



VITAL
Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas
NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

CORPORACIÓN MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL

Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de
Diciembre de 2020 y 2019 e Informe del Revisor Fiscal



Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia
Tels. +57 1 245 7281 1 +57 1 320 6229

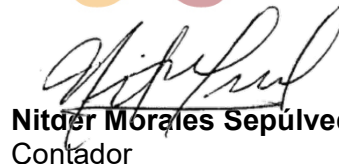


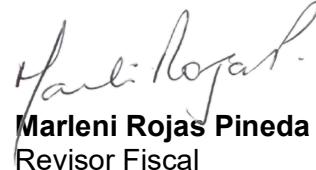
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	595.861.274	199.009.347
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	127.104.015	269.896.199
Activos por impuestos corrientes	8	21.667.911	73.306.081
Otros activos	9	19.860.024	9.235.111
		764.493.224	551.446.738
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar no corriente	7	96.909.375	141.139.570
Propiedades, planta y equipo	10	15.680.445	22.846.683
		112.589.820	163.986.253
TOTAL ACTIVO		877.083.044	715.432.991
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	11	0	2.088.558
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	2.821.073	45.839.894
Beneficios a los empleados	12	15.610.452	17.174.460
Otros Impuestos	12	6.849.621	36.519.632
Otros pasivos no financieros	14	103.921.158	179.134.102
		129.202.304	280.756.646
TOTAL PASIVO		129.202.304	280.756.646
ACTIVOS NETOS			
Resultado del ejercicio	15	313.204.395	39.035.479
Aportes no reembolsables	16	434.676.345	395.640.866
TOTAL ACTIVOS NETOS		747.880.740	434.676.345
TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		877.083.044	715.432.991

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Nitder Morales Sepúlveda
Contador
Tarjeta Profesional No. 164368-T
(Ver certificación adjunta)


Marleni Rojas Pineda
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 38191-T
(Ver informe adjunto)

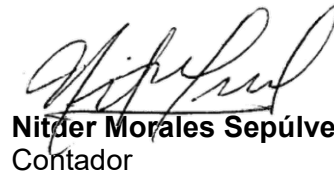



ESTADO DE ACTIVIDADES

	Notas	Año terminado al 31 de diciembre	
		2020	2019
Ingresos ordinarios	16	1.494.847.103	1.769.107.303
Otros ingresos de actividades ordinarias	16	394.297.250	974.643.933
Total Ingresos		1.889.144.353	2.743.751.236
Costo de proyectos	17	(944.480.442)	(1.538.382.637)
Costo de ventas	17	(304.692.010)	(742.106.520)
Exceso de Ingresos sobre los costos		639.971.901	463.262.079
Gastos de administración	17	(338.424.858)	(415.037.230)
Otros gastos (ingresos), neto	18	7.451.457	(1.033.369)
Exceso de Ingresos sobre los gastos		308.998.500	47.191.480
Costos (ingresos) financieros	19	4.205.895	(8.156.001)
Exceso de Ingresos sobre los costos financieros		313.204.395	39.035.479
Provisión para impuesto sobre la renta		0	0
Exceso Neto		313.204.395	39.035.479
Otro Resultado Integral		0	0
Total Otro Resultado Integral, Neto de Impuestos		0	0
Resultado Integral Total		313.204.395	39.035.479

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Nitder Morales Sepúlveda
Contador
Tarjeta Profesional No. 164368-T
(Ver certificación adjunta)


Marleni Rojas Pineda
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 38191-T
(Ver informe adjunto)




ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 1 de enero de 2019	47.713.416	347.927.450	395.640.866
Resultado del ejercicio	39.035.479		39.035.479
Traslados	(47.713.416)	47.713.416	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	39.035.479	395.640.866	434.676.345
Resultado del ejercicio	313.204.395		313.204.395
Traslado	(39.035.479)	39.035.479	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	313.204.395	434.676.345	747.880.740


Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.



Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Nizier Moyales Sepúlveda
Contador
Tarjeta Profesional No. 164368-T
(Ver certificación adjunta)





Marleni Rojas Pineda
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 38191-T
(Ver informe adjunto)


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Notas	Año terminado el 31 de Diciembre 2020	Año terminado el 31 de Diciembre 2019
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Utilidad neta del año	15	313.204.395	39.035.479
Ajustadas por:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	10-17	6.359.398	3.288.012
Amortización de intangibles	17	0	2.274.056
Utilidad/perdida en venta de propiedad planta y equipos		(5.070.348)	0
Cambios en el capital de trabajo			
Cuentas por cobrar	7	187.022.379	(87.077.090)
Otros activos	9	(10.624.913)	(2.970.097)
Cuentas por pagar	12	(21.674.869)	14.784.071
Beneficios a los empleados	12	(1.564.008)	2.931.600
Otros pasivos no financieros	14	(75.212.944)	(20.684.925)
Efectivo neto generado por las operaciones		392.439.089	(48.418.893)
Impuestos pagados	12	624.207	3.948.712
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación		393.063.296	(44.470.181)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	10	5.877.188	(15.906.822)
Adquisiciones de intangibles	17	0	(2.274.056)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		5.877.188	(18.180.878)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Aumento en obligaciones financieras	11	(2.088.558)	(37.282)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación		(2.088.558)	(37.282)
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	6	199.009.347	261.697.689
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6	595.861.274	199.009.347

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Nitder Morales Sepúlveda
Contador
Tarjeta Profesional No. 164368-T
(Ver certificación adjunta)


Marleni Rojas Pineda
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 38191-T
(Ver informe adjunto)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

La **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, identificada con NIT 900.325.427-1, su domicilio principal en la ciudad de Bogotá Colombia, Diagonal 45 D No. 20-73 constituida por Acta No.001 del 04 de Mayo de 2009 otorgada en Asamblea Constitutiva, Inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 23 de Noviembre de 2009 bajo el número 00164174 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro, con vigencia hasta el 2069, duración 50 años, su objeto social es “Contribuir con el desarrollo sostenible de la sociedad, la reducción de la pobreza y el mejoramiento de los medios de vida de la población rural, pobre y vulnerable a través de la prestación de servicios de microfinanzas, tecnológicos y empresariales sostenibles y sustentables”. El apoyo en la generación de ingresos y la gestión de riesgos, el acceso a activos y a alternativas para resolver las necesidades básicas de las personas, especialmente de las mujeres y sus familias. En el desarrollo de su objeto, la Corporación, además de tener la facultad para celebrar todos los actos y contratos establecidos en la Ley, puede realizar las siguientes actividades: Facilitar, restar e intermediar servicios financieros como crédito, ahorro, seguros, leasing, factoring, entre otros, así como educación financiera, para micros y pequeñas empresas y para población de bajos ingresos, pobre y vulnerable urbana y rural, a través de mecanismos, tecnologías y metodologías apropiados y de acuerdo con las características y necesidades de esta población.

Las actividades desarrolladas por la Corporación se encuentran dentro de las actividades consideradas como meritorias en el marco del artículo 359 del Estatuto Tributario dado que son de interés general y a éstas tiene acceso la comunidad.

Durante la vigencia del año 2020 y 2019 no se modificaron los Estatutos de la Corporación.

2. Bases de preparación

Los Estados Financieros de la Corporación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por la Dirección Ejecutiva, y aprobados en sesión de Asamblea General de Asociados realizada el 19 de marzo de 2021.

3. Políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Corporación ('la moneda funcional'). Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación.

3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el Estado de Resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el Estado de Resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el Estado de Resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

3.3.1.1. Clasificación

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta.

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

- a) **Activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados:** los activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) **Cuentas por cobrar y préstamos:** las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la Dirección de la Corporación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Corporación vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del Estado de Resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) **Activos financieros disponibles para la venta:** los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

muestran como activos no corrientes a menos que la Dirección tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar, préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados” se incluyen en el mismo en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del Estado de Resultados se reconocen en el Estado de Resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Corporación a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el Estado de Resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Corporación a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el Estado de Resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Corporación establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del Estado de Situación Financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Corporación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al Estado de Resultados.

3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el Estado de Situación Financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Dirección tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Corporación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 180 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el Estado de Resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Corporación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el Estado de Resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el Estado de Resultados.

Activos clasificados como disponibles para la venta

La Corporación evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Corporación utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el Estado de Resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el mismo Estado. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el Estado de Resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el mismo Estado. En el caso de los instrumentos de patrimonio, las pérdidas por deterioro reconocidas en el Estado de Resultados no se revierten en este Estado.

3.4. Inventarios

Los inventarios se determinan por el menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS). El costo de los productos incluye el precio de compra y todos los costos que se incurre para que estén listos para la venta, y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios. La Corporación realiza el control de sus ventas de productos agrícolas por medio de inventarios y son canceladas en el momento de su venta.

3.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Corporación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

futuros a la Corporación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el Estado de Resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	5 - 8 años
Muebles y equipos	3 - 5 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el Estado de Resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.6. Activos intangibles

3.6.1. Marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes

Las marcas y licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las marcas, licencias (incluyendo software) y activos intangibles asociados con clientes que se hayan adquirido en una combinación de negocios se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las marcas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas adquiridas, las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Marcas Adquiridas	10 años
Licencias (software)	1- 5 años
Activos intangibles relacionados con clientes	1- 5 años



Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

3.6.2. Costos de investigación y desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollos se reconocen como gastos a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

3.7. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines de la prueba de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.8. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Corporación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos doce (12) meses después de la fecha de reporte.

