

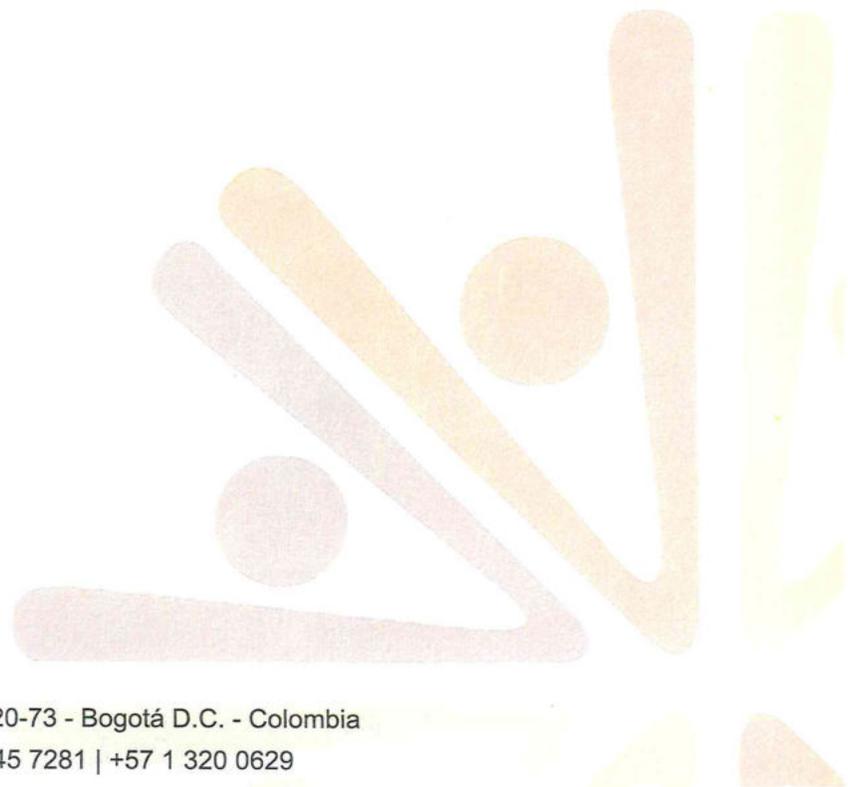


VITAL
Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas
NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

CORPORACIÓN MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL

Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de
Diciembre de 2023 y 2022 e Informe del Revisor Fiscal



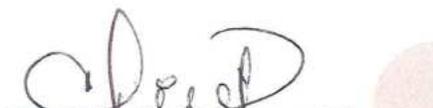


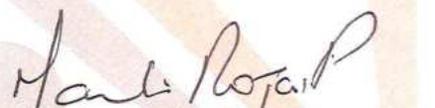
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	426.732.234	468.174.242
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	412.798.078	248.698.631
Activos por impuestos corrientes	8	99.323.935	63.585.142
Otros activos	9	-	-
Total activo corriente		938.854.247	780.458.015
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar no corriente	7	137.986.463	137.986.463
Propiedades, planta y equipo	10	5.546.401	10.615.085
Total activo no corriente		143.532.864	148.601.548
TOTAL ACTIVO		1.082.387.111	929.059.563
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	11	-	989.600
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	2.914.332	4.735.362
Beneficios a los empleados	11	18.168.743	18.766.871
Otros Impuestos	11	8.395.451	6.300.588
Otros pasivos no financieros	13	325.000	37.820.931
Total pasivo corriente		29.803.526	68.613.352
TOTAL PASIVO		29.803.526	68.613.352
ACTIVOS NETOS			
Resultado del ejercicio	14	192.137.374	96.786.670
Aportes no reembolsables	14	860.446.211	763.659.541
TOTAL ACTIVOS NETOS		1.052.583.585	860.446.211
TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		1.082.387.111	929.059.563

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


Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Claudia Milena Sabogal R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 223354-T
(Ver certificación adjunta)


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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

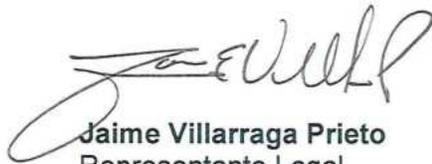
www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

ESTADO DE ACTIVIDADES

	Notas	Año terminado al 31 de Diciembre	
		2023	2022
Ingresos ordinarios	15	1.178.865.931	1.046.450.319
Otros ingresos de actividades ordinarias	15	1.160.297.909	555.606.648
Total Ingresos		2.339.163.840	1.602.056.967
Costo de ventas	16	(903.367.408)	(392.481.783)
Exceso de Ingresos sobre los costos		1.435.796.432	1.209.575.184
Gastos operacionales	16	(1.285.756.601)	(1.145.354.389)
Exceso de Ingresos sobre los gastos		150.039.831	64.220.795
Otros ingresos	17	964.646	13.104.551
Otros gastos	16	(18.759)	(429.758)
Costos (ingresos) financieros	18	41.151.656	19.891.081
Exceso de Ingresos sobre los costos financieros		192.137.374	96.786.670
Provisión para impuesto sobre la renta		-	-
Exceso neto		192.137.374	96.786.670
Otro resultado integral		-	-
Total otro resultado integral, neto de impuestos		-	-
Resultado integral total		192.137.374	96.786.670

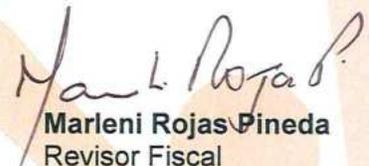
Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.



Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Claudia Milena Sabogal R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 223354-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 2022	15.778.802	747.880.739	763.659.541
Resultado del ejercicio	96.786.670		96.786.670
Traslados	(15.778.802)	15.778.802	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	96.786.670	763.659.541	860.446.211
Resultado del ejercicio	192.137.374		192.137.374
Traslado	(96.786.670)	96.786.670	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	192.137.374	860.446.211	1.052.583.585

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


Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Claudia Milena Sabogal R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 223354-T
(Ver certificación adjunta)


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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

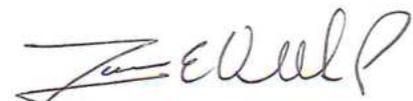
www.corporacionvital.com

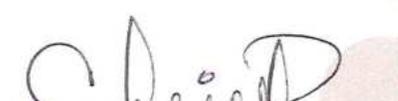
contacto@corporacionvital.com

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Flujos de efectivo de las actividades de operación	Notas	Año terminado el 31	Año terminado el 31
		de diciembre	de diciembre
		2023	2022
Utilidad Neta del Año		192.137.374,00	96.786.670,00
Depreciación de propiedad, planta y equipo	10	5.068.683,00	4.792.667,00
Amortización de intangibles		0,00	0,00
Utilidad/perdida en venta de propiedad planta y equipo		0,00	0,00
Inversiones		0,00	0,00
Cambios en el capital de trabajo		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar	7	-161.327.492,00	-87.926.556,00
Otros activos	9	0,00	41.733.876,00
Cuentas por pagar	11	-1.820.969,00	-1.545.340,00
Beneficios a los empleados	11	-598.126,00	1.974.189,00
Otros pasivos no financieros	13	-37.495.931,00	-76.253.970,00
Efectivo neto generado por las operaciones		-4.036.461,00	-20.438.464,00
Impuestos pagados	11,8	-37.833.656,00	-19.867.977,00
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación		-41.870.117,00	-78.445.779,00
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Adquisidores de propiedad, planta y equipo		0,00	0,00
Venta de propiedades, planta y equipos	10	1.417.709,00	0,00
Adquisidores intangibles		0,00	0,00
Efectivo utilizado en las actividades de inversión		1.417.709,00	0,00
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Aumento en obligaciones financieras	11	-989.600,00	989.600,00
Otros		0,00	0,00
Efectivo neto generado por las actividades de financiación		-989.600,00	989.600,00
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		-41.442.008,00	-39.316.841,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	6	468.174.242,00	507.491.083,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6	426.732.234,00	468.174.242,00

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


Jaime Villarraga Prieto
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Claudia Milena Sabogal R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 223354-T
(Ver certificación adjunta)


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

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

Tels. +57 1 245 7281 | +57 1 320 0629



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 45D 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 2023 y 2022 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 (NIIF Grupo II) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) en el año 2015; bajo la normatividad e la ley 1314 de 2009, Decreto 3022 del 2013, Decreto 2420 del 2015 Título 2, 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.



Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por la Dirección Ejecutiva, y aprobados en sesión de Asamblea General de Asociados realizada el 15 de marzo de 2024.

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

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 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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 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).



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 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 de 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 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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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.

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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

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, 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 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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

internacionales que se destinan para el apoyo la ejecución de proyectos de las actividades del 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).

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 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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

3.13.3. Ingresos por intereses

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

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 retiene 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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 2022 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 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 serán 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.

La Resolución Número 0000167 del 30 de diciembre de 2021 Título I Numeral 8 define: Generación del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente y de las notas de ajuste al citado documento: la generación del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente y de las nota de ajuste del citado documento, es el procedimiento informático para la estructuración de la información de acuerdo con los requisitos que deben contener los citados documentos, previo a la transmisión y validación, cumpliendo las condiciones, términos, mecanismos técnicos y tecnológicos que para en efecto señala la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Por lo tanto, la Corporación Inicia este proceso desde el 01 de agosto de 2022.

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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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.

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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

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 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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 2023	31 de diciembre de 2022
Caja	350.000	350.000
Bancos nacionales	259.164	5.137.178
Cuentas de ahorros	30.152.306	19.831.192
Equivalente al efectivo	395.970.764	442.855.872
	426.732.234	468.174.242

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 2023 de \$30.411.470, a diciembre 31 de 2022 de \$ 24.968.370, 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 equivalente al efectivo está compuesto por la inversión en la Fiducia de Valores Bancolombia Renta Liquidez con saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$324.739.502, Fiducuenta en Banco Bancolombia con saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$71.231.262; para el 31 de diciembre de 2022 en la Fiducia de Valores Bancolombia Renta Liquidez \$336.913.674, Fiducuenta en Bancolombia con saldo a 31 de diciembre por valor de \$105.942.198.

