



¡Tu mejor acción es la devolución!



ESTADOS
FINANCIEROS

20
22

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: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	11
NOTA 5: OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12
NOTA 6: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	12
NOTA 7: CUENTAS POR PAGAR	13
NOTA 8: IMPUESTOS POR PAGAR.....	14
NOTA 9: BENEFICIOS A EMPLEADOS	14
NOTA 10: ACTIVOS NETOS.....	14
NOTA 11: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	15
NOTA 12: GASTOS OPERATIVOS Y DE ADMINISTRACIÓN	15
NOTA 13: OTROS INGRESOS.....	17
NOTA 14: OTROS GASTOS	17
NOTA 15: IMPUESTO A LAS GANANCIAS	18
NOTA 16: ESTADO JURÍDICO DE LA COPORACIÓN.....	18
CERFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS	19
DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL	21





CORPORACIÓN PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMÉSTICOS DE COLOMBIA

NIT. 900.702.959-5

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE 2022

(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

		Diciembre 2022	Diciembre 2021			Diciembre 2022	Diciembre 2021
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	(Nota 3)	\$ 91.218.554	\$ 75.155.387	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(Nota 7)	\$ 18.947.161	\$ 16.384.718
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	(Nota 4)	\$ 35.518.900	\$ 67.111.837	IMPUESTOS POR PAGAR	(Nota 8)	\$ 7.498.100	\$ 6.461.000
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(Nota 5)	\$ 1.682.423	\$ -	BENEFICIOS A EMPLEADOS	(Nota 9)	\$ 3.733.800	\$ 3.090.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 128.419.877,39	\$ 142.267.224,30	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 30.179.060,46	\$ 25.935.718,00
ACTIVO NO CORRIENTE (Nota 6)				TOTAL PASIVO			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ -	\$ -	TOTAL PASIVO		\$ 30.179.060,46	\$ 25.935.718,00
EQUIPO DE OFICINA		\$ 653.375	\$ 653.375	ACTIVOS NETOS (Nota 10)			
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		\$ 9.524.900	\$ 6.825.000	APORTES SOCIALES		\$ 20.000.000	\$ 20.000.000
DEPRECIACION ACUMULADA		-\$ 10.178.275	-\$ 7.478.375	EXCEDENTES DEL EJERCICIO		\$ 78.240.817	\$ 96.331.506
EXCEDENTES ACUMULADOS		\$ -	\$ -	EXCEDENTES ACUMULADOS		\$ -	\$ -
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ -	\$ -	TOTAL ACTIVOS NETOS		\$ 98.240.817	\$ 116.331.506
TOTAL ACTIVO		\$ 128.419.877	\$ 142.267.224	TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		\$ 128.419.877	\$ 142.267.224

KIMBERLYN GONZÁLEZ GUEVARA
REPRESENTANTE LEGAL

HELVER HERNANDO MISNAZA ANGULO
CONTADOR
TP 159032-T

Designado por GM Asesores Empresariales S.A.S

JOSE DAVID CASTRO CEVERICHE
REVISOR FISCAL
TP 144161-T

Designado por Taxolutions Colombia S.A.S

CORPORACION PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMÉSTICOS DE COLOMBIA

NIT. 900.702.959-5

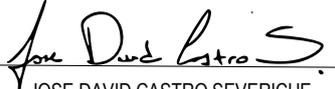
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ENTRE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2022
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)



