



**VITAL**

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

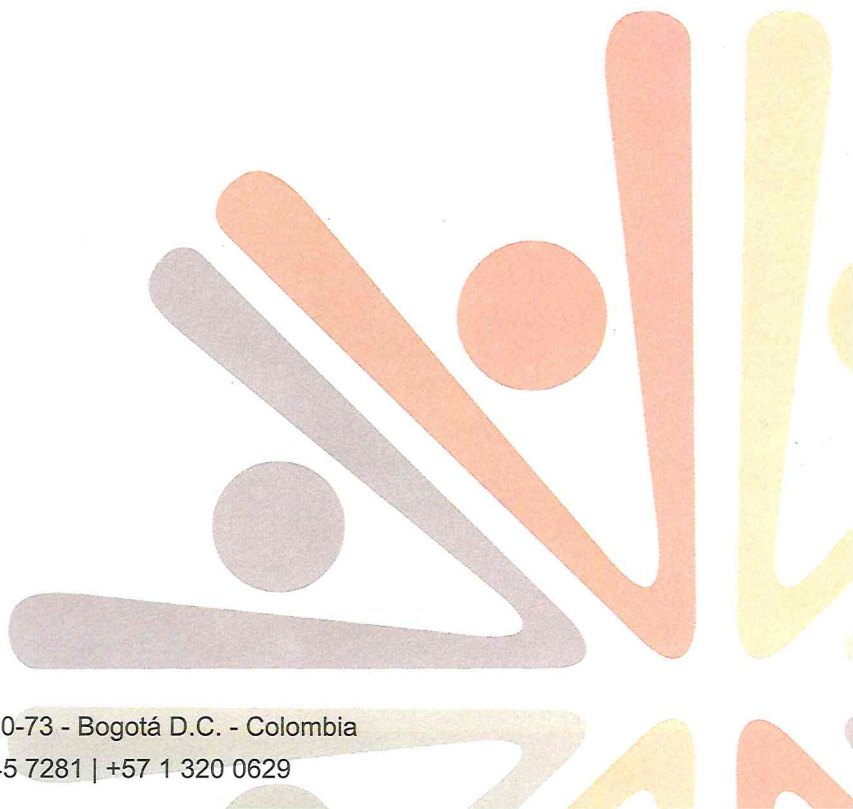
NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

# **CORPORACIÓN MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL**

## **ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



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

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



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com


contacto@corporacionvital.com


## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	31 de Diciembre de 2019	31 de Diciembre de 2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	199.009.347	261.697.689
Cuentas por cobrar comerciales	7	269.896.199	137.091.552
Activos por impuestos corrientes	8	73.306.081	21.153.313
Otros activos	9	9.235.111	6.265.014
		<u>551.446.738</u>	<u>426.207.568</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar no corriente	7	141.139.570	186.867.127
Propiedades, planta y equipo	10	22.846.683	10.227.873
		<u>163.986.253</u>	<u>197.095.000</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>715.432.991</b></u>	<u><b>623.302.568</b></u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivos financieros	11	2.088.558	2.125.840
Cuentas por pagar comerciales	12	45.839.894	10.206.586
Beneficios a los empleados	12	17.174.460	14.242.860
Otros Impuestos	12	36.519.632	1.267.389
Otros pasivos no financieros	14	179.134.102	199.819.027
		<u>280.756.646</u>	<u>227.661.702</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><b>280.756.646</b></u>	<u><b>227.661.702</b></u>
<b>ACTIVOS NETOS</b>			
Resultado del ejercicio	15	39.035.479	47.713.416
Aportes no reembolsables	15	395.640.866	347.927.450
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<u>434.676.345</u>	<u>395.640.866</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO</b>		<u><b>715.432.991</b></u>	<u><b>623.302.568</b></u>

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

  
**Jaime Villarraga Prieto**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

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



# 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	
		2019	2018
Ingresos ordinarios	16	1.769.107.303	1.050.034.686
Otros ingresos de actividades ordinarias	16	974.643.933	274.141.840
<b>Total Ingresos</b>		<b>2.743.751.236</b>	<b>1.324.176.526</b>
Costo de proyectos	17	(1.538.382.637)	(674.289.990)
Costo de ventas	17	(742.106.520)	(215.860.976)
<b>Exceso de ingresos sobre los costos</b>		<b>463.262.079</b>	<b>434.025.560</b>
Gastos de administración		(415.037.230)	(380.862.643)
Otros gastos (ingresos), neto	18	(1.033.369)	220.000
<b>Exceso de ingresos sobre los gastos</b>		<b>47.191.480</b>	<b>53.382.917</b>
Costos (ingresos) financieros	19	(8.156.001)	(5.669.502)
<b>Exceso de ingresos sobre los costos financieros</b>		<b>39.035.479</b>	<b>47.713.416</b>
Provisión para impuesto sobre la renta		0	0
<b>Exceso neto</b>		<b>39.035.479</b>	<b>47.713.416</b>
<b>Otro resultado integral</b>		0	0
Total otro resultado integral, neto de impuestos		0	0
<b>Resultado integral total</b>		<b>39.035.479</b>	<b>47.713.416</b>