3.9. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

3.10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.11. Beneficios a los empleados

3.11.1. Pensiones

La Corporación tiene planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Corporación paga aportes fijos a una entidad separada y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el Estado de Resultados.

3.11.2. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida,



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de doce (12) meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

3.12. Otros Pasivos

Se registran los recursos para la realización de Convenios que tienen el carácter de aportes, los cuales pueden ser efectuados en dinero o en especie por las entidades intervinientes, en donde la Corporación es la encargada de la ejecución. Los aportes recibidos se reconocen mediante un crédito en la subcuenta 280512- En administración, de la cuenta 2805- recursos recibidos en administración, con débito a la correspondiente cuenta y subcuenta que recibe los recursos.

Desembolsos para la ejecución del Convenio: Los gastos o egresos imputables a la ejecución de Convenios de Cooperación se reconocen como una disminución de los recursos recibidos en administración mediante un débito a la cuenta 2805 Recursos recibidos en administración, con crédito a la correspondiente cuenta y subcuenta de la que se realiza el desembolso, en el entendido de que los conceptos de egreso no constituyen gasto o costo de la operación propia de la Corporación.

Es de precisar que la Corporación debe llevar un estricto control a nivel auxiliar de la cuenta de Recursos Recibidos en Administración, a fin de llevar en detalle el manejo del recibo y la aplicación de los recursos, para la correspondiente rendición de cuentas, siendo que el concepto de costo o gasto final lo reconoce el dueño de los aportes, con base en los respectivos soportes que sustentan los egresos. Es de observar que en los casos en que los recursos recibidos no sean ejecutados en su totalidad, se debe efectuar el correspondiente reintegro.

Donaciones o Subvenciones: Se causan como donaciones los recursos entregados por las instituciones y organismos de orden público o privado, nacionales o internacionales que se destinan para el apoyo y la ejecución de proyectos que corresponden con el objeto social de la Corporación.

Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se reconocerán como pasivo (pasivo no financiero). De acuerdo con la Sección 24 en el párrafo 24.4 literal (c).



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

3.13. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Corporación. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Corporación reconoce el ingreso cuando el importe puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entren a la Corporación y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.13.1. Ventas de bienes

La Corporación opera en diferentes regiones del país para vender sus productos. Las ventas de los bienes se reconocen cuando el control del bien pasa al cliente en el día en el que se realizó la transacción. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o a crédito.

3.13.2. Prestación de servicios

El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actividades, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un entregable específico que es mucho más significativo que el resto de las actividades acordadas, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que la misma haya sido ejecutada, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra, los costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

3.13.3. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

3.13.4. Ingresos por arrendamientos

Los ingresos por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconocen en el Estado de Resultados Integrales en línea recta durante el periodo del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos'.

3.14. Obligaciones fiscales y tributarias

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro que califica como contribuyente del régimen tributario especial previsto en el artículo 19 del Estatuto Tributario.

3.14.1. Impuesto a las ganancias

La Corporación es contribuyente del impuesto sobre la renta del régimen especial y tributa a la tarifa del 20%, sobre el beneficio neto o excedente resultante; sin embargo, si tal excedente es destinado a desarrollar su objeto social, quedará exento de dicho gravamen. Por lo tanto, no se realiza el cálculo del impuesto diferido sobre la renta.

3.15. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador tiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el Estado de Resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Corporación tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad.

3.16. Asignación de excedentes

La Corporación tiene como política la asignación de los excedentes en actividades propias de su objeto social, para lo cual se registran asignaciones permanentes; que están constituidas por el beneficio neto o excedente que se reserve para realizar inversiones en bienes o derechos, con el objeto de que sus rendimientos permitan el mantenimiento o desarrollo permanente de alguna de las actividades de su objeto social.



4. Cambios normativos

4.1. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 01 de enero de 2020 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada.

Todas las personas naturales y jurídicas que en Colombia presenten información financiera, deben aplicar los marcos normativos vigentes, teniendo en cuenta sus características propias o la aplicación voluntaria. Los cambios en la aplicación del marco contable solo pueden ocurrir una vez se hayan presentado Estados Financieros de al menos dos periodos comparativos.

El 28 de diciembre de 2018 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes, Grupo 2. Normas que deben ser aplicadas a partir del 1 de enero de 2020.

Las modificaciones son evaluadas por la Corporación para determinar sus impactos en los Estados Financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes.

En la Corporación no fue necesario aplicar las modificaciones realizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en sus políticas contables, debido a que estas no afectan el reconocimiento, la medición, valoración y presentación de los elementos de los Estados Financieros emitidos por la Corporación.

Efecto COVID en las operaciones – Durante 2020 el mundo entero sufrió los efectos de la COVID-19 que fue decretada por la Organización Mundial de la Salud como pandemia en marzo 2020. Los negocios y diferentes sectores están atravesando fuertes pérdidas en ventas y una cadena de suministros afectada por los cierres de fronteras, vuelos nacionales e internacionales y las cuarentenas impuestas por los gobiernos con la intención de controlar la propagación del virus.

Las medidas promulgadas para prevenir la transmisión del virus incluyen limitaciones al movimiento de personas, restricciones de movilidad terrestre y en otras formas de desplazamiento, cierre temporal de negocios y centros educativos y cancelación de eventos. Estas medidas están teniendo un impacto inmediato en sectores como el turismo, el transporte, el comercio y el entretenimiento. También comienza a afectar a las cadenas de suministro y producción de bienes en todo el mundo y el descenso en



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

la actividad económica está reduciendo los niveles de demanda de muchos bienes y servicios.

Si bien la Corporación presentó decrecimiento de sus ingresos totales, así mismo se paralizó la operación por efecto de las cuarentenas dictadas por el gobierno nacional, sin embargo, la Corporación continuó su negocio fundamental y pudo culminar Contratos y Convenios que tenía previstos finalizar en el periodo 2020.

La pandemia continúa en 2021 y las medidas de cada gobierno para prevenir la transmisión del virus serán proporcionales a la curva de contagios en cada región, por lo que la Corporación se mantendrá alerta a las futuras implicaciones que conlleven nuevas medidas y a su impacto en el negocio que pueden traducirse en un decrecimiento de sus ingresos.

5. Estimados contables críticos

La Dirección de la Corporación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Corporación en la preparación de los Estados Financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Corporación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Corporación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Corporación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Corporación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

5.3. Impuesto sobre la renta

La Corporación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. Al realizar el cálculo del beneficio neto de conformidad con el Art. 1.2.1.5.1.24 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria, Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 las modificaciones que trajo la Ley 1819 de 2016 al Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta y complementario, la Corporación queda exenta del impuesto de renta y no realiza provisión de dicho impuesto.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Corporación para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Corporación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Corporación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Corporación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Corporación. La Dirección utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.6. Beneficios a empleados post-empleo

La Corporación no realiza estimaciones de beneficios a empleados post-empleo, estos son determinados sobre la base de los planes de aportaciones definidas. Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales una entidad paga aportaciones fijas a una entidad separada (un fondo) y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados.

5.7. Provisiones

La Corporación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo está representado por recursos de liquidez inmediata que comprenden el disponible en caja, depósitos en bancos y otras inversiones de alta liquidez.

El siguiente es el detalle que comprende el efectivo:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Caja	350.000	350.000
Bancos nacionales	3.675.485	23.123.974
Cuentas de Ahorros	4.268.835	84.474.859
Equivalente al efectivo	587.566.954	91.060.514
	595.861.274	199.009.347



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

El efectivo en caja menor a razón de \$ 350.000 se tiene con el fin de cubrir todas aquellas erogaciones de menor cuantía que no ameritan la elaboración de cheque o transferencia bancaria.

Las cuentas corrientes y de ahorro registran un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$ 7.944.321 a diciembre 31 de 2019 de \$ 107.598.833, distribuido en once (11) cuentas bancarias de Bancolombia, destinadas para el flujo normal de sus operaciones. Las cuentas bancarias están asignadas a cada proyecto en ejecución y los recursos se encuentran disponibles hasta la duración de cada uno de ellos.

El día 04 de agosto del 2020 se realizó la apertura de una cartera colectiva "Fondo de Inversión Colectivo Abierto con Pacto de Permanencia FIDURENTA", de Valores Bancolombia, en donde la Corporación deposita \$500.000.000, con el fin de obtener un rendimiento de este instrumento financiero.