			Diciembre 2022		Diciembre 2021
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
(+)	INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ASOCIACION	(Nota 11)	\$	449.261.464	\$ 421.600.255
(-)	GASTOS OPERATIVOS Y DE ADMINISTRACION	(Nota 12)	\$	371.901.213	\$ 328.362.883
(=)	RESULTADO BRUTO OPERACIONAL		\$	77.360.251	\$ 93.237.372
ACTIVIDADES NO OPERACIONALES					
(+)	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	(Nota 13)	\$	3.865.883	\$ 5.881.901
(-)	GASTOS FINANCIEROS	(Nota 14)	\$	2.249.148	\$ 2.237.656
(-)	OTROS GASTOS	(Nota 14)	\$	585.168	\$ 27.009
(=)	RESULTADO BRUTO NO OPERACIONAL		\$	1.031.566	\$ 3.617.236
(-)	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	(Nota 15)	\$	151.000	\$ 523.102
PARTIDA DE OTRO RESULTADO INTEGRAL					
(=)	EXCEDENTE DEL PERIODO		\$	78.240.817	\$ 96.331.506


KIMBERLYN GONZÁLEZ GUEVARA
REPRESENTANTE LEGAL


HELVER HERNANDO MISNAZA ANGULO
CONTADOR
159032-T
Designado por GM Asesores Empresariales S.A.S


JOSE DAVID CASTRO SEVERICHE
REVISOR FISCAL
TP 144161-T
Designado por Taxolutions Colombia S.A.S

**CORPORACIÓN PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMÉSTICOS
DE COLOMBIA**

NIT. 900.702.959-5

**Flujo de Efectivo a Diciembre de 2022
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)
METODO INDIRECTO**



	Año 2022	Año 2021
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 78.240.817	\$ 96.331.506
DEPRECIACION	\$ 2.699.900	\$ 0
DETERIORO CARTERA DE CLIENTES	\$ 0	\$ 0
RECUPERACIÓN POR DETERIORO DE CARTERA	\$ 0	-\$ 1.770.510
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 0	\$ 354.102
EXCEDENTES AJUSTADOS	\$ 80.940.717	\$ 94.915.098
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$ 62.177.650	-\$ 194.629.369
VARIACION EN CUENTAS POR COBRAR	\$ 29.910.514	-\$ 60.520.285
VARIACION EN CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.562.443	\$ 2.982.221
VARIACION EN EMPLEADOS	\$ 643.800	\$ 2.848.206
VARIACION EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 0	-\$ 2.732.184
VARIACION EN IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1.037.100	\$ 1.595.000
EJECUCION DE EXCEDENTES	-\$ 96.331.506	-\$ 138.802.328
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$ 2.699.900	\$ 0
COMPRA PPyE	-\$ 2.699.900	\$ 0
COMPRA DE INVERSION	\$ 0	\$ 0
VENTA DE PPyE	\$ 0	\$ 0
VENTA DE INVERSIONES	\$ 0	\$ 0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ 0	\$ 0
NUEVAS OBLIGACIONES LP	\$ 0	\$ 0
PAGO OBLIGACIONES	\$ 0	\$ 0
CAPITAL SOCIAL	\$ 0	\$ 0
ASIGNACIONES PERMANENTES	\$ 0	\$ 0
VENTA DE INVERSIONES	\$ 0	\$ 0
AUMENTO (DISMINUCION DEL EFECTIVO)	\$ 16.063.167	-\$ 99.714.271
SALDO INICIAL DE EFECTIVO	\$ 75.155.387	\$ 174.869.658
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 91.218.554	\$ 75.155.387


KIMBERLYN GONZÁLEZ GUEVARA
REPRESENTANTE LEGAL


HELVER HERNANDO MISNAZA ANGULO
CONTADOR
TP 159032-T
Designado por GM Asesores Empresariales S.A.S


JOSE DAVID CASTRO SEVERICHE
REVISOR FISCAL
TP 144161-T
Designado por Taxolutions Colombia S.A.S

CORPORACIÓN PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMÉSTICOS DE COLOMBIA

NIT. 900.702.959-5

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)



Concepto	Saldo a		Movimiento del año 2022		Saldo a
	Diciembre 2021	Aumento	Disminución	Traslados	Diciembre 2022
Aportes Sociales	20.000.000		-	-	20.000.000
Resultados del Ejercicio	-	78.240.817		-	78.240.817
Resultados de Ejercicios Anteriores	96.331.506	-	96.331.506	-	-
Reservas					
Reservas	-	-	-	-	-
Total Reservas	-	-	-	-	-
TOTALES	116.331.506	78.240.817	96.331.506	-	98.240.817



