

CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	4
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS	5
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	6
NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL	7
NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	7
NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	11
NOTA 4: OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12
NOTA 5: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	12
NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR	13
NOTA 7: IMPUESTOS POR PAGAR.....	13
NOTA 8: BENEFICIOS A EMPLEADOS	14
NOTA 9: ACTIVOS NETOS.....	14
NOTA 10: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	15
NOTA 11: GASTOS OPERATIVOS Y DE ADMINISTRACIÓN	15
NOTA 12: OTROS INGRESOS.....	16
NOTA 13: OTROS GASTOS	17
CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA ASOCIACION GRUPO RETORNA	18

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La ASOCIACIÓN GRUPO RETORNA es una entidad sin ánimo de lucro, constituida por acta Número SIN NUM del 30 de abril de 2018 otorgado en asamblea general, inscrita en la cámara de comercio de Bogotá el 16 de mayo de 2018 bajo el número 00304729 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

Objeto:

La Asociación persigue fines de interés o utilidad común y el mejoramiento de la calidad de vida, a través de la protección y cuidado del medio ambiente asociando iniciativas Posconsumo con el fin de consolidar una estrategia integral de gestión ambiental desde el principio de responsabilidad extendida del productor, en cumplimiento colectivo a las obligaciones establecidas por la normatividad ambiental vigente conforme al numeral sexto del artículo 359 E.T.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros de La asociación han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) a corte 31 de diciembre de 2021 y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros fueron preparados bajo conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, por lo que estos estados financieros cumplen en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para pymes emitido por el IASB en el año 2009

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición

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

a. Supuestos contables

La Asociación estructura sus estados financieros bajo los supuestos contables descritos a continuación:

- ✓ Base de acumulación (o devengo)

La Asociación, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

- ✓ Negocio en marcha

La Asociación preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la Asociación, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

b. Bases de medición

La Asociación para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

- ✓ Costo histórico

Para los activos de la Asociación, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la Asociación, el costo histórico se registrará por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

- ✓ Valor razonable

La Asociación reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor

interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

c. Características cualitativas

La Asociación, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la Asociación y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

✓ Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

✓ Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades en la toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

✓ Materialidad o importancia relativa

La información es material, y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

✓ Fiabilidad

La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que

represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

✓ La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

✓ Prudencia

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

✓ Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia

✓ Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la Asociación, a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

✓ Oportunidad

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable.

✓ Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información, deben exceder los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia, disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

d. Moneda funcional

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Los saldos presentados en el estado de situación financiera del efectivo y equivalente al efectivo, son aquellas transacciones medidos al costo de la transacción, reconocidos por un periodo de vencimiento no mayor a 90 días y su composición es la siguiente:

	2.024	2.023
CAJA MENOR	300.000.00	300.000.00
BANCOS	36.767.726,49	126.668.250.74
DERECHOS FIDUCIARIOS	425.538.946,36	462.453.949,01
TOTAL	462.606.672,85	589.422.199,75

NOTA 4: OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2.024	2.023
CUENTA POR COBRAR	21.564.447,00	0,00
ANTICIPOS Y AVANCES	0,00	1.029.973,00
TOTAL	1.029.973,00	1.029.973,00

No se cuentan con anticipos y avances para el año 2024, solo las cuentas por cobrar.

NOTA 5: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

	2.024	2.023
EQUIPO DE OFICINA	4.740.841,00	16.736.141,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	22.901.900,00	23.972.900,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-20.880.481,00	-31.445.405,00
TOTAL	6.762.260,00	9.263.636,00

	2.024	2.023
SALDO INICIAL	31.445.405,00	28.944.029,00
BAJAS	11.995.300,00	0,00
ADQUISICION	0,00	0,00
DEPRECIACION	2.501.376,00	2.501.376,00
TOTAL	20.880.481,00	31.445.405,00

La base de medición realizada para los equipos de cómputo es por su valor de transacción, se estableció que el método de depreciación utilizado para la propiedad, planta y equipo es línea recta, en el caso de los equipos de cómputo su vida útil se tomó para tres años, para equipo de oficina (servidor) su vida útil se tomó para cinco años y a la fecha de este informe no se presenta ningún deterioro para la propiedad, planta y equipo.

NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR

	2.024	2.023
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.024.053,00	5.004.148,00
RETENCIONES EN LA FUENTE (1)	1.344.000,00	1.412.000,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RET (2)	375.000,00	307.000,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA (3)	4.137.200,00	6.572.200,00
TOTAL	10.315.253,00	10.860.348,00

1. Corresponde a las retenciones a título de renta realizadas en el mes de diciembre del 2024.
2. Corresponde a las retenciones de industria y comercio realizadas en el VI bimestre del 2024.
3. Correspondiente a la planilla de aportes parafiscales del mes de diciembre de 2024.

NOTA 7: IMPUESTOS POR PAGAR

	2.024	2.023
IMPUESTO DE IVA POR PAGAR	10.588.000,00	25.314.580,00
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3.251.000,00	4.293.000,00
TOTAL	13.839.000,00	29.607.580,00

Comprende el impuesto a las ventas del 3er cuatrimestre y el impuesto de industria y comercio de la vigencia 2024.

NOTA 8: BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2.024	2.023
SALARIOS POR PAGAR	0,00	65.000,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	10.387.717,00	5.291.697,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.108.607,00	635.003,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	6.586.200,00	3.637.581,00
TOTAL	18.082.524,00	9.629.281,00

La Asociación reconoce los gastos de nómina en el estado de resultado integral y realiza el pago de la misma con una periodicidad quincenal, los beneficios a empleados relacionados corresponden a las prestaciones sociales causadas en el periodo 2024.

NOTA 9: ACTIVOS NETOS

	2.024	2.023
APORTES SOCIALES	6.000.000,00	6.000.000,00
EXCEDENTE ACUMULADOS	434.808.566,75	414.145.726,33
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	7.888.036,10	129.473.073,00
TOTAL	448.696.602,85	549.618.799,33

Los activos netos de la Asociación están compuestos por los aportes de su constitución y de los excedentes del año en curso.

De los excedentes del año 2021 ejecutados durante la vigencia del 2024 en el desarrollo del objeto social de la Asociación Grupo Retorna, se utilizaron los siguientes rubros:

Publicidad	\$70.159.094,00
Educación	\$22.305.700,00
Equipos y comunicaciones	\$ 5.859.900,00
Total	\$108.810.233,00

NOTA 10: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2.024	2.023
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ASOCIACION	375.541.007,00	490.361.963,00
DEVOLUCIONES EN VENTAS	(18.617.925)	(23.895.612,00)
TOTAL	356.923.082,00	466.466.351,00

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la cuota de sostenimiento y de servicios de educación y alianzas en el curso normal de las operaciones.

NOTA 11: GASTOS OPERATIVOS Y DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	2.024	2.023
GASTOS DE PERSONAL (1)	248.611.739,00	200.616.737,00
HONORARIOS (2)	22.239.600,00	19.771.200,00
IMPUESTOS (3)	7.060.106,92	8.652.835,23
ARRENDAMIENTOS (4)	58.679.663,00	49.261.316,00
SERVICIOS (5)	12.565.941,00	70.218.599,00
GASTOS LEGALES (6)	6.288.840,00	2.157.302,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES (7)	8.510.000,00	15.629.520,00
ADECUACION E INSTALACION	2.874.425,00	0
GASTOS DE VIAJE (8)	7.705.386,00	2.954.745,00
DEPRECIACIONES (9)	2.501.376,00	2.501.376,00
DIVERSOS (10)	13.454.704,00	26.077.248,00
TOTAL	390.491.780,92	397.840.878,23