El equivalente al efectivo está compuesto por las carteras colectivas en Fiduciaria Bancolombia, por un saldo de \$587.566.954 para el año 2020, \$91.060.514 para el 2019. También es destinada para cubrir el flujo normal de sus operaciones.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Clientes nacionales	29.085.631	221.896.199
Clientes del exterior	0	0
Provisión por deterioro	0	0
Clientes Netos	29.085.631	221.896.199
Partes relacionadas corriente	48.000.000	48.000.000
Total Partes Relacionadas	48.000.000	48.000.000
Deudores varios	50.018.384	0
Provisión por deterioro	0	0
Deudores Varios Neto	50.018.385	0
Total	127.104.015	269.896.199
Porción no corriente	96.909.375	141.139.570
Total Deudores	224.013.390	411.035.769

A 31 de diciembre de 2020 el saldo de Deudores es de \$224.013.390 el cual incluye el valor de \$144.909.375 de una cuenta por cobrar a partes relacionadas, corresponde a una deuda por servicios prestados a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. y que

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

se viene amortizando con abonos mensualizados, se presenta en el Estado de Situación Financiera como cuenta por cobrar a parte relacionada la porción corriente por valor de \$48,000,000 y por \$96.909.375 se clasifica no corriente debido a que su cancelación total no se realizará en los doce meses siguientes.

En el saldo de las cuentas por cobrar a clientes nacionales también se encuentran cuentas por cobrar por la venta de productos agrícolas a Compass Group Services Colombia S.A y Cosecharte S.A.S, en el marco de los Proyectos para el Desarrollo de Proveedores Locales de servicios de catering en los municipios La Jagua de Ibirico, El Paso, Codazzi y Becerril del departamento del Cesar a través de su fortalecimiento técnico, comunitario y administrativo, por valor de \$29.085.631.

A 31 de diciembre de 2019 el saldo de Deudores era de \$411.035.769 el cual incluye el valor de \$189.139.570 de una cuenta por cobrar a partes relacionadas correspondiente a una deuda por servicios prestados a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda., la cual se amortiza con abonos mensuales y se presentó en el Estado de Situación Financiera como cuenta por cobrar a parte relacionada la porción corriente por valor de \$48.000.000 y por \$141.139.570 que se clasifica como no corriente.

En el saldo de las cuentas por cobrar a clientes nacionales se encuentran las generadas por la venta de productos agrícolas a Compass Group Services Colombia S.A en marco de los Proyectos para el desarrollo de proveedores locales de servicios de catering en los municipios La jagua de Ibirico, El Paso y Becerril del departamento del Cesar a través de su fortalecimiento técnico, comunitario y administrativo, y una factura a la Fundación Prodeco por un valor total de \$221.896.199.

La cuenta de deudores varios en el año 2020 corresponde a un préstamo realizado a la empresa Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. por valor de \$50.000.000 y un saldo de la plataforma PayU por valor de \$ 18.384 generados del piloto de Plaza Local.

8. Activos por Impuestos Corrientes

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Industria y Comercio Retenido	4.445.218	8.005.254
IVA Retenido	0	13.383.828
Saldo a favor de IVA	17.222.693	51.916.999
	21.667.911	73.306.081

A 31 diciembre del periodo 2020 la Corporación presenta saldos en activos por impuestos corrientes por valor de \$21.667.911, representado en impuesto de industria

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia
Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

y comercio retenidos por las siguientes empresas: Compass Group Services Colombia S.A con un saldo por \$4.445.218, que serán declarados en el próximo periodo en la presentación de impuesto de ICA. Así mismo la Corporación presenta un saldo a favor de IVA por valor de \$17.222.693.

A 31 diciembre del periodo 2019 la Corporación presentó saldos en activos por impuestos corrientes por valor de \$73.306.081, representado en impuesto de industria y comercio retenidos por las siguientes empresas: Banco de Comercio Exterior de Colombia Bancoldex, Compass Group Services Colombia S.A y la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia con un saldo por \$8.005.254, los que serán declarados en el próximo periodo en la presentación de impuesto de ICA. Así mismo el Banco de Comercio Exterior de Colombia Bancoldex nos practicó retención de impuestos a las ventas por valor de \$13.383.828. La Corporación presenta un saldo a favor de IVA por valor de \$51.916.999.

9. Otros Activos

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Anticipos	17.277.399	8.580.023
Licencia Taro	2.582.625	655.088
	19.860.024	9.235.111

Los otros activos están representados por los pagos anticipados, estos activos se clasifican como no financieros y se presentan en el Estado de Situación Financiera como activos corrientes por el valor desembolsado de acuerdo con la Sección 18, Párrafo 18.16.

La Corporación presenta cargos por conceptos de anticipos por valor \$17.277.399 para el 2020, que comprenden un anticipo por \$14.801.099 realizado a CAMINO RURAL S.A.S. correspondiente a un contrato de suministro en el marco del Proyecto Red Adelco relacionado como piloto de sostenibilidad, además un anticipo por \$2.000.000 a la empresa CHILI GEEKS ESTUDIO SAS para el desarrollo de una aplicación web para el control y manejo de la proveeduría de alimentos y de Plaza Local; y un anticipo por \$476.300 para la compra de productos agrícolas en el marco del Proyecto para el Desarrollo de Proveedores Locales de servicios de catering en el departamento del Cesar. Y \$8.580.023 para el 2019.

En las Secciones 2 y 18 de las NIIF para Pymes (párrafos 2.15 y 18.4 respectivamente), se puede interpretar que las licencias de uso de software pueden ser clasificadas como activos.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

La Corporación dispone de una plataforma en línea, que conecta a los grupos locales de ahorros y crédito ubicados en las zonas de ejecución del proyecto “*Capital social y emprendimiento económico rural con enfoque territorial a partir de grupos locales de ahorro y crédito en el corredor Guaviare – Meta*”; usando la aplicación móvil TaroWorks empleando datos en la nube Salesforce, por medio de la cual se realiza su sistema de supervisión y evaluación de dichos grupos. El valor de la licencia a 31 de diciembre de 2020 es de \$2.582.625 y \$655.088 para el 2019.

10. Propiedades, planta y equipo

Para el año 2020 el valor neto de las Propiedades Planta y Equipo es de \$15.680.445 por las adquisiciones de equipos necesarios para la adecuación del Centro de Recibo en Becerril. La Corporación cuenta con algunos bienes que, aunque están totalmente depreciados se encuentran todavía en uso, esto en concordancia al párrafo 79(b) de la NIC 16. En analogía a la NIIF para PYMES.

Los gastos por depreciación para los años 2020 y 2019 fueron por valor de \$4.615.890 y \$3.288.012 respectivamente, los cuales fueron cargados en los costos y gastos de administración.

El día 8 de septiembre de 2020 se realiza el retiro de maquinaria y equipos también de muebles y enseres que se encontraban en el centro de recibo y despacho del municipio de La Jagua de Ibérico, los cuales fueron entregados a la empresa Prodeco según lo estipulado en el convenio suscrito con la Fundación Prodeco y la Corporación, por lo cual se procede a dar de baja a la cuenta de maquinaria y equipos y a su respectiva depreciación acumulada generando una pérdida en retiro en propiedad planta y equipo.

Durante los años 2020 y 2019, la Corporación no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Corporación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

A continuación, se detalla el movimiento de la propiedad, planta y equipo de la compañía durante los periodos 2020 y 2019.

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Maquinaria y equipos	0	6.139.500
Muebles y equipos de oficina	26.220.678	28.478.366
Equipos de computación y comunicación	98.333.889	95.813.889
Depreciación Acumulada	-108.874.122	-107.585.072
	15.680.445	22.846.683



	Maquinaria y Equipos	Muebles y equipos de oficina	Equipos de computación y comunicación	Total
Al 1 de enero de 2019				
Costo	6.139.500	11.626.233	89.465.889	107.231.622
Depreciación Acumulada	-490.132	-7.047.728	-89.465.889	- 97.003.749
Costo neto	5.649.368	4.578.505	0	10.227.873
Movimiento 2019				
Año terminado al 31 de diciembre de 2019				
Saldo al comienzo del año	5.649.368	4.578.505	0	10.227.873
Adiciones, retiros y traslados		9.558.822	6.348.000	15.906.822
Cargo de depreciación	-1.227.912	-1.817.683	-242.417	- 3.288.012
Saldo al final del año	4.421.456	12.319.644	6.105.583	22.846.683
Al 1 de enero de 2020				
Costo	6.139.500	14.137.327	6.348.000	26.624.827
Depreciación Acumulada	-1.718.044	-1.817.683	-242.417	-3.778.144
Costo neto	4.421.456	12.319.644	6.105.583	22.846.683
Movimiento 2020				
Año terminado al 31 de diciembre de 2020				
Saldo al comienzo del año	4.421.456	12.319.644	6.108.583	22.849.683
Adiciones, retiros y traslados	-3.705.174	-1.368.174	2.520.000	-2.553.348
Cargo de depreciación	-716.282	-2.567.808	-1.331.800	-4.615.890
Saldo al final del año	0	8.383.662	7.296.783	15.680.445
Al 31 de diciembre de 2020				
Costo	4.421.456	12.319.644	8.628.583	25.369.683
Depreciación Acumulada	-4.421.456	-3.935.982	-1.331.800	-9.689.238
Costo neto	0	8.383.662	7.296.783	15.680.445

11. Pasivos financieros

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Tarjeta de Crédito Bancolombia	0	2.088.558
	0	2.088.558

Este rubro está representado principalmente en la obligación adquirida por la Corporación con la tarjeta de crédito de Bancolombia por un valor de \$0 en el 2020 y



de \$2.088.558 a 31 de diciembre de 2019, con pago el mes siguiente. Este tipo de transacción se mide al costo de la transacción.