 KIMBERLYN GONZÁLEZ GUEVARA
 REPRESENTANTE LEGAL



 HELVER HERNANDO MISNAZA ANGULO
 CONTADOR
 TP 159032-T
 Designado por GM Asesores Empresariales S.A.S



 JOSÉ DAVID CASTRO SEVERICHE
 REVISOR FISCAL
 TP 144161-T
 Designado por Taxolutions Colombia S.A.S

CORPORACIÓN PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS
DOMÉSTICOS DE COLOMBIA
EJECUCION PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)



Rubros.	Ppto. Año 2022	Ejecución presupuestal	% de ejecución
Fijo	\$ 398.634.520	\$ 373.026.623	94%
Administrativos	\$ 75.863.615	\$ 69.071.505	91%
Hosting y Licencias	\$ 1.880.036	\$ 1.285.330	68%
Comunicación	\$ 58.022.982	\$ 55.054.170	95%
Imprevistos	\$ 3.408.221	\$ 1.460.434	43%
Otros	\$ 1.736.244	\$ 2.130.000	123%
Laborales	\$ 208.690.407	\$ 190.212.374	91%
Gastos de Viaje	\$ 7.720.712	\$ 15.000.386	194%
Servicios Públicos y Comunicaciones	\$ 2.705.924	\$ 1.041.503	38%
Eventos y Reuniones	\$ 628.382	\$ 501.900	80%
Financiero	\$ 11.035.088	\$ 9.682.585	88%
Gastos Legales	\$ 1.716.959	\$ 1.192.750	69%
Asesorías y/o Auditorías	\$ 22.225.951	\$ 23.693.786	107%
Inversión en activos	\$ 3.000.000	\$ 2.699.900	90%
Variable	\$ 111.932.563	\$ 98.191.413	88%
Imprevistos	\$ -	\$ -	0%
Operación	\$ 111.932.563	\$ 98.191.413	88%
Total general	\$ 510.567.083	\$ 471.218.036	92,3%

NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La CORPORACIÓN PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMÉSTICOS DE COLOMBIA es una entidad sin ánimo de lucro, constituida por acta Número 001 del 13 de diciembre de 2013, otorgado en asamblea de asociados, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 13 de febrero de 2014 bajo el número 00234651 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro.

Objeto:

La Corporación 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 desarrollando y ejecutando estrategias orientadas a la reducción de la contaminación ambiental que pueda ocasionar el inadecuado manejo y disposición de los envases y empaques posconsumo de plaguicidas domésticos, tiene como objeto organizar la gestión de la recolección, tratamiento, aprovechamiento y/o disposición final de esta categoría de productos al finalizar su vida útil en cumplimiento con lo dispuesto en las normas especialmente la resolución 1675 de 2013.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros de La Corporación han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) a corte 31 de diciembre de 2022 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 Corporación estructura sus estados financieros bajo los supuestos contables descritos a continuación:

- ✓ Base de acumulación (o devengo)

La Corporación, 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 Corporación 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 Corporación, 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 Corporación 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 Corporación, 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 Corporación, 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 Corporación 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 Corporación, 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 Corporación 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 Corporación, 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 Corporación.

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 medidas al costo de la transacción, reconocidas por un periodo de vencimiento no mayor a 90 días y su composición es la siguiente:

	2022	2021
Bancos	\$ 37.979.268	\$ 75.139.777
Derechos Fiduciarios	\$ 53.239.286	\$ 15.610
TOTAL	\$ 91.218.554	\$ 75.155.387

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

	2022	2021
Clientes nacionales	\$ 35.518.900	\$ 67.111.837
TOTAL	\$ 35.518.900	\$ 67.111.837

De acuerdo con las políticas contables sobre los activos financieros la corporación realizó pruebas de deterioro de las cuentas corrientes comerciales que contaban



con una morosidad superior a los 60 días de vencimiento teniendo en cuenta los rangos relacionados a continuación.