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

  
**Jaime Villarraga Prieto**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

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



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Utilidades Acumuladas</u>	<u>Total Patrimonio</u>
<b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>	<b>75.337.233</b>	<b>272.590.217</b>	<b>347.927.450</b>
Resultado del ejercicio	47.713.416		47.713.416
Traslados	(75.337.233)	75.337.233	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>47.713.416</b>	<b>347.927.450</b>	<b>395.640.866</b>
Resultado del ejercicio	39.035.479		39.035.479
Traslado	(47.713.416)	47.713.416	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>39.035.479</b>	<b>395.640.866</b>	<b>434.676.345</b>

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



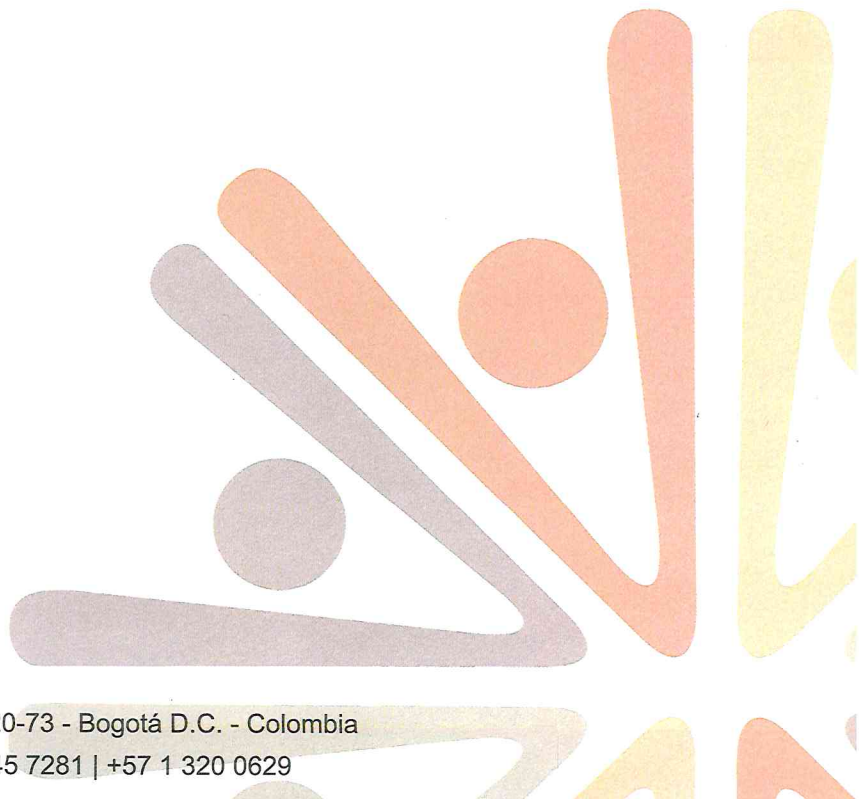
**Jaime Villarraga Prieto**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



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



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





# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

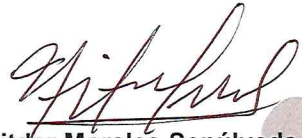
contacto@corporacionvital.com


## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

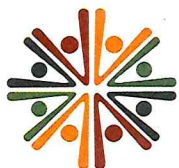
		Año terminado el 31 de Diciembre	Año terminado el 31 de Diciembre
	Notas	2019	2018
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Utilidad neta del año	15	39.035.479	47.713.416
Ajustadas por:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	10-17	3.288.012	1.188.828
Amortización de intangibles	17	2.274.056	1.446.573
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo		0	220.000
<b>Cambios en el capital de trabajo:</b>			
Cuentas por cobrar	7	(87.077.090)	(35.417.328)
Otros activos	9	(2.970.097)	(3.094.764)
Cuentas por pagar	12	14.784.071	86.702
Beneficios a los empleados	12	2.931.600	3.673.844
Otros pasivos no financieros	14	(20.684.925)	(259.543.046)
<b>Efectivo neto utilizado por las operaciones</b>		<b>(48.418.893)</b>	<b>(243.725.775)</b>
Impuestos pagados	13	3.948.712	(31.927.075)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>		<b>(44.470.181)</b>	<b>(275.652.850)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	10	(15.906.822)	(11.416.701)
Venta de propiedades, planta y equipo	10	0	(220.000)
Adquisiciones de intangibles	17	(2.274.056)	(971.673)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b>(18.180.878)</b>	<b>(12.608.374)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>			
(Decremento) / Incremento en obligaciones financieras	11	(37.282)	2.125.840
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de financiación</b>		<b>(37.282)</b>	<b>2.125.840</b>
<b>Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>(62.688.341)</b>	<b>(286.135.384)</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	6	261.697.689	547.833.073
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	6	<b>199.009.347</b>	<b>261.697.689</b>