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Costos y gastos por pagar	2.821.073	45.839.894
Beneficios a empleados	15.610.452	17.174.460
Otros Impuestos	6.849.621	36.519.632
	25.281.146	99.533.986

Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre de 2020 corresponden a retenciones en la fuente, retenciones de Ica por valor de \$2.821.073. Para el año 2019 corresponden a los siguientes rubros; cuentas por pagar a los consultores por concepto de honorarios, gastos de viajes, servicios, arrendamientos, retenciones en la fuente, retenciones de IVA, retenciones de Ica y demás gastos de la operación por valor \$45.839.894.

Beneficios a empleados: corresponden a los saldos de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2020 por valor de \$15.610.452 y \$17.174.460 en el 2019.

Otros Impuestos: en el periodo 2020 el saldo \$6.849.621 corresponde al impuesto de industria y comercio del sexto bimestre que se cancelará en el siguiente periodo, el saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde a el IVA por pagar del tercer cuatrimestre por valor de \$26.177.733 e impuesto de Industria y Comercio del sexto bimestre por valor de \$10.341.899 que se cancelará en el siguiente periodo.

13. Impuestos sobre la Renta

DEPURACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA 2020

	FISCAL	CONTABLE
Ingresos Ordinarios y Extraordinarios	1.921.094.171	1.921.094.171
(-) Ingresos No Constitutivos De Renta Ni Ganancias Ocasionales	0	0
(-) Devoluciones, Rebajas Y Descuentos	0	0
(=) Ingresos Netos	1.921.094.171	1.921.094.171
(-) Costos	(304.692.010)	(304.692.010)
(=) Renta Bruta	1.616.402.161	1.616.402.161



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

(-) Deducciones	(1.303.197.767)	(1.303.197.767)
(=) Renta Liquida	313.204.395	313.204.395
(-) Renta Exenta	313.204.395	0
Impuesto De Renta (Todo El Beneficio Neto Fiscal)	0	0

Al realizar el cálculo del beneficio neto de conformidad con el Art. 358 de la Ley 1819 de 2016, la Corporación queda exenta del impuesto de renta como se expresa el Art. 358 cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en la cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la Corporación, de este modo no se realiza provisión de dicho impuesto.

La diferencia entre las deducciones y los gastos contables corresponde a los gastos no admitidos por la Administración de Impuestos como son: el 50% del gravamen a los movimientos financieros, impuestos municipales, impuestos asumidos, donaciones entre otros.

De acuerdo con el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 19 del Estatuto Tributario, todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Los contribuyentes del Régimen Tributario Especial están sometidos a la tarifa única del veinte por ciento 20%. (Artículo 146 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 356 del ET). De acuerdo con lo indicado en el párrafo transitorio primero del artículo 19 del Estatuto Tributario, dado que la Corporación al 31 de diciembre de 2018 se encontraba clasificada dentro del Régimen Tributario Especial, continuará en este régimen y para su permanencia deberá seguir el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del ET y en el Decreto 2150 de 2017.

El artículo 1.2.1.5.1.1. del Decreto 2150 de 2017 definió permanencia como el proceso que se debe adelantar por una única vez las entidades que al 31 de diciembre de 2016 se encontraban clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial.

El artículo 356-2 indica que las entidades deberán presentar ante la DIAN, en el sistema que esta defina, la solicitud de calificación, junto con los documentos que se establezcan de conformidad con el artículo 364-5 del ET.

El artículo 364-5 del ET requiere para la calificación del Régimen Tributario Especial el registro ante el aplicativo WEB que señale la DIAN, para que el registro sea de carácter



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

público. Este registro se debe actualizar anualmente en los tres primeros meses de cada año.

El artículo 1.2.1.5.1.11. del Decreto 2150 de 2017 estableció que las entidades que al 31 de diciembre de 2016 pertenecían al Régimen Tributario Especial y que opten por la permanencia deberán presentar a más tardar solicitud el 30 de abril de 2020 cumpliendo los requisitos indicados en artículos específicos indicados más adelante y presentando la memoria económica cuando a ello hubiere lugar.

Durante el 2020 la Corporación realizó el registro y presentó ante la DIAN los documentos requeridos para la solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial. Hasta la fecha la Corporación no ha recibido pronunciamiento alguno de la DIAN, por lo tanto, se entiende que luego de la verificación de la DIAN, la Corporación ha cumplido con los requisitos apropiadamente para su permanencia en el Régimen Tributario Especial. Al pertenecer al Régimen Tributario Especial se permite que el beneficio neto o excedente fiscal determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto Tributario sea de carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria. Entre las actividades meritorias que sean de interés general y a las que tenga acceso la comunidad, definidas en el artículo 359 del ET.

Determinación del beneficio neto o excedente fiscal

Para la determinación del beneficio neto o excedente de acuerdo con el artículo 357 del ET se toma la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se resta el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social de la Corporación, incluyendo en los egresos las inversiones que se hacen en cumplimiento de este.

El procedimiento para determinar el beneficio neto o excedente se definió en el artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 2150 del 2017. En lo relacionado con los egresos incurridos y devengados para el desarrollo de la actividad meritoria, éstos serán deducibles sin que necesariamente se encuentren asociados a la realización de un ingreso. (Artículo 1.2.1.5.1.21 Egresos del Decreto 2150 de 2017).

El beneficio neto o excedente fiscal determinado según se indica anteriormente será de carácter exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria. La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra. (Incorporado mediante artículo 150 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 358 del ET).

Los excedentes serán exentos siempre y cuando la entidad se encuentre calificada dentro del RUT como entidad del Régimen Tributario Especial y cumpla con lo dispuesto en los artículos 19 y 23 del ET.

Los excedentes determinados como exentos deben estar debidamente soportados en el sistema de registro de las diferencias de los nuevos marcos normativos de contabilidad.

El representante legal, el revisor fiscal, el contador y todos los miembros del órgano de administración de la Entidad deben certificar el debido cumplimiento de los requisitos que establece la ley para ser beneficiarios de la exención prevista en el artículo 358 del ET.

Renta por comparación patrimonial: las entidades del RTE están obligadas a determinar la renta por comparación patrimonial de conformidad con lo establecido en el artículo 358-1 del Estatuto Tributario. En caso de existir diferencia patrimonial, esta se tratará como renta gravable a la tarifa del numeral 2 del artículo .1.2.1.5.1.36 del Decreto 2150 de 2017, a menos que el contribuyente demuestre que el aumento patrimonial obedece a causas justificativas.

14. Otros pasivos no financieros

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Ingresos recibidos por anticipado Donaciones	103.921.158	173.966.248
Anticipos y avances recibidos	0	5.167.854
	103.921.158	179.134.102

El saldo a 31 de diciembre de 2020 y 2019 del rubro otros pasivos no financieros, está conformado por las donaciones que se difieren durante el periodo de ejecución de los proyectos financiados por estas mismas y anticipos recibidos de convenios de cooperación. Por valor de \$103.921.158, en el 2020, y \$179.134.102 en el 2019.

Ingresos recibidos por anticipado donaciones: Se causan como donaciones y aportes el efectivo entregado por las instituciones y organismos de orden público o privado, nacionales o internacionales, que se destinan para el apoyo a la ejecución de proyectos enmarcados en las actividades del objeto social de la Corporación. A 31 de diciembre de 2020 el saldo es por valor de \$103.921.158. Este valor de ingresos recibidos por anticipado bajo el ejercicio de la prudencia se contabilizará en periodos futuros en el ingreso.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Anticipos y Avances: a 31 de diciembre de 2020 el saldo es cero pues el Convenio Estándar con ARD finalizó el 4 de octubre del 2020. En el año 2019 el saldo fue de \$5.167.854 del anticipo No. 16 del Acuerdo Estándar de Subvención firmado el 4 de septiembre con ARD INC SUCURSAL COLOMBIA en el Programa CDLO y la Corporación por valor total de \$1.340.000.000 con el fin de desarrollar el Programa “Capital social y empoderamiento económico rural con enfoque territorial a partir de grupos locales de ahorro y crédito en el corredor Guaviare – Meta”.

15. Activos Netos

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Excedente del Ejercicio	313.204.395	39.035.479
Aportes no reembolsables	434.676.345	395.640.866
TOTAL	747.880.740	434.676.345

Los Activos netos de la Corporación a 31 de diciembre de 2020 son de \$747.880.740, compuestos por el excedente del ejercicio por valor de \$313.204.395 y aportes no reembolsables por valor de \$434.676.345.

Los Activos netos de la Corporación a 31 de diciembre de 2019 son de \$434.676.345, y están compuestos por excedentes del ejercicio por valor de \$39.035.479 y aportes no reembolsables por valor \$395.640.866 de los resultados anteriores que acuerdo con la Ley Colombiana las corporaciones deben destinar en el año siguiente, a programas que desarrollen el objeto social para que el beneficio neto tenga carácter de exento.