1. Corresponden a los gastos de nómina, prestaciones sociales y aportes parafiscales de las personas vinculadas laboralmente a la Asociación.
2. Comprende los gastos por Asesoría Jurídica y la financiera administrativa.
3. Obedece al gasto por concepto de Impuesto de Industria y Comercio – ICA avisos y tableros (63,55%), Gravamen al movimiento financiero – GMF (4x1000) (32,50%), Impuesto al consumo (3.63%), otros impuestos y contribuciones (0.32%).
4. Corresponde a los gastos generados por el arrendamiento de la oficina 1004 en el Centro Comercial Avenida Chile.
5. Los servicios están compuestos por Publicaciones y Publicidad (6.09%), Servicios administrativos (6.37%), Energía eléctrica (8.64%), telefonía (17.37%) transportes fletes y acarreos (15.68%), Aseo y Vigilancia (12.71%) y otros gastos menores (9.02%)
6. Compuesto por los gastos de renovación de la matrícula mercantil, los certificados de existencia y representación legal y otros trámites de registro.
7. Correspondiente al mantenimiento de las oficinas, y equipo tecnológico.
8. Los gastos de viaje comprende los tiquetes, manutención y estadía por las campañas y gestión institucional realizadas en otras ciudades.
9. Correspondiente al reconocimiento del gasto por el uso de los activos fijos de la Asociación.
10. Compuestos por reuniones operativas (0.53%), papelería (14.10%), transportes de buses y taxis (34.89%), activos fungibles (23,55%), compra de elementos de aseo y cafetería (2.83%), alimentación en restaurantes y cafeterías (21.11%), y otros gastos menores (3.00%).

NOTA 12: OTROS INGRESOS

Los otros ingresos a 31 de diciembre comprenden:

	2.024	2.023
FINANCIEROS (1)	40.644.886,33	60.021.573,45
RECUPERACIONES (2)	7.381.082,00	5.700.000,00
DEVOLUCIONES	(1.027.758,00)	0
INCAPACIDADES - DIVERSOS (3)	4,634,60	286,764,06
TOTAL	47.002.844,93	66.008.337,51

1. Comprende el rendimiento generado por el fideicomiso en moneda nacional.

2. Corresponde a la facturación por el recobro de gastos individuales para las corporaciones asociadas.
3. Comprenden los ingresos generados en ajuste al peso de las declaraciones tributarias.

NOTA 13: OTROS GASTOS

La asociación incurrió en otros gastos dentro del giro ordinario de sus actividades:

	2.024	2.023
FINANCIEROS (1)	5.519.725,53	4.950.206,86
GASTOS EXTRAORDINARIOS (2)	22.925,00	104.768,00
GASTOS DIVERSOS (3)	3.459,38	105.762,00
TOTAL	5.519.725,53	5.160.736,86

1. Los gastos financieros comprenden las comisiones bancarias de la cuenta corriente y de la cuenta fiduciaria.
2. Comprende los impuestos asumidos en unas transacciones con personas naturales.
3. Los gastos diversos pertenecen al ajuste al peso en las declaraciones tributarias.

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA ASOCIACION GRUPO RETORNA

Señores: Asamblea General de Asociados
Asociación Grupo Retorna.

Nosotros Edgar Fernando Erazo Camacho como Representante Legal y William Enrique Cartagena Vanegas en calidad de Contador de la Asociación Grupo Retorna:

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado del resultado integral, el estado de cambios en los activos netos y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Asociación a 31 de diciembre de 2024, además:

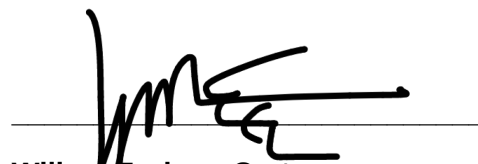
- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Bogotá a los 20 días del mes de febrero de 2025

Cordialmente,



Edgar Fernando Erazo Camacho
Representante Legal


William Enrique Cartagena
Contador
Tarjeta Profesional No.103207 - T