Corriente	\$ 60.012.413	\$ 106.602.965
Bancolombia Cuenta de Ahorros	\$ 13.153.443	\$ 199.739.980
Fiducuenta Bancolombia	\$ 42.291.009	\$ 42.986.236
TOTAL	\$ 116.056.865	\$ 349.729.181

Nota 5: DEUDORES

La Corporación maneja sus deudores comerciales al costo histórico. Las cuentas por cobrar se contabilizan por el valor incluido en la factura o documento de cobro.

Las cuentas de deudores comerciales se negocian en condiciones de crédito normales, los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de plazo por fuera de lo normal, las cuentas por cobrar se miden al valor actual. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Deudores y Otras Cuentas por Cobrar	\$ 4.920.740	\$ 00
Cuentas por cobrar a Corporados	\$ 2.468.710	\$ 0
Anticipo de impuestos	\$ 9.972.890	\$ 1.241.893
Retenciones por cobrar	\$ 3.701.000	\$ 0
Provisión ingresos	\$ 0	\$ 790.020
TOTAL	\$ 21.063.340	\$ 1.241.893

Nota 6: ANTICIPOS DE IMPUESTOS

El saldo de anticipo de impuestos corresponde básicamente a un saldo a favor por concepto de industria y comercio y de una autorretención especial de renta, que, aunque la corporación no está obligada a realizar, se hizo para tener una provisión en el momento de presentar la declaración de renta.

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Anticipo de impuesto de Industria y Comercio	\$ 8.402.532	\$ 0
Autorretención de Renta	\$ 1.091.000	\$ 0
Otras retenciones	\$ 2.925	\$ 0
TOTAL	\$ 9.496.457	\$ 0

Nota 7: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a gastos pagados por anticipado, la adquisición de pólizas de seguros y que tienen un periodo de cobertura de un año. Se reconocen en el activo, cuando de ellas realmente se deriva un beneficio futuro para la entidad, por medio de la protección de sus bienes.

Se utiliza como método de amortización el de línea recta y se amortiza en el tiempo que dure el contrato.

El saldo a 31 de diciembre de 2021:

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Gastos pagados por Anticipado	\$ 904.697	\$ 0

Nota 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Mediante un Acuerdo de transferencia, el 30 de abril de 2021, la CORPORACION, recibe de Chemonics una donación activos por valor de \$709.290.428 para lo cual se acepta tomar todas las medidas necesarias para registrar y grabar la propiedad en cumplimiento con la legislación colombiana aplicable. Entre el inventario definido en el acuerdo de transferencia, se incluyen los equipos entregados en Chocó como componentes de las unidades de mejoramiento y la planta de concentrados del CSM.

Es importante aclarar que los activos donados por Chemonics, fueron adquiridos durante el período de ejecución del programa, entre 2015 y 2020. Los valores reflejados en el acuerdo de transferencia, aparecen con su precio de compra original y no con el valor en libros.

Los activos que contaban con una vida de uso de más de 5 años y que estaban totalmente depreciados, fueron registrados en la contabilidad para efectos de control por su valor de compra y se registró una depreciación acumulada por el mismo valor.

Se contrató a un experto para que determinara el estado de los demás activos y su vida útil, para integrarlos a la contabilidad de la Corporación.

El detalle de los activos de Propiedad Planta y Equipo, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Maquinaria y equipo	\$ 451.824.206	\$ 0
Equipo de oficina	\$ 147.021.693	\$ 0
Equipo de computación y comunicación	\$ 110.444.529	\$ 0
Depreciación Acumulada	-\$ 497.728.989	\$ 0
TOTAL PPYE	\$ 211.561.439	\$ 0

NOTA 9: PASIVOS POR BENEFICIO A EMPLEADOS

En pasivos por beneficios a empleados se relaciona todo el pasivo laboral consolidado a 31 de diciembre, como seguridad social, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías y que se cancelan en el periodo siguiente.

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Seguridad Social	\$ 3.028.504	\$ 20.157.680
Prestaciones Sociales	\$ 2.790.680	\$ 52.849.703
TOTAL	\$ 5.819.184	\$ 73.007.383

NOTA 10: CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Costos y Gastos por pagar	\$ 7.099.084	\$ 16.369.749
Convenio PNUD	\$ 48.107.059	\$ 106.738.100
Convenio CHEMONICS	\$ 0	\$ 73.553.443
TOTAL	\$ 55.206.143	\$ 196.661.292

Convenio PNUD corresponde a ingresos recibidos para terceros que fueron adjudicados a finales de octubre de 2021 con la firma del acuerdo de subvención SBV 47611 de bajo valor. Al 31 de diciembre se cuenta con la entrega de tres productos, el primero correspondiente al Tramo 1 por \$ \$81.854.968, el segundo (Tramo 2) por \$105.458.208 y el tercero (Tramo 3) por \$105.458.208, para un total facturado de \$292.771.384.

Nota 11: PASIVOS POR IMPUESTOS.