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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Clientes nacionales	128.804.517	45.525.226
Menos: Provisión por deterioro	0	-
Clientes Netos	128.804.517	45.525.226
Partes relacionadas corriente	0	0
Total Partes Relacionadas	0	0
Deudores Varios	283.993.561	203.173.405
Deudores Varios Neto	283.993.561	203.173.405
Préstamos	-	-
Total	283.993.561	203.173.405
Mas: Porción no corriente	137.986.463	137.986.463
Porción corriente	550.784.541	386.685.094

En el saldo de Deudores a 31 de diciembre de 2023 por valor total de \$550.784.541 tenemos las cuentas por cobrar por la venta de productos agrícolas por valor de \$108.656.517 de las cuales tenemos a Compass Group Services Colombia S.A por valor de \$92.152.317 y a Cosecharte SAS por valor de \$16.504.200 en el marco del Proyecto para el desarrollo de proveedores locales de servicios de catering en los municipios La Jagua de Ibirico, El Paso, Becerril, Chiriguaná, Codazzi del departamento del Cesar.

Y un saldo por cobrar a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$20.148.000 correspondiente al último desembolso del Contrato para la prestación de Servicios No.COBG5359 con la Fundación Acción Contra el Hambre.

Adicionalmente registramos las cuentas por cobrar en calidad de préstamos por valor de \$ 283.993.561 a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda.

También se tiene el valor de \$137.986.463 de una cuenta por cobrar a partes relacionadas correspondiente a una deuda por servicios prestados a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda., clasificada como no corriente debido a que su cancelación total no se realizará en los doce meses siguientes.

8. Activos por Impuestos Corrientes

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Anticipo de Industria y Comercio	3.971.966	1.973.142
Saldo a favor de IVA	95.351.969	61.612.000
TOTAL	99.323.935	63.585.142

A 31 diciembre del periodo 2023 la Corporación presenta saldos en activos por impuestos corrientes por valor de \$99.323.935, representado en Impuesto de industria



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. \$3.971.966 estos 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 \$95.351.969.

A 31 diciembre del periodo 2022 la Corporación presentó saldos en activos por impuestos corrientes por valor de \$63.585.142, representado en impuesto de industria y comercio retenidos por las siguientes empresas: Banco de Comercio Exterior de Colombia con un saldo de \$527.647, Payu Colombia SAS \$1.024, Compass Group Services Colombia S.A \$1.444.471, los cuales fueron declarados en el año 2023; así mismo la Corporación presenta un saldo a favor de IVA por valor de \$61.612.000

9. Otros Activos

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Anticipos	0	0
Licencia Taro	0	0
Gastos pagados por anticipado	0	0
TOTAL	0	0

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.

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 clasificados como activos.

Para el año 2023 y año 2022 los saldos de las cuentas de Otros Activos se encuentran en cero.

10. Propiedades, planta y equipo

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Muebles y equipos de oficina	14.974.810	14.974.810
Equipos de computación y comunicación	9.749.291	11.167.000
Depreciación Acumulada	(19.177.700)	(15.526.726)
	5.546.401	10.615.084



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

Para el año 2023 el valor neto de las propiedades planta y equipo es de \$5.546.401, para el año 2022 el valor neto de las propiedades planta y equipo es de \$10.615.084. Los gastos por depreciación para los años 2023 y 2022 son de \$3.650.974 y \$4.792.667 respectivamente, los cuales fueron cargados en los costos y gastos de administración. 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 2023 y 2022.

	Maquinaria y Equipos	Muebles y equipos de oficina	Equipos de computación y comunicación	Total
Al 01 de enero de 2022				
Costo	-	14.974.810	11.167.000	26.141.810
Depreciación Acumulada	-	(6.799.090)	(3.934.969)	(10.734.059)
Costo neto	-	8.175.720	7.232.031	15.407.751
Movimiento 2022				
Año terminado al 31 de diciembre de 2022				
Saldo al comienzo del año	-	8.175.720	7.232.031	15.407.751
Adiciones, retiros y traslados	-	0	0	0
Cargo de depreciación	-	(2.304.412)	(2.488.255)	(4.792.667)
Saldo al final del año	-	5.871.308	4.743.776	10.615.084
Al 01 de enero de 2023				
Costo	-	8.175.720	7.232.031	15.407.751
Depreciación Acumulada	-	(2.304.412)	(2.488.255)	(4.792.667)
Costo neto	-	5.871.308	4.743.776	10.615.084
Movimiento 2023				
Año terminado al 31 de diciembre de 2023				
Saldo al comienzo del año	-	5.871.308	4.743.776	10.615.084
Adiciones, retiros y traslados	-	-	(1.417.709)	(1.417.709)
Cargo de depreciación	-	(2.643.714)	(1.007.260)	(3.650.974)
Saldo al final del año	-	5.429.680	2.318.807	5.546.401
Al 31 de diciembre de 2023				
Costo	-	14.974.810	9.749.291	24.724.101
Depreciación Acumulada y retiros	-	(11.747.216)	(7.430.484)	(19.177.700)
Costo neto	-	3.227.594	2.318.807	5.546.401



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Pasivos financieros	0	989.600
Costos y gastos por pagar	2.914.332	4.735.362
Beneficios a empleados	18.168.743	18.766.869
Otros impuestos	8.395.451	6.300.588
	<u>29.478.526</u>	<u>30.792.419</u>

Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre de 2023 corresponden a retenciones en la fuente por valor de \$704.392, retenciones de ICA por valor de \$1.177.040, y cuenta por pagar a la señora María Elvira Porras Vargas (Restaurante Doña Elvira) por valor de \$1.032.900, para el año 2022 corresponden al saldo por pagar de la tarjeta crédito por valor de \$989.600, retención en la fuente por valor de \$3.663.600, retención de Ica por valor de \$1.071.762.