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

  
**Jaime Villarraga Prieto**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

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



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

## 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 2019 se modificaron los Estatutos de la Corporación, dejando la duración de la Corporación en cincuenta (50) años, lo anterior debido a la solicitud recibida de la Secretaría Jurídica Distrital de la Alcaldía Mayor de Bogotá, en donde de acuerdo a la Ley no se podía dejar con duración indefinida.

### 2. Bases de preparación

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



Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por la Dirección Ejecutiva, y aprobados en sesión de Asamblea General de Asociados realizada el 19 de marzo de 2020.

### **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



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

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





# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

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

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

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

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

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Corporación establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

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



### **3.3.1.3. Baja de activos financieros**

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

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

### **3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros**

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

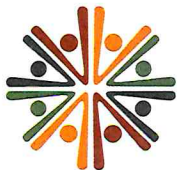
### **3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros**

#### **Activos contabilizados al costo amortizado**

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

[contacto@corporacionvital.com](mailto: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.



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

### 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](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto: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.



### **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



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](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto: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](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto: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.



#### 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 2019 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 22 de diciembre de 2017 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 2170 de 2017 en el que incluyeron diferentes modificaciones a las normas contables y de aseguramiento de la información, se incorporó el párrafo 29.13 del Estándar para Pymes al anexo 2.1 que modificó el Decreto 2496 de 2015, normas que deben ser aplicadas a partir del 1 de enero de 2019.

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 Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, mediante Concepto 0129, precisó que si bien los actos administrativos en relación con la factura electrónica con validación previa, que se soportaban en disposiciones de la Ley 1943 del 2018, a partir del 1° de enero del 2020 quedaron incursos en el fenómeno jurídico del decaimiento, el documento soporte de venta sigue siendo sustento de la misma y/o de la prestación de servicios, así como de costos, deducciones e impuestos descontables. Es decir, las exigencias en el uso de los sistemas de facturación son las vigentes desde el año 2020. Sin perjuicio de lo anterior, el Gobierno y la administración tributaria deberán proferir los nuevos actos administrativos con base en la Ley 2010 del 2019, con el fin de regular el trámite de la factura.

Frente a la situación jurídica creada por la inexecutable de la Ley 1943, la entidad precisó consideraciones sobre tres escenarios así:

1. Los sujetos que, a 31 de diciembre del 2019, se encontraban habilitados, según el calendario de implementación Resolución 0064 del 2019, seguirán expidiendo las



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

facturas o los demás sistemas de facturación vigentes, con lo cual se entenderá cumplida la obligación formal de facturar.

2. Quienes tenían la obligación de implementar facturación conforme a los calendarios establecidos y no lo hayan efectuado deberán realizar la implementación en las fechas que establezca la DIAN en este 2020. Entre tanto, deberán cumplir con la obligación de facturar con los sistemas de facturación vigentes.

3. Quienes cuya fecha de implementación estaba fijada a partir del 1° de enero del 2020 deberán realizar la implementación en las fechas que se fijen.

La Corporación viene adelantando el proceso de implementación de facturación electrónica e iniciará este nuevo mecanismo de facturar electrónicamente a partir del mes de febrero de 2020 de acuerdo con las disposiciones legales en Colombia.

## 5. Estimados contables críticos

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

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

### 5.1. Deterioro de activos no monetarios

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

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

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



### **5.3. Impuesto sobre la renta**

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

### **5.4. Valor razonable de instrumentos financieros**

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

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

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

### **5.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Corporación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Corporación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Corporación. La Dirección utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito



similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

#### 5.6. Beneficios a empleados post-empleo

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

#### 5.7. Provisiones

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

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

### 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

El siguiente es el detalle que comprende el efectivo:

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Caja	350.000	350,000
Bancos nacionales	23.123.974	24,022,949
Cuentas de Ahorros	84.474.859	228,693,362
Equivalente al efectivo	91.060.514	8,631,378
	<b>199.009.347</b>	<b>261,697,689</b>

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 2019 de \$ 84.474.859 y a diciembre 31 de 2018 de \$ 228.693.362, distribuido en once (11) cuentas bancarias de Bancolombia, destinadas para el flujo normal de sus



**VITAL**

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

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 cartera colectiva en Fiduciaria Bancolombia, con un saldo de \$91.060.514 para el año 2019 y de \$8,631,378 para el 2018. También es destinada para cubrir el flujo normal de sus operaciones.