Corresponde a retenciones y los pasivos por impuestos corrientes. La CORPORACION está catalogada como contribuyente del Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta y para su permanencia, debe cumplir con los lineamientos del Art. 364-5 del Estatuto Tributario en concordancia con el D.R. 2150 del 2017

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Retención en la Fuente	\$ 5.949.024	\$ 9.870.599
Impto. sobre las Ventas por pag	\$ 175.072	\$ 1.170.000
Provisión Impuesto Renta	\$ 0	\$ 7.245.000
TOTAL	\$ 6.124.096	\$ 18.285.599

NOTA 12: FONDO PATRIMONIAL

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Fondo Social	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000
Donaciones en dinero	\$ 46.000.000	\$ 40.000.000
Excedente del ejercicio (1)	\$ 207.028.549	\$ 26.931.670
Excedente de ejercicios anteriores	\$ 26.931.670	\$ 0
TOTAL	\$ 281.960.219	\$ 68.931.670

El fondo social corresponde a los valores registrados en el momento de creación de la Corporación.

Las donaciones en dinero corresponden a las donaciones recibidas con destinación específica.

El excedente neto al 31 de diciembre de 2021, por \$207.028.549 y que se generó por la donación en activos fijos (equipos e implementos para

uso en nuestra actividad), realizada por CHEMONICS, será reinvertido en la actividad meritoria, específicamente para el funcionamiento operativo y administrativo de la corporación durante la vida útil de los activos.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ingresos Financieros son producto de intereses generados en cuentas de ahorro y fiducuenta.

Otros ingresos corresponden a los valores por conceptos diferentes al desarrollo del objeto social, específicamente a los aportes que hacen los corporados y recuperación de gastos.

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Prestación de Servicios Sector Minero subk-0022 (1)	\$ 32.748.762	\$ 112.000.000
Actividades de Intermediación, Corretaje y Asistencia Técnica (2)	\$ 77.243.469	\$ 0
Actividades de Asociac-Minimis (3)	\$ 126.430.705	\$ 0
Donaciones en Especie (4)	\$ 328.752.365	\$ 0
Ingresos Financieros	\$ 525.248	\$ 945.993
Otros ingresos	\$ 16.906.212	\$ 4.476.188
TOTAL INGRESOS	\$ 582.606.761	\$ 117.422.181

- 1) Los ingresos corresponden a subcontrato con Chemonics para el acompañamiento del programa Oro legal.



- 2) Contrato de corretaje, donde la Corporación hace de intermediario en la compra-venta de minerales de interés de GBG, realizando las gestiones comerciales necesarias para la celebración de contratos de compra-venta y/o suministro de minerales extraídos.
- 3) Una tasa de recuperación del 10% (mínimis) al cierre del convenio con Chemonics.
- 4) Donación en activos fijos realizada por Chemonics al cierre del programa oro legal y activos que se están utilizando en el funcionamiento operativo y administrativo de la Corporación.

NOTA 14. COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Los Costos y Gastos son los decrementos en los beneficios por concepto del valor honorarios, servicios, y demás partidas necesarias para el funcionamiento de la Corporación. Los Costos y Gastos se reconocen por su respectivo valor nominal, en el momento en que se realizan, cuando se reciben los servicios o se causan los gastos conforme a los contratos y normas vigentes en cada caso.

Los Costos y gastos se discriminan de la siguiente forma:

Costos de Operación

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Mano de obra	3.449.912,00	4.975.381,00

Honorarios	5.156.233,00	44.475.697,00
Impuestos	0,00	7.439.455,00
Arrendamientos	0,00	360.000,00
Costos por servicios	110.604.391,00	3.429.900,00
Gtos mantmto y reparaciones	360.000,00	1.262.136,00
adecuación e instalación	40.000,00	0,00
Gastos de viajes	30.460.880,37	5.488.764,00
Gastos diversos	3.252.464,00	1.986.500,00
TOTAL COSTO DE OPERACIÓN	153.323.880,37	69.417.833,00

Gastos de Operación

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Gastos del personal	8.936.539,00	1.618.991,00
Gastos honorarios de admón.	24.890.680,00	2.320.717,00
Impuestos	5.024.415,43	3.469.219,00
Arrendamientos	7.200.000,00	0,00
Seguros	594.804,00	0,00
Gastos por servicios	42.318.264,29	0,00
Gastos legales	2.952.251,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones	1.375.471,00	0,00
Adecuación e instalación	3.607.059,00	0,00
Gastos de viajes	1.129.000,00	10.000,00
Depreciaciones	117.190.926,00	0,00
Gastos diversos	2.233.136,00	223.415,00
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	217.452.545,72	7.642.342,00

Gastos Financieros y Otros Gastos

DESCRIPCIÓN	2021	2020
Gastos financieros	3.676.454,47	6.181.987,00

Perdida en venta y retiro de bienes	86.769,10	0,00
Gastos extraordinarios	227.150,00	0,00
Gastos diversos	335.412,70	3.349,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	4.325.786	6.185.336,00

15. Impuesto sobre los excedentes

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro y según el artículo 358 del E.T. que determina: *“El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo 357, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad”*. Solo se calculó el impuesto de renta por los egresos no procedentes, generando un impuesto a cargo de \$476.000.

Hechos ocurridos después del período que se informa.

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de los Estados Financieros de LA CORPORACION.



LUIS DAVID POSADA ROLDAN
Representante Legal

BERTHA CECILIA MONTOYA LOPEZ
Contadora Pública TP150214T
En repres. de SUEMPRESA CI S.A.S.