Beneficios a empleados: corresponden a los saldos de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$18.168.743 y \$18.766.869 para el 2022.

Otros impuestos: el saldo a 31 de diciembre de 2023 de industria y comercio por valor de \$8.395.451 que se cancelará en el siguiente período, el saldo a 31 de diciembre de 2022 corresponde industria y comercio por valor de \$6.300.588.

12. Impuestos sobre la Renta

DEPURACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA 2023

	FISCAL	CONTABLE
Ingresos Ordinarios y Extraordinarios	2.427.751.574	2.427.751.574
(-) Ingresos No Constitutivos De Renta Ni Ganancias Ocasionales.	-	-
(-) Devoluciones, Rebajas Y Descuentos	(34.247.233)	(34.247.233)
(=) Ingresos Netos	2.393.504.341	2.393.504.341
(-) Costos	(903.367.408)	(903.367.408)
(=) Renta Bruta	1.490.136.933	1.490.136.933
(-) Deducciones	(1.297.999.559)	(1.297.999.559)
(=) Renta Liquida	192.137.374	192.137.374
(-) Renta Exenta	192.137.374	192.137.374
Impuesto De Renta (Todo El Beneficio Neto Fiscal)	<u>0</u>	<u>0</u>

Al realizar el cálculo del beneficio neto de conformidad con el Artículo 358 de la Ley 1819 de 2016, la Corporación queda exenta del impuesto de renta como se expresa



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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.

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 Parágrafo 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 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 deberían 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 2023 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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

de 2017, a menos que el contribuyente demuestre que el aumento patrimonial obedece a causas justificativas.

13. Otros pasivos no financieros

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ingresos recibidos por anticipado	-	37.495.931
Consignaciones sin identificar	325.000	325.000
	<u>325.000</u>	<u>37.820.931</u>

El saldo a 31 de diciembre de 2023 y 2022 de consignaciones sin identificar corresponde a consignaciones recibidas que se encuentran pendientes por identificar por valor de \$325.000, El saldo a 31 de diciembre de 2022 del rubro otros pasivos no financieros, está conformado por las donaciones y/o aportes 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 \$37.495.931.

Ingresos recibidos por anticipado: Se causan como donaciones y/o 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.

14. Activos Netos

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Excedente del Ejercicio	192.137.374	96.786.670
Aportes no Reembolsables	860.446.211	763.659.541
TOTAL	<u>1.052.583.585</u>	<u>860.446.211</u>

Los Activos netos de la Corporación a 31 de diciembre de 2023 son de \$1.052.583.585, compuestos por el excedente del ejercicio por valor de \$192.137.374 y aportes no reembolsables por valor de \$860.446.211 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.

Los Activos netos de la Corporación a 31 de diciembre de 2022 son de \$860.446.211, compuestos por el excedente del ejercicio por valor de \$96.786.670 y aportes no reembolsables por valor de \$763.659.541 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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

15. Ingresos ordinarios y otros ingresos

	2023	2022
Honorarios y Actividades Empresariales de Consultoría	348.470.000	423.361.496
Ingresos por Ventas	1.185.288.700	502.028.089
Arrendamientos	-	-
Servicios	7.564.286	760.000
Utilidad en ventas de otros bienes	-	50.500.000
Recuperaciones	1.692.156	9.841.710
Devoluciones	(34.247.233)	(26.640.797)
Ejecución de Proyectos	762.912.278	518.398.030
Donaciones	-	25.000.000
Otros ingresos	67.483.653	98.808.439
TOTAL	2.339.163.840	1.602.056.967

Honorarios y servicios de actividades empresariales de consultoría: En este periodo la Corporación presta servicios de consultoría a los siguientes clientes por medio de contratos:

El catorce (14) de febrero de 2022 se suscribió el Contrato No.48241 de suministro de bienes y/o prestación de servicios entre Vital y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), con el objeto de Desarrollar la estrategia de acceso a servicios financieros a través de la implementación de la metodología de Grupos de Ahorro y Crédito Local, en los municipios del Proyecto PlanetGold Colombia de los departamentos de Antioquia y Cauca, con una duración de un (1) año por valor de \$299.100.000, el 15 de Junio de 2022 se suscribe la enmienda No.1 por un valor de \$60.000.000 para un total de \$359.100.000, quedando un saldo por cancelar del año 2022 por valor de \$29.910.000 lo cuales se recibieron el 13 de febrero de 2023, el 05 de enero de 2023 se firma la enmienda No.2 por valor de \$251.400.000 la cual se ejecuta en su totalidad durante el año 2023.

El treinta (30) de enero de 2023 Vital firmó el Contrato de Prestación de Servicios No. COBG05359 con la Fundación Acción Contra El Hambre, con el objeto de Liderar la conformación y acompañamiento a grupos de ahorro y crédito local en al menos dos de las cinco áreas de implementación del Programa ADN Dignidad, por un valor inicial de Sesenta y Siete Millones Ciento a Sesenta Mi Pesos M/cte. (\$67.160.000) de los cuales a 31 de diciembre de 2023 queda un saldo por pagar por valor de Veinte Millones Ciento Cuarenta y Ocho mil (\$20.148.000) facturados el 18 de diciembre de 2023 según Factura de Venta Electrónica MVE 1817, y los cuales se recibieron efectivamente en el mes de febrero de 2024.