16. Ingresos ordinarios y otros ingresos

	2020	2019
Ingresos por ventas	394.297.250	974.643.933
Honorarios	670.083.813	923.468.919
Ejecución de Proyectos	590.770.994	703.186.604
Donaciones	108.677.220	142.451.780
Otros ingresos de actividades ordinarias	125.315.077	136.631
TOTAL	1.889.144.354	2.743.887.867

Ventas de productos: ingresos por el desarrollo del Convenio celebrado con la Fundación Prodeco por ventas de productos agrícolas de proveedores locales de servicios de catering en el departamento del Cesar en los municipios de influencia de las minas CALENTURITAS y LA JAGUA, suministrando dichos productos a Compass Group Services por valor de \$161.548.000. Debido a la declaración de estado de emergencia sanitaria producida por la pandemia del coronavirus (COVID-19), se

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

suspende la entrega de productos agrícolas a finales del mes de Marzo a las minas. Esto genera la terminación anticipada del Convenio entre la Corporación y la Fundación Prodeco.

Además, se obtuvieron ingresos por el desarrollo del Convenio celebrado con la empresa DRUMMOND por la proveeduría de productos agrícolas de productores locales para los servicios de catering en el departamento del Cesar en los municipios de influencia de las minas, suministrando dichos productos a Compass Group Services y la empresa Cosechante S.A.S por valor de \$ 179.947.900 y \$ 52.801.350 respectivamente.

Honorarios y servicios de actividades empresariales y de consultoría: en este periodo la Corporación presta servicios de consultoría a los siguientes clientes por medios de contratos y convenios:

Finalizó el contrato con el Banco de Comercio Exterior de Colombia Bancoldex para el desarrollo de un Programa que estuvo articulado con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural MADR para fomentar la inclusión financiera de la población rural (Estrategia 360° Grados) con productos y servicios como el ahorro, la Línea Especial de Crédito con tasa subsidiada, el microcrédito, los seguros (agropecuarios, paramétricos, microseguros) y las garantías (Fondo Agropecuario de Garantías FAG), entre otros instrumentos, por valor de \$286.360.000 en el 2020.

La Red Adelco - Red Nacional de Agencias de Desarrollo Local de Colombia en donde la Corporación es contratada para acompañar e implementar el Programa Alianzas para la Competitividad en los territorios priorizados para la acción y a diseñar la estrategia de sostenibilidad para el modelo DEL (Desarrollo Económico Local en Colombia) en el periodo 2020, con ingresos por valor de \$111.820.935.

La Corporación prestó servicio a la GIZ - Cooperación Alemana en Colombia para identificar, conformar y poner en marcha 10 GACL auto-gestionados de 20 asociaciones de productores que están siendo intervenidas con el proyecto PROINTCAME –GIZ. El valor ejecutado por el año 2020 es \$37.081.400.

Y con el FONDO CRISTIANO CANADIENSE PARA LA NIÑEZ con domicilio en la ciudad de Managua en Nicaragua para apoyar y fortalecer la capacidad institucional de la organización del Fondo Cristiano con la transferencia de la metodología de grupos de ahorro y crédito local. El valor de los servicios prestados es de \$80.821.476.

Convenios: El 7 de abril de 2020, se firma el Convenio por parte de la SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO de Bogotá y la Corporación, con el objeto

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia
Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

de atender la emergencia sanitaria que se presenta en la ciudad a causa del COVID-19, y realizar acciones tendientes al desarrollo económico incluyente de poblaciones vulnerables de la ciudad, en especial de mujeres cabezas de familia, y el fortalecimiento empresarial de unidades productivas y Mipymes, para que puedan producir y comercializar tapabocas, guantes y gel antibacterial; ayudando de esta forma a mitigar el desabastecimiento de este dispositivo médico vital, y por otro lado generando alternativas de generación de ingresos y crecimiento productivo. El Convenio tiene una duración de 11 meses y un valor de \$275.000.000. Al 31 de diciembre de 2020 la Secretaría ha desembolsado un valor de \$154.000.000.

Ejecución de proyectos: Los convenios desarrollados con la Fundación PRODECO y la empresa DRUMMOND LTD, inicialmente se registran en la cuenta ingresos recibidos por anticipado, y a medida que se ejecutan los recursos se realiza un registro en la cuenta ejecución de proyecto, el cual durante el 2020 fue de \$ 590.770.994, de los cuales \$332.566.628 corresponden a proyecto Drummond y \$258.204.366 de la ejecución con la Fundación Prodeco.

Donaciones: Son recursos recibidos de The Ashmore Foundation. Estos ingresos tienen como destino la ejecución de proyectos y son direccionados estrictamente a cumplir tal fin. En el mes de diciembre del año 2018 se firmó un Convenio con The Ashmore Foundation, con objeto principal el escalamiento del modelo de generación de ingresos (microdistribución y microfranquicias) con población vulnerable. En el mes de enero del 2020 se finaliza el proyecto y se reciben recursos por valor de \$24.577.220.

En junio del 2020 se firma un contrato de precio global fijo con la Fundación Panamericana Para El Desarrollo FUPAD, con una duración de seis meses para realizar un diagnóstico institucional a FEDECACAO desde la perspectiva organizacional y comercial, que permita identificar diferentes opciones de mejora, a través de la formulación de un plan de acción para llevar a cabo las mejoras necesarias y así potencializar a FEDECACAO como referente del sector. El valor del contrato corresponde a la suma de \$ 84.100.000.

Otros ingresos de actividades ordinarias: A raíz de la emergencia suscitada por la pandemia del coronavirus COVID 19 y la consecuente cuarentena de la población a la que entró todo el país, el Grupo Prodeco le solicita a VITAL el día 23 de marzo de 2020 una propuesta para la preparación y entrega de mercados de productos agrícolas locales como ayuda humanitaria para población vulnerable del Corredor Minero del Cesar, teniendo en cuenta la experiencia y capacidad de VITAL en la proveeduría de productos agrícolas en la zona. La solicitud inicial del Grupo Prodeco fue por 1.000 mercados semanales de productos agrícolas locales durante 3 semanas, la cual varió de acuerdo con las necesidades y circunstancias del proceso. En total se prepararon y entregaron 4.210 mercados distribuidos en los 3 municipios de cobertura (Becerril. La

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Jagua de Ibirico y El Paso, y el corregimiento de Boquerón). Estas entregas la Corporación las denominó Fase 1 en que se obtuvo ingresos por \$42.017.628

La Fase 2 consistió en Ayuda Humanitaria en Mercados, Tapabocas y Guantes para Población Vulnerable del Corredor Minero del Cesar - Emergencia COVID 19, durante los meses de mayo y junio de 2020 (8 semanas) para darle continuidad a la ayuda humanitaria a esta población. Siguiendo las directrices del Grupo Prodeco, la Corporación realizó el alistamiento y la entrega de 11.000 mercados a las alcaldías de los municipios de La Jagua de Ibirico, Becerril y El Paso, y a los grupos especiales teniendo en cuenta la programación que se definió conjuntamente. Durante las 8 semanas que duró la Fase 2 de entrega de mercados y productos, la Corporación entregó mercados por valor de \$747.230.000, obteniendo ingresos por \$80.890.949.

Así mismo se registraron \$2.406.500 por la comercialización de Productos Agrícolas Locales en el Corredor Minero del Cesar a través de la Plataforma PLAZA LOCAL (www.plazalocal.co) que es una plataforma digital ideada y desarrollada por Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. IED (empresa gestora y socia de VITAL), que hace parte de un modelo de comercialización de alimentos de pequeños productores rurales con condiciones de pago justas, y que inicialmente fue probada en el departamento de La Guajira.

17. Costos y gastos por naturaleza

	2020	2019
Gastos de personal	141.247.461	104.773.679
Honorarios	797.058.954	1.041.468.151
Impuestos	16.374.545	26.226.470
Arrendamientos	132.150.003	119.061.000
Contribuciones y afiliaciones	15.718.288	6.024.453
Seguros	1.542.100	3.150.899
Servicios	75.564.287	341.626.145
Gastos legales	1.516.700	1.652.220
Mantenimientos	12.273.838	6.330.579
Adecuaciones	0	34.480.937
Gastos de viaje	59.055.312	155.288.341
Depreciaciones	4.615.890	3.288.012
Amortizaciones	0	2.274.056
Diversos	17.999.017	104.596.816
Otros gastos	7.788.905	3.178.109
Comercio al por mayor y al por menor	304.692.010	742.106.520
	1.587.597.310	2.695.526.387



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Son los gastos generados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o de prestación de servicios y el costo de venta de productos agrícolas.

El gasto de personal está conformado por los salarios del personal administrativo de la Corporación por un valor \$41.247.461 para el año 2020 y \$104.773.679 para el año 2019.

Los honorarios, representan los cargos al personal por servicios, la contratación se realiza dependiendo de los Proyectos que maneja la Corporación, además se contabilizan los honorarios de Asesoría Jurídica y Revisoría Fiscal. Estos cargos se presentan en el Estado de Resultados por función como costos de proyectos por valor de \$797.058.954 en el 2020 y \$1.041.468.151 en el 2019.

Los impuestos corresponden a los impuestos de ICA y cuatro por mil, cuota al Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola y otros impuestos causados durante el periodo, por valor de \$16.374.545 para el año 2020 y \$26.226.470 en el 2019.