RANGO	% DE DETERIORO
0 a 60 días	0,0%
61 a 90 días	25,0%
91 a 180 días	50,0%
181 a 360 días	75,0%
> 360	100,0%

Una vez efectuada la revisión de los saldos de cartera a 31 de diciembre de 2022 y teniendo en cuenta la premisa anterior no se evidencia la necesidad de realizar deterioro alguno.

NOTA 5: OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 1.682.423	\$ 0
TOTAL	\$ 1.682.423	\$ 0

Los anticipos de impuesto y contribuciones comprenden el anticipo de impuesto a las ventas retenido del último periodo 2022.

NOTA 6: 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:



	2022	2021
Equipo de oficina	\$ 653.375	\$ 653.375
Equipo de computación y comunicación	\$ 9.524.900	\$ 6.825.000
Depreciación acumulada	-\$ 10.178.275	-\$ 7.478.375
TOTAL	\$ 0	\$ 0

	2022	2021
Saldo Inicial	\$ 0	\$ 7.478.375
Bajas	\$ 0	\$ 0
Adquisición	\$ 2.699.900	\$ 0
Depreciación	-\$ 2.699.900	-\$ 7.478.375
TOTAL	\$ 0	\$ 0

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 y a la fecha de este informe no se presenta ningún deterioro para la propiedad, planta y equipo.

NOTA 7: CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Costos y gastos por pagar (1)	\$ 17.880.525	\$ 15.411.209
Retenciones en la fuente (2)	\$ 750.143	\$ 153.802
Impuesto a las ventas retenido	\$ 0	\$ 19.986
Impuesto de industria y comercio retenido (3)	\$ 316.493	\$ 310.321
Aportes a Sistema de seguridad social	\$ 0	\$ 489.400
TOTAL	\$ 18.947.161	\$ 16.384.718

1. Comprende los pagos pendientes por concepto de Servicios de Inspección y Recolección (5.16%), Servicios de Transporte (31.75%), Disposición final de Residuos (15.04%), Honorarios (5.59%), Publicidad y propaganda (38.07%) y Contenedores (4.40%)
2. Corresponde a las retenciones a título de renta realizadas en el mes de diciembre del 2022.
3. Corresponde a las retenciones a título del impuesto de industria y comercio realizadas en el último bimestre del 2022.



Los pasivos son de corto plazo y la antigüedad de estas cuentas por pagar no supera los 60 días por lo que no se expone a una financiación implícita. Se realiza el reconocimiento de las erogaciones generadas en el 2022 las cuales se encuentran pendientes en la recepción del documento soporte del servicio.

NOTA 8: IMPUESTOS POR PAGAR

	2022	2021
De renta y complementarios corriente	\$ 151.000	\$ 164.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$ 4.653.100	\$ 4.207.000
De Industria y Comercio	\$ 2.694.000	\$ 2.090.000
TOTAL	\$ 7.498.100	\$ 6.461.000

Los impuestos por pagar comprenden la provision del impuesto de Renta, el impuesto de industria y comercio y el impuesto a las ventas del último periodo 2022.

NOTA 9: BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2022	2021
Salarios por pagar	\$ 0	\$ 0
Cesantías	\$ 2.670.536	\$ 2.000.000
Intereses sobre cesantías	\$ 278.807	\$ 240.000
Vacaciones	\$ 784.457	\$ 850.000
TOTAL	\$ 3.733.800	\$ 3.090.000

La Corporación reconoce los gastos de nómina en el estado de resultado integral y realiza el pago de esta con una periodicidad quincenal.