Ingresos por Ventas: Ingresos por ventas de productos agrícolas en la ejecución del Convenio de Cooperación celebrado con Drummond LTD. para el desarrollo de proveedores locales en el departamento del Cesar, suministrando dichos productos a



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Compass Group Services Colombia por valor de \$1.006.812.900 y a la empresa Cosecharte SAS por valor de \$161.596.600. Adicionalmente la suma de \$16.879.200 correspondiente a la factura realizada a Compass Group por las canastillas que nos debían.

Servicios: Servicio de Transporte a la empresa Compass Group Services Colombia por valor de \$7.564.286, por la entrega de productos agrícolas en fechas diferentes a las establecidas para los pedidos y el transporte de las canastillas desde Bogotá al Centro de Recibo en Becerril.

Recuperaciones: Por el pago de incapacidades del personal por parte de Compensar por \$1.508.001, descuentos comerciales y reintegros por valor de \$169.952, reintegros de gastos bancarios Bancolombia \$13.904, ajuste al peso \$299.

Devoluciones: Para el año 2023 las devoluciones se originaron por un ajuste en la factura de la venta de canastillas a Compass Group Service Colombia por valor de \$8.439.600 y en el servicio de transporte prestado a Compass Group Service Colombia por valor de \$2.857.143 por el transporte de las mismas; y las devoluciones que se generaron en la venta de productos agrícolas a Compass Group Service Colombia valor de \$22.950.490.

Ejecución de proyectos: Inicialmente se registran en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado, a medida que se ejecutan los recursos se realiza un registro en la cuenta ejecución de proyecto, los cuales durante el año 2023 fueron: para el proyecto Fondo Mujer Emprende \$236.190.832 y de la empresa DRUMMOND LTD se ejecutaron \$526.721.446

Otros Ingresos: Correspondientes a los excedentes generados en la ejecución de los Convenios y Proyectos ejecutados durante la vigencia 2023 por valor de \$67.483.653.

16. Costos y gastos por naturaleza

	2023	2022
Gastos de personal	234.711.259	224.583.886
Honorarios	639.919.002	597.597.618
Impuestos	22.041.351	13.084.597
Arrendamientos	44.311.000	29.960.000
Contribuciones y afiliaciones	5.046.359	5.553.363
Seguros	5.855.117	634.644
Servicios	182.594.290	119.698.372
Gastos legales	1.975.800	2.841.000
Mantenimientos y Reparaciones	18.537.205	5.331.325
Adecuaciones	2.166.674	430.000
Gastos de viaje	86.082.577	69.941.171



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Depreciaciones	4.532.265	4.792.667
Amortizaciones	-	-
Otros Gastos	1.300.000	40.535.052
Gastos Diversos	36.702.461	30.800.450
Costo de ventas	903.367.408	392.481.783
	2.189.142.768	1.538.265.928

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 de \$234.711.259 para el año 2023 y \$224.583.886 para el año 2022.

Los honorarios, representan los cargos al personal vinculado para la ejecución de ellos proyectos 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 \$639.919.002 para el año 2023 y \$597.597.618 para el año 2022.

Los impuestos, corresponden a los impuestos de industria y comercio, cuatro por mil, cuota de fomento hortifrutícola al Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola y otros impuestos causados durante el periodo, por valor de \$22.041.351 para el año 2023 y \$13.084.597 para el año 2022.

Arrendamientos, en el año 2023 continuamos con el contrato de arriendo del centro de recibo y despacho de Becerril Cesar, así mismo se contrató el arriendo de plataformas, espacios y servidores, para la ejecución de los proyectos, por valor de \$44.311.000 y \$29.960.000 y para el año 2022.

Contribuciones y Afiliaciones, en el año 2023 se realizaron suscripciones a: Adobe System Software Ireland por valor de \$469.840, Eig HotMonster Com \$ 1.383.279, Google Colombia Ltda. \$602.600, Siigo \$ 2.433.993 (aplicativo contable), Chat Bot Ultramsq \$ 156.647, para un total de \$5.046.359, para el año 2022 \$5.553.363.

En el año 2023 la Corporación adquirió **pólizas de seguros** de cumplimiento de los contratos, requeridas por los diferentes clientes para la suscripción de convenios y contratos por valor de \$5.855.117 y \$634.644 para el año 2022.

El rubro de **servicios** está conformado por los servicios públicos, comunicaciones, asistencia técnica de personal de apoyo, en el centro de Recibo del municipio de Becerril Cesar y de la Oficina en Bogotá por valor de \$25.619.473, el servicio de



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

transporte de productos agrícolas por valor de \$66.664.900 , reintegro de costos y gastos a IED por valor de \$86.355.586, publicidad y otros servicios por valor de \$3.954.331, por un valor total para el año 2023 de \$182.594.290 y de \$119.698.372 para el año 2022.