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

## 7. Cuentas por cobrar comerciales

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Clientes nacionales	221.896.199	67.035.992
Clientes del exterior	0	22.051.000
Provisión por deterioro	0	0
<b>Clientes Netos</b>	<b>221.896.199</b>	<b>89.086.992</b>
Partes relacionadas corriente	48.000.000	48.000.000
<b>Total Partes Relacionadas</b>	<b>48.000.000</b>	<b>48.000.000</b>
Deudores varios	0	0
Provisión por deterioro	0	0
<b>Deudores Varios Neto</b>	<b>0</b>	<b>4.560</b>
<b>Total</b>	<b>269.896.199</b>	<b>137.091.552</b>
Más: Porción no corriente	141.139.570	186.867.127
<b>Total Deudores</b>	<b>411.035.769</b>	<b>323.958.679</b>

A 31 de diciembre de 2019 el saldo de Deudores es de \$411.035.769 el cual incluye el valor de \$189.139.570 de una cuenta por cobrar a partes relacionadas correspondiente a una deuda por servicios prestados a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. y que se viene amortizando con abonos mensualizados, se presenta en el Estado de Situación Financiera como cuenta por cobrar a parte relacionada la porción corriente por valor de \$48,000,000 y por \$141.139.570 se clasifica como no corriente debido a que su cancelación total no se realizará en los doce meses siguientes.

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

A 31 de diciembre de 2018 el saldo de Deudores es de \$323.958.679 el cual incluye el valor de \$234.867.127 de una cuenta por cobrar a partes relacionadas



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

correspondiente a la deuda por servicios prestados a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. la cual se amortiza con abonos mensualizados, se presenta en el Estado de Situación Financiera como cuenta por cobrar a parte relacionada la porción corriente por valor de \$48.000.000 y por \$186.867.127 la porción no corriente de dicha deuda, el saldo de las cuentas por cobrar a clientes nacionales corresponde a la venta de productos agrícolas a Compass Group Services Colombia S.A por un valor de \$67.035.992

En el mes de diciembre del periodo 2018 se firmó convenio con The Ashmore Foundation, en este periodo se reconoció una cuenta por cobrar a clientes del exterior por valor de \$22.051.000

La cuenta de deudores varios en el año 2018 corresponde al saldo de IVA cobrado por Bancolombia a la cuenta de CDLO-SG-002, que maneja recursos de cooperación internacional y son exentos de todo impuesto, por valor de \$ 4.560.

## 8. Activos por Impuestos Corrientes

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Anticipo de Industria y Comercio	8.005.254	733.819
Anticipo de IVA	13.383.828	0
Saldo a favor de IVA	51.916.999	20.419.494
	<b>73.306.081</b>	<b>21.153.313</b>

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

Para el año 2018 los activos por impuestos corrientes corresponden a Anticipos de impuesto de industria y comercio practicados por Compass Group Services Colombia S.A por valor de \$733.819 estos fueron declarados en el siguiente periodo a la presentación de impuesto de ICA, además la cuenta presenta un saldo a favor de IVA por valor de \$20.419.494.



## 9. Otros Activos

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Anticipos	8.580.023	1.248.499
Licencia Taro	655.088	5.016.515
	<u>9.235.111</u>	<u>6.265.014</u>

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

La Corporación presenta cargos por conceptos de anticipos por valor \$8.580.023 para el 2019 y \$1.248.499 para el 2018, destinados a la compra de productos agrícolas en el marco del Convenio con Prodeco para el desarrollo de proveedores locales de servicios de catering en el departamento del Cesar.

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

La Corporación dispone de una plataforma en línea, que conecta a los grupos locales de ahorros y crédito ubicados en las zonas de ejecución del proyecto “*Capital social y emprendimiento económico rural con enfoque territorial a partir de grupos locales de ahorro y crédito en el corredor Guaviare – Meta*”; usa la aplicación móvil TaroWorks empleando datos en la nube Salesforce; por medio de la cual, desarrollan su sistema de supervisión, evaluación de dichos grupos. El valor de la licencia a 31 de diciembre de 2019 es de \$655.088 y \$5.016.515 para el 2018.