NOTA 10: ACTIVOS NETOS

	2022	2021
Aportes Sociales	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000
Utilidad del ejercicio	\$ 78.240.817	\$ 96.331.506
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 98.240.817	\$ 116.331.506



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

Los excedentes correspondientes al año anterior son ejecutados durante la vigencia fiscal siguiente en el desarrollo del objeto social de la Corporación. Para el año 2022 los excedentes se destinaron en un (15.64%) a educación, promoción y difusión, (43.84%) en aportes a convenios, (40.52%) en gastos administración de fondos de personal.

NOTA 11: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2022	2021
Actividades de servicios Asociación	\$ 471.759.366	\$ 451.400.778
Devolución en Servicios	-\$ 22.497.902	-\$ 29.800.523
TOTAL	\$ 449.261.464	\$ 421.600.255

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la administración del programa en el curso normal de las operaciones.

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 ordinarios para la Corporación provienen de las empresas productoras de plaguicidas domésticos, quienes realizan aportes de acuerdo a los criterios establecidos en los estatutos y reglamento interno de la corporación con el fin de realizar la recolección posconsumo y gestión ambientalmente segura de los residuos de envases y empaques de esta categoría de productos.

NOTA 12: GASTOS OPERATIVOS Y DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Gastos de personal (1)	\$ 47.948.683	\$ 27.551.414
Honorarios (2)	\$ 55.613.786	\$ 23.266.164
Impuestos (3)	\$ 7.217.861	\$ 6.643.875



Arrendamientos (4)	\$ 4.331.400	\$ 0
Contribuciones y afiliaciones (5)	\$ 2.248.193	\$ 33.305.994
Servicios (6)	\$ 210.412.820	\$ 209.814.860
Gastos legales (7)	\$ 1.192.750	\$ 1.836.150
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 0	\$ 35.000
Gastos de viaje (8)	\$ 14.823.784	\$ 2.695.370
Depreciaciones (10)	\$ 2.699.900	\$ 0
Diversos (11)	\$ 25.412.036	\$ 23.214.055
TOTAL	\$ 371.901.213	\$ 328.362.883

1. Corresponden a los gastos de nómina, prestaciones sociales y aportes parafiscales de las personas vinculadas laboralmente a la corporación.
2. Comprende los gastos por Revisoría Fiscal (18.6%), Asesoría Jurídica (14.3%), Asesoría Financiera (42.1%), Asesoría Técnica (9.7%) y otras asesorías (15.3%)
3. Obedece al gravamen a los movimientos financieros y el impuesto de industria y comercio.
4. Comprende los gastos por almacenamiento y bodegaje de los contenedores de la corporación.
5. Pertenece a los pagos generados por el presupuesto de la Asociación Grupo Retorna y cuota anual de afiliación ANDI.
6. Los servicios están compuestos por Publicaciones Y Publicidad (19.0%), Administración De Fondos Y Personal (48.3%), Inspección Y Recolección (4.0%), Transportes Fletes Y Acarreos (13.7%), Procesamiento electrónico de datos (1.2%), Gastos operativos (12.5%) Correo, Portes Y Telegramas (0.90%) y Telefonía Celular (0.57%), y otros gastos menores (1.3%)
7. Compuesto por los gastos de renovación de registro mercantil, así como la inscripción de actas y la expedición de los certificados de existencia y representación legal
8. Comprende los gastos de viaje, manutención y tiquetes de las actividades realizadas en otras ciudades
9. Se genera por la elaboración y mantenimiento de contenedores para la recolección de residuos posconsumo de plaguicidas domésticos.
10. Corresponde al reconocimiento del gasto en el uso de los activos fijos de la corporación.



11. Compuestos Contenedores (82.26%), Taxis y Buses (7.46%), Reuniones Operativas (1.98%), Activos Fungibles (5.74%), otros gastos menores (2.56%).