Para el año 2023 y 2022 se incurren en **gastos legales** de \$1.864.800 y \$2.841.000 respectivamente correspondientes a la renovación de matrícula mercantil y certificados de la Cámara de Comercio de Bogotá. Adicionalmente en el año 2023 se cancelaron los certificados de la Junta Central de Contadores por valor de \$111.000

En el periodo 2023 se incurren en **gastos de mantenimiento y reparaciones** de equipos de oficina y equipos de computación para la sede administrativa de la Corporación por valor de \$1.264.196, para el centro de recibo ubicado en el municipio de Becerril en el departamento del Cesar por valor de \$8.211.282 y para la parcela demostrativa ubicada en el municipio de La Jagua de Ibirico por valor de \$9.061.727 para un total de \$18.537.205, y para el año 2022 por valor de \$5.331.325.

En el periodo 2023 la Corporación incurre en **gastos de adecuaciones** por valor de \$816.056 en el centro de recibo y despacho Becerril y \$1.350.618 para las instalaciones administrativas, y para el 2022 se registran gastos por valor de \$430.000.

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 2023 estos gastos se presentan en el Estado de Resultados como costos de proyectos por valor de \$86.082.577 y \$69.941.171 para el 2022.

Depreciaciones, es el cargo anual de la propiedad, planta y equipo por un valor de \$4.532.265 para el año 2023 y \$4.792.667 para el año 2022.

Amortizaciones, en el periodo 2023 la Corporación no registró el cargo en esta cuenta pues no contaba con activos amortizables tales como software y licencias adquiridas.

Otros gastos, para el año 2023 la Corporación registró gastos extraordinarios por valor de \$1.300.000 correspondientes a gastos de períodos anteriores, los gastos extraordinarios del año 2022 están representados por gastos de períodos anteriores, estos no son deducibles de impuestos de renta, por valor de \$40.535.052.

Diversos, están compuestos por los gastos de elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería, restaurante, taxis y buses, combustibles por valor de \$13.961.781, compra de pulpas, gastos en encuentros y mercados por valor de \$943.500, dotación equipo proveeduría \$3.276.540, envases y empaques por valor de \$4.000.000, kits de ahorro por valor de \$10.890.000 y otros por \$3.630.640 para el año 2023, para el año 2022 por gastos de elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería,



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

restaurante, comisiones, taxis y buses valor de \$6.783.615, comisiones y gastos de mercadeo \$3.223.644 dotación equipo proveeduría \$ 2.538.433, kits de ahorro por valor de \$17.825.000 y otros por valor de \$429.758.

El costo de ventas está representado por el valor de la adquisición de productos agrícolas, que la Corporación le provee a Compass Group por valor de \$773.153.493 y a Cosechate por valor de \$130.213.915 para un valor total en el 2023 de \$903.367.408 y \$392.481.783 para el 2022.

17. Otros ingresos

	2023	2022
Subsidios estatales	-	13.074.000
Aprovechamientos y ajustes	964.646	30.551
Total Otros Ingresos	<u>964.646</u>	<u>13.104.551</u>

En el año 2023 se registran otros ingresos por la venta del computador portátil 14" Asus X415JA Ci5 generando un ingreso por valor de \$963.582 y ajustes al peso por valor de \$1.064. En el año 2022 los subsidios estatales por valor de \$13.074.000 corresponden al valor recibido por el Programa de Apoyo al Empleo Formal, además se registran aprovechamientos y ajustes por valor de \$30.551.

18. (Ingresos) / costos financieros

	2023	2022
Ingresos por Intereses	53.375.855	35.643.680
Gastos Bancarios	(12.224.199)	(15.752.599)
Neto Ingresos Financieros	<u>41.151.656</u>	<u>19.891.081</u>

Financieros: corresponden a los rendimientos generados en Valores Bancolombia S.A. por \$39.741.075 y Bancolombia por \$13.634.780.

Los gastos financieros comprenden las comisiones y demás gastos bancarios por movimientos en Bancolombia por valor de \$12.224.199 para el año 2023 y para el año 2022 por valor de \$15.752.599.

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.

19. 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



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 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 la empresa 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 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 2023	31 de diciembre de 2022
Asociados	0	0
Compañía Vinculada	\$421.980.024	341.159.868
Directivos	0	0
TOTAL	421.980.024	341.159.868



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Las cuentas por cobrar en el año 2023 corresponden a servicios de consultorías contratados por Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. con un saldo de \$137.986.463 para el cumplimiento del proyecto de Banca de las Oportunidades "BDO4". Esta corresponde principalmente a transacciones con vencimientos superiores a 360 días desde la fecha de la transacción.

A 31 de diciembre de 2023 el saldo de los préstamos realizados por la Corporación a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. es de \$283.993.561.

b. Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

Actualmente la Corporación no tiene obligaciones con partes relacionadas.

c. Remuneraciones del personal directivo

Informe Pagos con Partes Relacionadas año 2023

Personal clave	Valor pagos 2023	Valor pagos 2022
Presidente y socio fundador	110.219.300	107.820.000
Socio fundador	25.980.000	89.028.000
Socio gestor	6.140.290	38.831.458
Director ejecutivo	92.080.000	72.155.000
Parte Relacionada	52.200.000	45.176.168
TOTAL	286.619.590	353.010.626

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.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