## 10. Propiedades, planta y equipo

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Maquinaria y equipo	6.139.500	6.139.500
Muebles y equipo de oficina	28.478.366	18.919.544
Equipo de computación y comunicación	95.813.889	89.465.889
Depreciación Acumulada	-107.585.072	-104.297.060
	<u>22.846.683</u>	<u>10.227.873</u>

Para el año 2019 el valor neto de las propiedades planta y equipo es de \$22.846.683 por las adquisiciones de dos equipos de cómputo y de los equipos necesarios para la adecuación del Centro de Recibo en Becerril. La Corporación cuenta con algunos bienes que, aunque están totalmente depreciados se encuentran todavía en uso, esto en concordancia al párrafo 79(b) de la NIC 16. En analogía a la NIIF para PYMES.





# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

Los gastos por depreciación para los años 2019 y 2018 fueron por valor de \$3.288.12 y \$1.188.828 respectivamente, los cuales fueron cargados en los costos y gastos de administración.

Durante los años 2019 y 2018, la Corporación no capitalizó costos por intereses.

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

A continuación se detalla el movimiento de la propiedad, planta y equipo de la compañía durante los periodos 2019 y 2018.

	Maquinaria y Equipo	Muebles y equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Total
<b>Al 1 de enero de 2018</b>				
Costo	0	6.349.032	90.985.889	97.334.921
Depreciación Acumulada	0	-6.349.032	-90.985.889	-97.334.921
Costo neto	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Movimiento 2018</b>				
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2018</b>				
Saldo al comienzo del año	0	0	0	0
Adiciones, retiros y traslados	6.139.500	5.277.201	-1.520.000	9.896.701
Cargo de depreciación	-490.132	-698.696	1.520.000	331.172
Saldo al final del año	<b>5.649.368</b>	<b>4.578.505</b>	<b>0</b>	<b>10.227.873</b>
<b>Al 1 de enero de 2019</b>				
Costo	6.139.500	11.626.233	89.465.889	107.231.622
Depreciación Acumulada	-490.132	-7.047.728	-89.465.889	-97.003.749
Costo neto	<b>5.649.368</b>	<b>4.578.505</b>	<b>0</b>	<b>10.227.873</b>
<b>Movimiento 2019</b>				
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2019</b>				
Saldo al comienzo del año	5.649.368	4.578.505	0	10.227.873
Adiciones, retiros y traslados		9.558.822	6.348.000	15.906.822
Cargo de depreciación	-1.227.912	-1.817.683	-242.417	-3.288.012
Saldo al final del año	<b>4.421.456</b>	<b>12.319.644</b>	<b>6.105.583</b>	<b>22.846.683</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2019</b>				
Costo	6.139.500	14.137.327	6.348.000	26.624.827
Depreciación Acumulada	-1.718.044	-1.817.683	-242.417	-3.778.144
Costo Neto	<b>4.421.456</b>	<b>12.319.644</b>	<b>6.105.583</b>	<b>22.846.683</b>



## 11. Pasivos financieros

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Tarjeta de Crédito Bancolombia	2.088.558	2.125.840
	<u>2.088.558</u>	<u>2.125.842</u>

Este rubro está representado principalmente en obligaciones adquiridas por la Corporación con la tarjeta de crédito de Bancolombia con un saldo de \$2.088.558 a 31 de diciembre de 2019, con pago el mes siguiente, este tipo de transacción se mide al costo de la transacción.

Para el año 2018 el saldo de la obligación era de \$2.125.842.

## 12. Cuentas por pagar comerciales, beneficios a empleados y otros impuestos

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Costos y gastos por pagar	45.839.894	10.206.586
Beneficios a empleados	17.174.460	14.242.860
Otros Impuestos	36.519.632	1.267.389
	<u>99.533.986</u>	<u>25.716.835</u>

Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponden a los siguientes rubros: cuentas por pagar a los consultores por concepto de honorarios, gastos de viajes, servicios, arrendamientos, retenciones en la fuente, retenciones de IVA, retenciones de Ica y demás gastos de la operación por valor de \$45.839.894 para el año 2019 y \$10.206.586 por el año 2018.

Beneficios a empleados: corresponden a los saldos de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2019 por valor de \$17.174.460 y \$14.242.860 en el 2018.