NOTA 13: OTROS INGRESOS

Los otros ingresos a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Financieros (1)	\$ 3.391.928	\$ 1.095.715
Recuperaciones (2)	\$ 468.486	\$ 3.013.156
Diversos (3)	\$ 5.468	\$ 1.773.030
TOTAL	\$ 3.865.883	\$ 5.881.901

1. Comprende el rendimiento generado por el fideicomiso en moneda nacional.
2. Las recuperaciones se dieron con lugar a la facturación por concepto de gastos de campaña a otros sistemas de recolección selectiva.
3. Comprenden los ingresos generados en ajuste al peso de las declaraciones tributarias.

NOTA 14: OTROS GASTOS

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

	2022	2021
Financieros (1)	\$ 2.249.148	\$ 2.237.656
Otros Gastos (2)	\$ 585.168	\$ 27.009
TOTAL	\$ 2.834.317	\$ 2.264.665

1. Los gastos financieros comprenden comisiones de la cuenta corriente y cuenta fiduciaria.
2. Los Gastos Diversos corresponden al ajuste al peso en las declaraciones tributarias y la donación al banco de alimentos en función de una campaña.



NOTA 15: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

	2022	2021
Impuesto de renta y complementarios Vigencia Fiscal corriente (1)	\$ 151.000	\$ 164.000
Impuesto de renta y complementarios Vigencia Fiscal Anterior	\$ 0	\$ 5.000
Impuesto de renta Diferido (2)	\$ 0	\$ 354.102
TOTAL	\$ 151.000	\$ 523.102

1. El impuesto a las ganancias comprende el impuesto de renta y complementarios en Colombia; se da en función de los gastos no procedentes taxativamente nombrados en la normatividad tributaria para el régimen tributario especial vigente.
2. Para el periodo 2022 la corporación no presenta diferencias temporarias entre los activos y los pasivos fiscales aplicados a la tarifa tributaria vigente para las ESAL.

NOTA 16: ESTADO JURÍDICO DE LA COPORACIÓN

La corporación a 31 de diciembre de 2022 no tiene ningún pleito, litigio, reclamación, pasivo o contingencia pendiente de resolución, bien sea civil, mercantil, penal, fiscal y/o laboral.



CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA CORPORACIÓN PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMÉSTICOS DE COLOMBIA

Señores: Asamblea General de Asociados

Corporación Para el manejo Posconsumo de Plaguicidas Domésticos de Colombia.

Nosotros, Kimberlyn González Guevara como Representante Legal y Helver Hernando Misnaza Angulo, en calidad de Contador de la Corporación Para el Manejo Posconsumo de Plaguicidas Domésticos de Colombia:

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, 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 Corporación a 31 de diciembre de 2022, 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 a 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.

Expedido en Bogotá a los 01 días del mes de febrero de 2023

Cordialmente,



Kimberlyn González Guevara
Representante Legal



Helver Hernando Misnaza Angulo
Contador General
Tarjeta Profesional No.159032 T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores

CORPORACION PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMESTICOS DE COLOMBIA

Asamblea General de Asociados

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la **CORPORACION PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMESTICOS DE COLOMBIA**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en los activos netos y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros individuales libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros individuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros individuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros individuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros individuales.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Otros Asuntos

Los estados financieros individuales bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **CORPORACION PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMESTICOS DE COLOMBIA**, a 31 de diciembre 2022, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe de fecha 24 de febrero del 2023, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

La contabilidad de la **CORPORACION PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMESTICOS DE COLOMBIA** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

- A. La contabilidad de la **CORPORACION PARA EL MANEJO POSCONSUMO DE PLAGUICIDAS DOMESTICOS DE COLOMBIA** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- B. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de asociados.
- C. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente.
- D. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
- E. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- F. La entidad ha cumplido con las normas relativas a los derechos de autor y demás normas concordantes.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea **y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la corporación o de terceros que estén en su poder**, emití un informe separado de fecha 24 de febrero de 2023, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



JOSE DAVID CASTRO SEVERICHE

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 144161-T

Designado por Tax Solutions Colombia S.A.S

Bogotá 28 de Febrero del 2023