20. Indicadores Financieros

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

	31 de Diciembre de 2023		31 de Diciembre de 2022	
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	426.732.234	39,4%	468.174.242	50,4%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	412.798.078	38,1%	248.698.631	26,8%
Activos por impuestos corrientes	99.323.935	9,2%	63.585.142	6,8%
Otros activos	-	0,0%	-	0,0%
Total Activo Corriente	938.854.247	86,7%	780.458.015	84,0%
Activo no corriente				
Cuentas por cobrar no corriente	137.986.463	12,7%	137.986.463	14,9%
Propiedades, planta y equipo	5.546.401	0,6%	10.615.085	1,1%
Total Activo No Corriente	143.532.864	13,3%	148.601.548	16,0%
TOTAL ACTIVO	1.082.387.111	100,0%	929.059.563	100,0%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Pasivos financieros	0	0,0%	989.600	0,1%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.914.332	0,3%	4.735.362	0,5%
Beneficios a los empleados	18.168.743	1,7%	18.766.871	2,0%
Otros Impuestos	8.395.451	0,8%	6.300.588	0,7%
Otros pasivos no financieros	325.000	0,0%	37.820.931	4,1%
Total Pasivo Corriente	29.803.526	2,8%	68.613.352	7,4%
TOTAL PASIVO	29.803.526	2,8%	68.613.352	7,4%
ACTIVOS NETOS				
Resultado del ejercicio	192.137.374	17,8%	96.786.670	10,4%
Aportes no reembolsables	860.446.211	79,4%	763.659.541	82,2%
TOTAL ACTIVOS NETOS	1.052.583.585	97,2%	60.446.211	92,6%
TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS	1.082.387.111	100,0%	929.059.563	100,0%



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 2023	31 de Diciembre de 2022	Variación %
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	426.732.234	468.174.242	-8,9%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	412.798.078	248.698.631	66,0%
Activos por impuestos corrientes	99.323.935	63.585.142	56,2%
Otros activos			0,0%
Total Activo Corriente	938.854.247	780.458.015	20,3%
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar no corriente	137.986.463	137.986.463	0,0%
Propiedades, planta y equipo	5.546.401	10.615.085	-91,4%
Total Activo No Corriente	143.532.864	148.601.548	-3,4%
TOTAL ACTIVO	1.082.387.111	929.059.563	16,5%
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	0	989.600	00,0%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.914.332	4.735.362	-38,5%
Beneficios a los empleados	18.168.743	18.766.871	-3,2%
Otros Impuestos	8.395.451	6.300.588	33,2%
Otros pasivos no financieros	325.000	37.820.931	-99,1%
Total Pasivo Corriente	29.803.526	68.613.352	-56,68%
TOTAL PASIVO	29.803.526	68.613.352	-56,6%
ACTIVOS NETOS			
Resultado del ejercicio	192.137.374	96.786.670	98,5%
Aportes no reembolsables	860.446.211	763.659.541	12,7%
TOTAL ACTIVOS NETOS	1.052.583.585	763.659.541	22,3%
TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS	1.082.387.111	929.059.563	16,5%



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Análisis Vertical del Estado de Actividades

	Año terminado al 31 de Diciembre			
	2023		2022	
Ingresos ordinarios	1.178.865.931	50,40%	1.046.450.319	65,32%
Otros ingresos de actividades ordinarias	1.160.297.909	49,60%	555.606.648	34,68%
Total Ingresos	2.339.163.840	100,00%	1.602.056.967	100,00%
Costo de ventas	(903.367.408)	-36,62%	(392.481.783)	-24,50%
Exceso de Ingresos Sobre los Costos	1.435.796.432	61,38%	1.209.575.184	75,50%
Gastos operacionales	(1.285.756.601)	-54,97%	(1.145.354.389)	-71,49%
Exceso de Ingresos Sobre los Gastos	150.039.831	6,41%	64.220.795	4,01%
Otros ingresos	964.646	0,04%	13.104.552	0,82%
Otros gastos	(18.759)	-0,00%	(429.758)	-0,03%
Costos (ingresos) financieros	41.151.656	1,76%	19.891.081	1,24%
Exceso de Ingresos Sobre los Costos Financieros	192.137.374	8,21%	96.786.670	6,04%
Provisión para Impuesto Sobre la Renta				
Exceso Neto	192.137.374	8,21%	96.786.670	6,04%
Otro Resultado Integral				
Total Otro Resultado Integral, Neto de Impuestos	-		-	
Resultado Integral Total	192.137.374	8,21%	96.786.670	6,04%

Análisis Horizontal del Estado de Actividades

	Año terminado al 31 de Diciembre		
	2023	2022	Variación %
Ingresos ordinarios	1.178.865.931	1.046.450.319	12,65%
Otros ingresos de actividades ordinarias	1.160.297.909	555.606.648	108,83%
Total Ingresos	2.339.163.840	1.602.056.967	46,01%
Costo de ventas	(903.367.408)	(392.481.783)	130,17%
Exceso de Ingresos Sobre los Costos	1.435.796.432	1.209.575.184	18,70%
Gastos operacionales	(1.285.756.601)	(1.145.354.389)	12,26%
Exceso de Ingresos sobre los Gastos	150.039.831	64.220.795	133,63%
Otros ingresos	964.646	13.104.552	-92,64%
Otros gastos	(18.759)	(429.758)	-95,63%
Costos (ingresos) financieros	41.151.656	19.891.081	106,88%
Exceso de Ingresos Sobre los Costos Financieros	192.137.374	96.786.670	98,52%
Provisión para Impuesto sobre la Renta			
Exceso Neto	192.137.374	96.786.670	98,52%
Otro Resultado Integral			
Total Otro Resultado Integral, Neto de Impuestos	-	-	
Resultado Integral Total	192.137.374	96.786.670	98,52%



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com
contacto@corporacionvital.com

CAPITAL DE TRABAJO

	Año 2023	Año 2022
CAPITAL DE TRABAJO		
<i>Activo Corriente - Pasivo Corriente</i>	\$909.050.721	\$711.844.663

El valor \$909.050.721 para el año 2023 y \$711.844.663 para el año 2022 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 2023	Año 2022
$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	31.50	11.37

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 \$31.50 para el año 2023 y \$11.37 para el año 2022 para cubrir o respaldar dicho pasivo a corto plazo.