En el año 2020 y 2019 se mantiene el contrato de arrendamiento de las oficinas con Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda., para el funcionamiento de la administración y operación de la Corporación, también se realizaron contratos de arriendo de los centros de recibo y despacho de los productos agrícolas en los municipios de La Jagua y Becerril, Cesar. Así mismo se contrató el arriendo de plataformas, espacios y servidores, para la ejecución de los proyectos, por valor de \$132.150.003 y \$119.061.000 respectivamente.

En este periodo se contabiliza la afiliación a la plataforma Dropbox, se realizó la renovación con la empresa SIIGO de la plataforma tecnológica para el proceso de facturación electrónica, se pagó la renovación de ADOBE por valor total de \$15.718.288.

En el año 2020 la Corporación adquirió pólizas de seguros de cumplimiento de los contratos requeridas por los diferentes clientes para la suscripción de Convenios y de contratos por valor de \$1.542.100.

El rubro de servicios está conformado por los servicios públicos, comunicaciones asistencia técnica de personal de apoyo, en el centro de Recibo de los municipios de La Jagua y Becerril Cesar, el servicio de transporte de productos agrícolas, publicidad

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

y otros servicios, por un valor para el año 2020 de \$75.564.287 y de \$341.626.145 para el año 2019.

Para el año 2020 y 2019 se incurren en gastos de \$1.516.700 y \$1.652.220 respectivamente correspondiente a la renovación de matrícula mercantil en Cámara de Comercio de Bogotá.

En el periodo 2020 se generaron gastos de mantenimiento de equipos de oficina y equipos de computación y adecuaciones e instalaciones en la parcela demostrativa en el municipio de Becerril en el departamento del Cesar por valor de \$12.273.838 y \$6.330.579 para el año 2019.

En el periodo 2020 la Corporación no presentó gastos de adecuación mientras en que en periodo 2019 los gastos de adecuación corresponden a \$34.480.937 representados en adecuaciones e instalaciones en los centros de recibo y despacho de los municipios de La Jagua y Becerril en el departamento del Cesar.

Los gastos de viaje corresponden a los costos de alojamiento, manutención, pasajes aéreos y terrestres necesarios para el desarrollo de la operación, durante el año 2020 estos gastos se presentan en el Estado de Resultados como costos de proyectos por valor de \$59.055.312 para el año 2020 y \$155.288.341 para el 2019.

Depreciaciones, es el cargo anual de la propiedad, planta y equipo por un valor de \$4.615.890 para el año 2020 y \$3.288.012 para el año 2019.

Amortizaciones, en el periodo 2020 la Corporación no registró el cargo en esta cuenta pues no contaba con activos amortizables tales como software y licencias adquiridas. En el año 2019 el cargo de amortización es por valor de \$2.274.056.

Diversos, están compuestos por los gastos de suscripciones, elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería, restaurante, comisiones, por valor de \$17.999.017.

Otros gastos, están representados por impuestos asumidos por la Corporación a terceros, gastos de ejercicios anteriores, estos no son deducibles de impuestos de renta, el valor para el año 2020 es \$7.788.905 y \$3.178.109 para el 2019.

El costo de ventas está representado por la adquisición de productos agrícolas, de acuerdo con los contratos y convenios que la Corporación ha realizado con Compass Group Services por valor de \$261.676.938 y Cosecharte S.A.S. por valor de \$43.015.072, para un valor total de \$304.692.010 para el 2020 y \$742.106.520 en el 2019.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

18. Otros gastos (ingresos), neto

	2020	2019
Subsidios estatales	12.508.000	0
Pérdida en venta y retiro de bienes	(5.070.348)	(1.170.000)
Utilidad en venta de propiedades, equipos	0	0
Aprovechamientos y ajustes	13.805	136.631
	7.451.457	(1.033.369)

En el periodo 2020 por efectos generados por el COVID-19, el gobierno nacional decide destinar recursos por medio del Programa de Apoyo al Empleo Formal - PAEF, subsidio a la nómina del Decreto 639 de 2020.

Respecto del Programa de Apoyo al Empleo Formal, las condiciones que impone la subvención se refieren a:

- Que las entidades se hayan constituido antes del primero de enero de 2020 (para las personas naturales, se tomará como referencia la fecha de inscripción en el registro mercantil);
- Contar con inscripción en el registro mercantil por lo menos en el año 2019;
- Tener una disminución en los ingresos del 20% o más;
- No haber recibido la subvención más de tres veces;
- Que los empleados sobre los cuales se reciba el aporte recibieron el salario del mes anterior.

De acuerdo con lo anterior el registro contable relacionado con el valor recibido por el Programa de Apoyo al Empleo Formal, siempre que las condiciones se hayan cumplido, se realizará así:

Ingresos por subvención por valor total de \$12.508.000 correspondiente a los meses de mayo a noviembre de 2020 entregados de la siguiente manera:

Mes de mayo: \$1.755.000 corresponde a cinco empleados.

Mes de Junio: \$1.053.000 corresponde a tres empleados.

Mes de Julio: \$1.624.000 corresponde a tres empleados y el subsidio de prima de mitad de año.

Mes de Agosto: \$1.755.000 corresponde a cinco empleados.

Mes de Septiembre: \$2.107.000 corresponde a cinco empleados.

Mes de Octubre: \$2.107.000 corresponde a cinco empleados.

Mes de Noviembre: \$2.107.000 corresponde a cinco empleados.

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Estos valores se contabilizan como contrapartida efectiva. De acuerdo con la sección 24 Subvenciones del Gobierno NIIF para Pymes (P.24.4).

Se finaliza el convenio firmado con Prodeco y se retiran los equipos muebles y enseres que se encontraban en el municipio de La Jagua de Ibirico, resultando una pérdida en retiros de bienes por valor de \$5.070.348.

Además, se registran ingresos por aprovechamiento y ajustes por valor de \$13.805.

En el periodo 2019 se registró una pérdida en venta de inventarios de productos agrícolas por valor de \$1.170.000, además se registran ingresos por aprovechamiento y ajustes por valor de \$136.631.

19. (Ingresos) / costos financieros

	2020	2019
Ingresos por Intereses	15.957.129	4.671.619
Gastos Bancarios	(11.751.234)	(12.827.620)
	<u>4.205.895</u>	<u>(8.156.001)</u>

Los intereses representan los ingresos pagados por las cuentas de ahorro que maneja la Corporación y los encargos fiduciarios en Bancolombia, en donde se tienen inversiones de alta liquidez y que generan rentabilidad en el periodo 2020 obteniendo rendimientos financieros por valor de \$15.957.129.

Los gastos financieros comprenden las comisiones y demás gastos bancarios por movimientos de \$11.751.234 para el año 2020 y \$12.827.620 para el año 2019.

Por efecto de presentación del Estado de Resultados se debe clasificar estos movimientos financieros como el valor neto resultante entre los ingresos y los gastos bancarios.

20. Transacciones con partes relacionadas

La Sección 33 de la Norma Internacional de Información Financiera –NIIF– para Pymes, define que una parte relacionada pueden ser personas naturales u otras empresas con las que se tienen relaciones estrechas y la norma indica que la información debe revelarse.

Una parte relacionada es una persona natural (y sus familiares cercanos) que es miembro del personal clave de la entidad, ya sea de la que informa o de una controladora, es una persona que ejerce control total, control conjunto o influencia



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

significativa sobre la entidad que informa o tiene poder de voto significativo sobre ella. Un socio mayoritario es una parte relacionada de una entidad; también se considerarán partes relacionadas el director financiero, el de operaciones y el director ejecutivo, generalmente todas las personas que tienen altos cargos en la empresa, y los asociados influyentes para la compañía, al igual que todos los familiares cercanos a esa parte relacionada directa,

Una entidad está relacionada con la entidad que informa, si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:

- La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo.
- Una persona identificada y tiene poder de voto significativo en la entidad. Y si una persona identificada y tiene influencia significativa sobre la entidad o tiene poder de voto significativo en ella.
- La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada anteriormente,

La Corporación es parte relacionada con Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. (IED), empresa de consultoría y gestión de proyectos, con la cual se han desarrollado y operado herramientas, metodologías y prácticas con población en condiciones de pobreza y vulnerabilidad, la relación existente entre la Corporación y la empresa IED, es que IED es socio gestor de la Corporación VITAL.

Las principales transacciones con IED están relacionadas con documentos y cuentas por cobrar, que corresponden a servicios y asesorías contratadas para la gestión de operaciones, entre ellos se destacan asesorías y apoyos en las siguientes áreas: Asistencia Técnica, Desarrollo de Metodologías y Proyectos.

a. Saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Asociados	0	0
Compañía Vinculada	\$194.909.375	189.139.570
Directivos	0	0
TOTAL	\$194.909.375	189.139.570

Las cuentas por cobrar en el año 2020 corresponden a servicios de consultorías contratados por Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. con un saldo de \$194.909.375.

b. Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia
Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Actualmente la Corporación no tiene obligaciones con partes relacionadas,

c. Remuneraciones del personal directivo

Informe Pagos con Partes Relacionadas año 2020

Personal clave	Valor pagos 2020	Valor pagos 2019
Presidente y socio fundador	113.730.000	112.939.000
Socio fundador	97.510.000	83.022.144
Socio gestor	175.034.525	172.964.027
Director Ejecutivo	89.784.119	59.420.700
Parte Relacionada	29.632.100	30.710.690
TOTAL	505.699.744	459.056.561

Los pagos realizados por la Corporación a su personal clave están relacionados con los servicios proporcionados por ellos y la remuneración pagada como contraprestación por los servicios prestados.