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



### 13. Impuestos sobre la Renta

#### DEPURACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA 2019

	FISCAL	CONTABLE
Ingresos Ordinarios Y Extraordinarios	2.748.580.476	2.748.580.476
(-) Ingresos No Constitutivos De Renta Ni Ganancias Ocasionales.	0	0
(-) Devoluciones, Rebajas Y Descuentos	0	0
(=) Ingresos Netos	<b>2.748.580.476</b>	<b>2.748.580.476</b>
(-) Costos	(742.106.520)	(742.106.520)
(=) Renta Bruta	2.006.473.956	2.006.473.956
(-) Deducciones	(1.961.708.719)	(1.967.438.486)
(=) Renta Liquida	44.765.237	39.035.470
(-) Renta Exenta	44.765.237	0
<b>Impuesto De Renta (Todo El Beneficio Neto Fiscal)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

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

Los contribuyentes del Régimen Tributario Especial están sometidos a la tarifa única del veinte por ciento 20%. (Artículo 146 de la Ley 1819 de 2016 que modificó el artículo 356 del ET).

De acuerdo con lo indicado en el párrafo transitorio primero del artículo 19 del Estatuto Tributario, dado que la Corporación al 31 de diciembre de 2018 se encontraba clasificada dentro del Régimen Tributario Especial, continuará en este régimen y para su permanencia deberá seguir el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del ET y en el Decreto 2150 de 2017.

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



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

El artículo 364-5 del ET requiere para la calificación del Régimen Tributario Especial el registro ante el aplicativo WEB que señale la DIAN, para que el registro sea de carácter público. Este registro se debe actualizar anualmente en los tres primeros meses de cada año.

El artículo 1.2.1.5.1.11. del Decreto 2150 de 2017 estableció que las entidades que al 31 de diciembre de 2016 pertenecían al Régimen Tributario Especial y que opten por la permanencia deberán presentar a más tardar solicitud el 31 de marzo de 2019 cumpliendo los requisitos indicados en artículos específicos indicados más adelante y presentando la memoria económica cuando a ello hubiere lugar.

Durante el 2019 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, Vital ha cumplido con los requisitos apropiadamente para su permanencia en el Régimen Tributario Especial. Al pertenecer al Régimen Tributario Especial se permite que el beneficio neto o excedente fiscal determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto Tributario sea de carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria. Entre las actividades meritorias que sean de interés general y a las que tenga acceso la comunidad, definidas en el artículo 359 del ET.

### **Determinación del beneficio neto o excedente fiscal**

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

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



El beneficio neto o excedente fiscal determinado según se indica anteriormente será de carácter exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria. La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto 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 Corporación deben certificar el debido cumplimiento de los requisitos que establece la Ley para ser beneficiarios de la exención prevista en el artículo 358 del ET.

#### **Renta por comparación patrimonial**

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

#### **14. Otros pasivos no financieros**

	<b>31 de diciembre de 2019</b>	<b>31 de diciembre de 2018</b>
Ingresos recibidos por anticipado		
Donaciones	173.966.248	184.275.632
Anticipos y avances recibidos	5.167.854	15.543.395
	<b>179.134.102</b>	<b>199.819.027</b>

El saldo a 31 de diciembre de 2019 y 2018 del rubro otros pasivos no financieros, está conformado por las donaciones que se difieren durante el periodo de ejecución de los proyectos financiados por estas mismas y anticipos recibidos de convenios de cooperación, por valor de \$179.134.102, en el 2019 y \$199.819.027 en el 2018.



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

**Ingresos recibidos por anticipado donaciones:** Se causan como donaciones y aportes el efectivo entregado por las instituciones y organismos de orden público o privado, nacionales o internacionales, que se destinan para el apoyo a la ejecución de proyectos enmarcados en las actividades del objeto social de la Corporación.

En noviembre del 2018 se suscribe el Otro Sí del Convenio de Cooperación para el fortalecimiento de productores locales en el departamento del Cesar, en donde participan la Fundación PRODECO y COMPASS GROUP SERVICES COLOMBIA S.A. junto con la Corporación, y tiene como objeto establecer un modelo de proveeduría de alimentos, enfocado en los pequeños productores de la zona de influencia del GRUPO PRODECO en el departamento del Cesar, específicamente en los municipios de La Jagua de Ibirico, Becerril y el Paso, con una duración de un año, por un valor \$529.800.000, con duración de un año ejecutado en un 100%.

En noviembre del 2019 se suscribe un segundo Otro Sí del Convenio por un valor \$522.000.000, la Corporación tiene pendiente por cobrar una factura por valor de \$ 120.000.000 este Otro sí al Convenio tiene una duración de un año.