PRUEBA ÁCIDA

	Año 2023	Año 2022
$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	31.50	11.37

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 2023	Año 2022
$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	36.31	13.54

Este indicador muestra que la Corporación por cada peso de deuda dispone \$36.31 pesos en el año 2023 y \$13.54 pesos en el año 2022 de sus activos para cubrir el pago de obligaciones.



VITAL

Corporación Medios de Vida
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

ENDEUDAMIENTO

	Año 2023	Año 2022
$Endeudamiento = \frac{Pasivo\ Total * 100}{Activo\ Total}$	2.75	7.39

Se puede concluir que la participación de los acreedores en el año 2023 es de 2.75 y de 7.39 para el 2022 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 2023	Año 2022
$Rentabilidad\ del\ activo = (Utilidad\ neta/Activos) * 100$	17.75	10.42

Los activos de la Corporación durante un año 2023 generaron una rentabilidad del 17.75% y para el año 2022 del 10.42%, 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

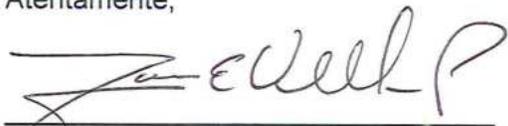
CERTIFICA:

Que, de conformidad con las normas legales, los Estados Financieros individuales de la Corporación con corte al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, 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 2.023 y 2.022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos Estados Financieros 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 2.023 y 2.022, 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 Vital al 31 de diciembre de 2.023 y 2.022.
- 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 cuatro (4) días del mes de marzo de 2024.

Atentamente,



JAIME VILLARRAGA PRIETO

Representante Legal



CLAUDIA MILENA SABOGAL R.

Contador T.P. No.223354-T

Bogotá, marzo 13 de 2024

SEÑORES

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE

La CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL

ASUNTO: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL AÑO 2023

En calidad de revisor Fiscal, He auditado los estados financieros de la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de Actividades, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el período de enero 1º a diciembre 31 del mismo año, junto con sus correspondientes Notas o Revelaciones a los Estados Financieros, que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras.

La Administración de la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros citados anteriormente de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera, acordes al Grupo 2 según la clasificación que le correspondió al Grupo. En la preparación de los estados financieros citados anteriormente; A su vez manifiesto que la administración, preparo los mismos también conforme al Decreto 2706 de 2012, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas contables adoptadas al interior de esta organización y otras disposiciones adoptadas en los estatutos de la citada organización. Una de mis funciones como Revisor Fiscal consiste en examinar los Estados Financieros y expresar una opinión sobre ellos, con base en mi auditoría.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Realicé mi trabajo acorde a las Normas de Auditoría y de Aseguramiento de la Información de General Aceptación, las cuales requieren que ésta se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico.

Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas o revelaciones en los estados financieros. También incluye la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros, por la cual Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de los Asociados de la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL** al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, aplicados de manera uniforme con los del año anterior, a su vez los estados financieros adjuntos a la convocatoria de Asamblea General de Asociados de la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera, acordes al Grupo No 2 según clasificación de la DIAN, Por lo que puedo emitir una opinión Favorable de los mismos.

Además, en mi opinión, la administración 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 del Grupo se ajustan las disposiciones emitidas por los estatutos, a la Ley y a las decisiones de la Honorable Asamblea General; la correspondencia, los comprobantes de cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente.

La **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, ha observado las medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder, atendiendo de forma oportuna las recomendaciones que sobre el particular ha emitido el suscrito Revisor Fiscal.

También manifiesto que la administración la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, ha dado un buen uso a los recursos y mantuvo una acorde distribución de los mismos generados y recaudados en la vigencia 2023.

Referente a la concordancia entre el informe de gestión de la administración y los Estados Financieros dictaminados, de conformidad con lo establecido en la Ley 222 de 1995 (Modificación del código de comercio y otras disposiciones), ésta se cumple adecuadamente.

En relación con lo ordenado en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración ha cumplido con su obligación de utilizar software licenciado legalmente.

De otra parte, se verificó que la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, ha cumplido el recaudo de la retención en la fuente y demás tributos, sobre los bienes, servicios recibidos y los prestados en la organización, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes, presentando de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, así como los reportes de información tributaria exógena en medios magnéticos a la DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y a la SHD- Secretaria de Hacienda Distrital.

Referente a la situación jurídica, la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL** al cierre de la vigencia 2023 no tiene en curso ningún proceso de tipo Jurídico; Durante la vigencia 2.023 y en forma permanente, he informado a la Junta Directiva de la **CORPORACION MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**, sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión.

Cordial saludo,



Marleni Rojas Pineda
Revisor Fiscal
T.P. 38.191-T
Avenida Calle 64 C 69 32
Bogotá