21. Contrapartidas y compromisos

	2020	2019
Metodologías/desarrollos internos	58.000.000	58.000.000
Equipos	12.844.000	2.600.000
Estrategia De Redes	18.499.996	3.631.576
TOTAL	89.343.995	74.231.576

A diciembre 31 de 2020 y 2019 se reflejan los recursos de las contrapartidas reconociendo las metodologías, desarrollos y estrategias, equipos suministrados por la Corporación, transacciones generadas por las organizaciones de acuerdo con lo estipulado en el Convenio estándar firmado con el ARD CDLO-SG-002.

Las metodologías y los desarrollos de VITAL están conformadas por:

- Metodología Amiga
- Estrategia de Redes
- Estrategia Microfranquicias
- Estrategia Microdistribución

Diagonal 45 D No. 20-73 - Bogotá D.C. - Colombia

Tels. +57 1 245 7281 - +57 1 320 6229



22. Eventos subsecuentes

Efecto en las revelaciones por COVID-19. Las revelaciones en los Estados Financieros deben incluir los efectos materiales generados por el COVID-19. Las compañías deben considerar las circunstancias únicas y la exposición al riesgo cuando analizamos cómo los eventos recientes pueden afectar los estados financieros en aspectos como:

- La pandemia probablemente afectará las mediciones del valor razonable. El valor razonable debe reflejar la medición bajo las condiciones actuales del mercado.
- El COVID-19 puede afectar la capacidad de los deudores para cumplir con sus obligaciones bajo cuentas comerciales por cobrar y préstamos.
- Algunos contratos pueden requerir actualizar su amortización para reflejar los cambios significativos, si se han presentado.
- La entidad debe evaluar cuidadosamente los activos para evaluar si las políticas de reconocimiento de ingresos son afectadas por las situaciones generadas por COVID-19.
- Asistencia del gobierno, alivios concedidos por la Pandemia: El gobierno nacional ha definido e implementado una legislación para ayudar a mantener los empleos a través de los programas PAEF y PAP.

De acuerdo con las NIIF, y de manera específica la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, al elaborar los Estados Financieros, la Dirección evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los Estados Financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir que está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. A la fecha no se puede estimar razonablemente los efectos financieros de dicho evento, considerando los niveles de volatilidad e incertidumbre en los que se enmarca el mismo. Ya que es un hecho relevante para los principales usuarios de los Estados Financieros y, por lo tanto, también debe ser considerado por el Revisor Fiscal durante el examen y la opinión a emitir sobre dichos Estados Financieros.

23. Indicadores Financieros

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019
ACTIVO		



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Activo corriente

Efectivo y equivalentes de efectivo	595.861.274	67,9%	199.009.347	27,8%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	127.104.015	14,5%	269.896.199	37,7%
Activos por impuestos corrientes	21.667.911	2,5%	73.306.081	10,2%
Otros activos	19.860.024	2,3%	9.235.111	1,3%
	764.493.224	87,2%	551.446.738	77,1%

Activo no corriente

Cuentas por cobrar no corriente	96.909.375	11,0%	141.139.570	19,7%
Propiedades, planta y equipo	15.680.445	1,8%	22.846.683	3,2%
	112.589.820	12,8%	163.986.253	22,9%

TOTAL ACTIVO

	877.083.044	100,0%	715.432.991	100,0%
--	--------------------	---------------	--------------------	---------------

PASIVO

Pasivo corriente

Pasivos financieros	0	0,0%	2.088.558	0,3%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.821.073	0,3%	45.839.894	6,4%
Beneficios a los empleados	15.610.452	1,8%	17.174.460	2,4%
Otros Impuestos	6.849.621	0,8%	36.519.632	5,1%
Otros pasivos no financieros	103.921.158	11,8%	179.134.102	25,0%
	129.202.304	14,7%	280.756.646	39,2%

TOTAL PASIVO

	129.202.304	14,7%	280.756.646	39,2%
--	--------------------	--------------	--------------------	--------------

ACTIVOS NETOS

Resultado del ejercicio	313.204.395	35,7%	39.035.479	5,5%
Aportes no reembolsables	434.676.345	49,6%	395.640.866	55,3%

TOTAL ACTIVOS NETOS

	747.880.740	85,3%	434.676.345	60,8%
--	--------------------	--------------	--------------------	--------------

TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS

	877.083.044	100,0%	715.432.991	100%
--	--------------------	---------------	--------------------	-------------



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019	Variación
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	595.861.274	199.009.347	199,4%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	127.104.015	269.896.199	-52,9%
Activos por impuestos corrientes	21.667.911	73.306.081	-70,4%
Otros activos	19.860.024	9.235.111	115,0%
	764.493.224	551.446.738	38,6%
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar no corriente	96.909.375	141.139.570	-2117,7%
Propiedades, planta y equipo	15.680.445	22.846.683	-343,1%
	112.589.820	163.986.253	-31,3%
TOTAL ACTIVO	877.083.044	715.432.991	22,6%
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	0	2.088.558	-100,0%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.821.073	45.839.894	-93,8%
Beneficios a los empleados	15.610.452	17.174.460	-9,1%
Otros Impuestos	6.849.621	36.519.632	-81,2%
Otros pasivos no financieros	103.921.158	179.134.102	-42,0%
	129.202.304	280.756.646	-54,0%
TOTAL PASIVO	129.202.304	280.756.646	-54,0%
ACTIVOS NETOS			
Resultado del ejercicio	313.204.395	39.035.479	702,4%
Aportes no reembolsables	434.676.345	395.640.866	9,9%
	747.880.740	434.676.345	72,1%
TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS	877.083.044	715.432.991	22,6%



Análisis Vertical del Estado de Actividades

	Año terminado al 31 de diciembre			
	2020		2019	
Ingresos ordinarios	1.494.847.103	79,13%	1.769.107.303	64,48%
Otros ingresos de actividades ordinarias	394.297.250	20,87%	974.643.933	35,52%
Total Ingresos	1.889.144.353		2.743.751.236	
Costo de proyectos	(944.480.442)	-50,00%	(1.538.382.637)	-56,07%
Costo de ventas	(304.692.010)	-16,13%	(742.106.520)	-27,05%
Exceso de Ingresos sobre los costos	639.971.901	33,88%	463.262.079	16,88%
Gastos de administración	(338.424.858)	-17,91%	(415.037.230)	-15,13%
Otros gastos (ingresos), neto	7.451.457	0,39%	(1.033.369)	-0,04%
Exceso de Ingresos sobre los gastos	308.998.500	16,36%	47.191.480	1,72%
Costos (ingresos) financieros	4.205.895	0,22%	(8.156.001)	-0,30%
Exceso de Ingresos sobre los costos financieros	313.204.395	16,58%	39.035.479	1,42%
Provisión para impuesto sobre la renta	-	0,00%	-	0,00%
Exceso neto	313.204.395	16,58%	39.035.479	1,42%

Análisis Horizontal del Estado de Actividades

	Año terminado al 31 de diciembre		
	2020	2019	Variación
Ingresos ordinarios	1.494.847.103	1.769.107.303	-15,50%
Otros ingresos de actividades ordinarias	394.297.250	974.643.933	-59,54%
Total Ingresos	1.889.144.353	2.743.751.236	-31,15%
Costo de proyectos	(944.480.442)	(1.538.382.637)	-38,61%
Costo de ventas	(304.692.010)	(742.106.520)	-58,94%
Exceso de Ingresos sobre los costos	639.971.901	463.262.079	38,14%
Gastos de administración	(338.424.858)	(415.037.230)	-18,46%
Otros gastos (ingresos), neto	7.451.457	(1.033.369)	-821,08%
Exceso de Ingresos sobre los gastos	308.998.500	47.191.480	554,78%
Costos (ingresos) financieros	4.205.895	(8.156.001)	-151,57%
Exceso de Ingresos sobre los costos financieros	313.204.395	39.035.479	702,36%
Provisión para impuesto sobre la renta	-	-	0,00%
Exceso neto	313.204.395	39.035.479	702,36%



CAPITAL DE TRABAJO

	Año 2020	Año 2019
CAPITAL DE TRABAJO		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$635.290.919	\$270.690.092

El valor \$635.290.919 para el año 2020 y \$270.690.092 para el año 2019 representan la capacidad que tiene la Corporación para continuar con el normal desarrollo de sus actividades en el corto plazo después de haber pagado todos sus pasivos corrientes, permitiéndole tomar decisiones de inversión.

LIQUIDEZ

	Año 2020	Año 2019
$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	5,92	1,96

Indica la capacidad que tiene la Corporación para cubrir sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que se debe se cuenta con \$5,92 para el año 2020 y \$1,96 para el año 2019 para cubrir o respaldar dicho pasivo a corto plazo.