En el 2018 se firmó un Convenio de Cooperación con la empresa DRUMMOND LTD. y COMPASS GROUP SERVICES COLOMBIA S.A. para el fortalecimiento de productores locales en el departamento del Cesar con aportes por valor de \$400.000.000, y tiene como objeto establecer un modelo de proveeduría de alimentos, enfocado en los pequeños productores de la zona de influencia de DRUMMOND LTD. en el departamento del Cesar, específicamente en los municipios de influencia de las minas (Becerril, Chiriguaná, La Jagua de Ibirico, Codazzi y el Paso), a 31 de diciembre de 2019 queda pendiente por ejecutar la suma de \$45.989.028.

En diciembre del 2019 se suscribe el Otro Sí No.1 al Convenio por valor de \$459.400.000, con una duración de un año en el cual la primera factura por valor de \$ 114.850.000 de este Otro sí se presenta en el mes de febrero de 2.020.

Además, a 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de la donación realizada para el proyecto “Jovenes Emprendedores Rurales” financiado por The Ashmore Foundation, por valor de \$7.977.220, quedando pendiente un último desembolso para el mes de enero de 2.020 por US7.000.

**Anticipos y Avances:** a 31 de diciembre de 2019 posee un saldo de \$5.167.854 del anticipo No. 16 del Acuerdo Estándar de Subvención firmado el 4 de septiembre con ARD INC SUCURSAL COLOMBIA en el Programa CDLO y la Corporación por valor total de \$1.340.000.000 con el fin de desarrollar el programa “Capital social y empoderamiento económico rural con enfoque territorial a partir de grupos locales de ahorro y crédito en el corredor Guaviare – Meta” este Convenio tiene vigencia hasta el 4 de septiembre de 2020.



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

## 15. Activos Netos

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Excedente del Ejercicio	39.035.479	47.713.416
Aportes no reembolsables	395.640.866	347.927.450
<b>TOTAL</b>	<b>434.676.345</b>	<b>395.640.866</b>

Los activos netos de la Corporación a 31 de diciembre de 2019 son de \$434.676.345, y están compuestos por excedentes del ejercicio por valor de \$39.035.479 y aportes no reembolsables por valor \$395.640.866.

En el periodo 2018 está compuesto por el excedente del ejercicio por valor de \$47.713.416 y asignación permanente por valor de \$347.927.450 de los resultados anteriores que acuerdo con la Ley Colombiana las Corporaciones deben destinar en el año siguiente, a programas que desarrollen el objeto social, para que el beneficio neto tenga carácter de exento.

## 16. Ingresos ordinarios y otros ingresos

	2019	2018
Honorarios	923.468.919	42.154.507
Donaciones	845.638.384	1.050.034.686
Otros ingresos de actividades ordinarias	974.643.933	230.783.332
<b>TOTAL</b>	<b>2.743.751.236</b>	<b>1.322.972.525</b>

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

Contrato con el Banco de Comercio Exterior de Colombia Bancoldex con un Programa que debe estar articulado con la política del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural MADR en cuanto a fomentar la inclusión financiera de la población rural (Estrategia 360° Grados) con productos y servicios como el ahorro, la Línea Especial de Crédito con tasa subsidiada, el microcrédito, los seguros (agropecuarios, paramétricos, microseguros) y las garantías (Fondo Agropecuario de Garantías FAG), entre otros instrumentos. Con ingresos por valor de \$429.540.000 en el 2019.

La Red Adelco - Red Nacional de Agencias de Desarrollo Local de Colombia en donde la Corporación es contratada para acompañar e implementar el programa alianzas para la competitividad en los territorios priorizados para la acción y a diseñar la estrategia de sostenibilidad para el modelo DEL (Desarrollo Económico Local en Colombia) en el periodo 2019 se obtuvieron ingresos por valor de \$363.418.039.

La Corporación prestó el servicio a la Fundación PRODECO por la caracterización de productores rurales y productores de la zona de influencia de Puerto Nuevo en



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

Ciénaga Magdalena y la identificación de oportunidades para su comercialización por valor de \$49.400.000.

Contrató con la Federación Nacional de Cafeteros en el marco del Convenio de "empoderamiento de la mujer y los jóvenes rurales del municipio de San Carlos Antioquia" por valor de \$40.068.000 para la transferencia de la metodología GLAC.

La Corporación presta el servicio a la GIZ - Cooperación Alemana en Colombia para identificar, conformar y poner en marcha 10 GACL autogestionados de un total de 20 asociaciones de productores que están siendo intervenidas con el proyecto PROINTCAME -GIZ, el valor ejecutado por el año 2019 es \$26.787.600.

Y con la organización CRECER con domicilio en la ciudad de Coronel Oviedo en Paraguay para apoyar y fortalecer la capacidad institucional de la organización CRECER para la transferencia de la metodología de grupos de ahorro y crédito local, el valor de los servicios prestados es por valor de \$14.255.280.