PRUEBA ÁCIDA

	Año 2020	Año 2019
$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	5,92	1,96

Este indicador revela la capacidad que tiene la Corporación para cubrir sus obligaciones a corto plazo con los saldos de efectivo, de cuentas por cobrar, inversiones y cualquier otro activo diferente a los inventarios.

SOLIDEZ

	Año 2020	Año 2019
$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	6.79	2,55



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Este indicador muestra que la Corporación por cada peso de deuda dispone \$6,79 pesos en el año 2020 y \$2,55 pesos en el año 2019 de sus activos para cubrir el pago de obligaciones.

ENDEUDAMIENTO

	Año 2020	Año 2019
$Endeudamiento = \frac{Pasivo\ Total * 100}{Activo\ Total}$	14,73	39.24

Se puede concluir que la participación de los acreedores en el año 2020 es de 14,73% y 39.24% para el 2019 sobre el total del activo de la Corporación; el indicador de endeudamiento tiene por finalidad establecer el grado y la forma en que participan las instituciones y organismos que financian los proyectos de la corporación.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

	Año 2020	Año 2019
$Rentabilidad\ del\ activo = (Utilidad\ neta/Activos) * 100$	35.71	5.46

Los activos de la Corporación durante un año 2020 generaron una rentabilidad del 35.71% y para el año 2019 del 5,46%, la rentabilidad de los activos mide el beneficio que generan los activos sin tener en cuenta el coste de financiación de estos, es decir, permite saber si el crecimiento de una compañía está acompañado de una mejora o deterioro del resultado.

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR GENERAL DE
CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL
NIT- 900.325.427-1**

CERTIFICA:

Que de conformidad con las normas legales, los Estados Financieros individuales de la Corporación con corte al 31 de Diciembre de 2020 y 2019, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y se han verificado previamente las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

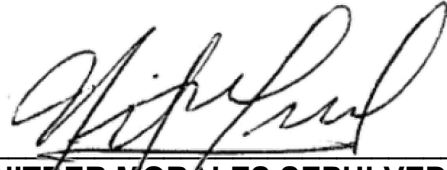
- a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los Estados Financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2.020 y 2.019 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2.020 y 2.019, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2.020 y 2.019.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (NIIF para Pymes).
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados y revelados en los Estados Financieros.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los 26 días del mes de Febrero de 2021.

Atentamente,



JAIME VILLARRAGA PRIETO
Representante Legal



NITDER MORALES SEPULVEDA
Contador
T.P. No. 164.368-T

Informe y Dictamen Favorable del Revisor Fiscal

Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL

Sobre los Estados Financieros Certificados y preparados bajo el Decreto 2170 de 2017, norma que incluye la NIA 700 por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2020, comparativo con el año 2019.

Señores

Asamblea General de Asociados

Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL

Ciudad

Respetados señores:

En mi calidad del Revisor Fiscal de la **Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL**, presento el siguiente informe de Auditoria y el Dictamen de los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2020.

Opinión Favorable

He examinado los Estados Financieros preparados conforme a las Normas de Contabilidad y de información Financiera Aceptadas en Colombia, que es congruente, en todo aspecto significativo de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Estándar Internacional para Pymes), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y 2019, informes que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados, han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con el anexo 2 de Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para el Grupo 2 al cual pertenece la **Corporación** y de conformidad con normas e instrucciones para las Entidades sin Ánimo de lucro.

Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 que incorpora las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA) compiladas en el Anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2483 de Diciembre de 2018, que compila y actualiza los marcos técnicos

normativos para Colombia, las Normas Internacionales de Auditoría “ NIA” y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar “ ISAE” y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Dichas normas requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de importancia material.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, los estados financieros han sido preparados asumiendo que la **Corporación**, continuara como negocio en marcha y que no obstante la declaratoria a nivel mundial del estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 6 de mayo del 2020 respectivamente, la evolución de la declaratoria del estado de emergencia, incluía entre las excepciones los servicios financieros, por lo tanto la entidad no dejó de desarrollar su objeto social, sino que prestó sus servicios de acuerdo a las reglamentaciones del gobierno, por lo tanto no se genera incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha.

Producto del efecto del confinamiento durante el año 2020, los indicadores macroeconómicos se han visto afectados, la inflación anual del año 2020 cerró en 1.61% y una devaluación del 4.74% y una tasa representativa del mercado de \$3.432.50 han afectado el cálculo del deterioro de activos y rendimiento de los instrumentos financieros. La **Corporación**, ha considerado estos indicadores para determinar el efecto en los estados financieros a 31 de Diciembre de 2020.

Otros Asuntos

Los Estados Financieros bajo Normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **Corporación**, al 31 de Diciembre de 2019, que se presentan

para fines de comparación, fueron auditados por la suscrita y en el Dictamen de Marzo de 2020, emití Opinión Favorable.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados Financieros

La Administración de la **Corporación**, es responsable de la preparación y presentación fiel de Los Estados Financieros Certificados que se adjuntan, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 del Decreto 2170 de 2017, teniendo en cuenta el manual de Políticas Contables adoptadas por la **Corporación**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

El diseño, la implementación y el mantener el control interno relevante que la Gerencia considere necesario en la preparación y presentación razonable de los estados Financieros con el objeto que estén libres de errores de importancia relativa, de cualquier índole; ya sea de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad vigente; así como establecer los estimados contables razonables seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la **Corporación**, para continuar como Empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con su funcionamiento, No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluidos los efectos de la conocida emergencia sanitaria.

En cumplimiento de lo anterior, los Estados Financieros cuyos Activos Netos a Diciembre de 2020 ascienden a Setecientos Cuarenta y Siete Millones Ochocientos Ochenta Mil Setecientos Cuarenta Pesos Mcte. (\$747.880.740) han sido certificados por el Representante Legal y Contador Público que los preparó.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditora a los Estados Financieros

El objetivo de la revisoría fiscal es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si,

individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Las normas de auditoría de conformidad con las NIA, requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material. Como parte de esta auditoría, aplique mi juicio profesional manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría,

Además:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros adjuntos, debidos a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de Empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la **Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL**, para continuar como Empresa en funcionamiento. Sin embargo dadas las medidas por la emergencia sanitaria, en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Comuniqué con los responsables de la preparación de la información los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno durante el transcurso de la auditoría.

La planeación y ejecución de mi labor se realizó con independencia de criterio y de acción respecto a la administración de la **Corporación**, basada en un enfoque integral, que cubre la gestión de los administradores, el sistema de control interno, la gestión Integral de riesgos, el cumplimiento legal y la información financiera.

La Auditoría aplicada conlleva a la aplicación de los procedimientos apropiados a la Empresa y las circunstancias del entorno, así como procedimientos que permitan evaluar lo apropiado de las políticas contables en su aplicación en la presentación de los estados financieros.

Estas actividades se desarrollan con la siguiente metodología:

- Un examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas a los estados financieros.
- Una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados y aplicación de sus políticas contables

- Evaluación de la presentación global de los estados financieros y
- Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.

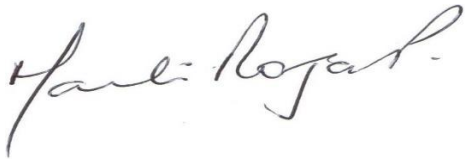
Así, considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir con mis funciones y que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

En relación con la contabilidad, los libros de comercio, los actos de los administradores y la correspondencia, con base en el resultado y alcance de mis pruebas, conceptué que durante el año 2020 la **Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL**:

- ✓ Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- ✓ Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores de la Empresa, se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados;
- ✓ La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y registro de asociados, en su caso, se llevan y conservan adecuadamente.
- ✓ Revisado el informe de gestión presentado por el Representante Legal, correspondiente al ejercicio 2020, se ajusta a los requerimientos de ley, contiene una exposición sobre la evolución del negocio y la situación jurídica, económica y administrativa de la **Corporación**.
- ✓ Ha dado cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor, y en mi opinión concuerda debidamente con los respectivos Estados Financieros preparados por la Administración para el periodo.
- ✓ En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, de acuerdo a lo dispuesto en artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago contar que la **Corporación**, durante el ejercicio económico del año 2020, presento oportunamente la información de las autoliquidaciones de aportes al sistema, atendiendo oportunamente a los pagos.
- ✓ En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código del Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, conceptué que la **Corporación** ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que pueden estar en su poder. Mi labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin.

- ✓ Los asuntos relacionados con el control interno fueron expuestos en su debida oportunidad por esta Revisoría a la Administración, con las recomendaciones e instrucciones que considere necesarias para mejorar el control interno y los sistemas de administración de riesgos implementados por la **Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL**.
- ✓ La Administración tiene implementadas adecuadas medidas de control interno mitigando con esto los riesgos y optimizando día a día el sistema de control interno.
- ✓ De acuerdo a mis conclusiones, no existen hechos posteriores al respectivo cierre que puedan tener un efecto material en los Estados Financieros.



Marleni Rojas Pineda

Revisor Fiscal

T.P. 38.191-T

Dirección: Avenida calle 64 C 69-32

Lugar y Fecha de elaboración: Bogotá, Marzo 4 de 2021