**Donaciones:** los Convenios realizados con el GRUPO PRODECO y la empresa DRUMMOND LTD, inicialmente se registran en la cuenta ingresos recibidos por anticipado y a medida que se ejecutan los recursos se realiza un registro en la cuenta ejecución de Convenio, el cual durante el 2019 fue de \$ 703.186.604.

Adicionalmente, tenemos los recursos recibidos de The Ashmore Foundation, estos ingresos tienen como destino la ejecución de proyectos y son direccionados estrictamente a cumplir tal fin, en el periodo 2019 se ejecutaron recursos por valor de \$142.451.780.

**Otros Ingresos de Actividades Ordinarias -Ventas de Productos:** ingresos por el desarrollo del Convenio celebrado con el GRUPO PRODECO por ventas de productos agrícolas de proveedores locales de servicios de catering en el departamento del Cesar en los municipios de influencia de las minas CALENTURITAS y LA JAGUA, suministrando dichos productos a Compass Group Services por valor de \$865.024.263. Además obtuvo ingresos por el desarrollo del Convenio celebrado con la empresa DRUMMOND por ventas de productos agrícolas de proveedores locales de servicios de catering en el departamento del Cesar en los municipios de influencia de las minas, suministrando dichos productos a Compass Group Services por valor de \$109.619.670.

## 17. Costos y gastos por naturaleza

	2019	2018
Gastos de personal	104.773.679	152.518.995
Honorarios	1.041.468.151	567.697.417





# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

Impuestos	26.226.470	8.577.232
Arrendamientos	119.061.000	137.809.079
Contribuciones y afiliaciones	6.024.453	2.660.400
Seguros	3.150.899	0
Servicios	341.626.145	52.960.026
Gastos legales	1.652.220	1.677.816
Mantenimientos	6.330.579	3.672.647
Adecuaciones	34.480.937	1.984.800
Gastos de viaje	155.288.341	53.632.547
Depreciaciones	3.288.012	1.188.828
Amortizaciones	2.274.056	1.446.573
Diversos	104.596.816	64.820.278
Otros gastos	3.178.109	4.505.995
Comercio al por mayor y al por menor	742.106.520	215.860.976
	<b>2.695.526.387</b>	<b>1.271.013.609</b>

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 \$104.773.679 para el año 2019 y \$152.518.995 para el año 2018.

Los honorarios, representan los cargos al personal por servicios, la contratación se realiza dependiendo de los proyectos que maneja la Corporación, además se contabilizan los honorarios de Asesoría Jurídica y Revisoría Fiscal. Estos cargos se presentan en el Estado de Resultados por función como costos de proyectos por valor de \$1.041.468.151 en el 2019 y \$567.697.417 en el 2018.

Los impuestos corresponden a los impuestos de ICA y cuatro por mil, cuota al Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola y otros impuestos causados durante el periodo, por valor de \$26.226.470 para el año 2019 y \$8.577.232 en el 2018.

En el año 2019 y 2018 se mantiene el contrato de arrendamiento con Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda., de las oficinas para el funcionamiento de la administración y operación de la Corporación, también se realizaron contratos de arriendo de los centros de recibo y despacho de los productos agrícolas en los municipios de La Jagua y Becerril Cesar, así mismo se contrató el arriendo de plataformas, espacios y servidores, para la ejecución de los proyectos, por valor de \$119.061.000 y \$137.809.079 respectivamente.



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

[www.corporacionvital.com](http://www.corporacionvital.com)

[contacto@corporacionvital.com](mailto:contacto@corporacionvital.com)

En este periodo se contabiliza la afiliación a la plataforma Dropbox, se contrató con la empresa SIIGO la plataforma tecnológica para el proceso de facturación electrónica, se pagó la renovación de ADOBE por valor de \$6.024.453.

En el año 2019 la Corporación adquirió pólizas de seguros de cumplimiento de los contratos, requeridas por los diferentes clientes para la suscripción de los Convenios y Contratos, por valor de \$3.150.899.

Este rubro de servicios está conformado por los servicios públicos, comunicaciones asistencia técnica de personal de apoyo, en el centro de Recibo de los municipios de La Jagua y Becerril Cesar, el servicio de transporte de productos agrícolas a las minas (\$ 121.121.400) siendo el más representativo, publicidad y otros servicios, por valor total para el año 2019 de \$341.626.145 y de \$52.960.026 para el año 2018.

Para el año 2019 y 2018 se incurren en gastos de \$1.652.220 y \$1.677.816 respectivamente correspondiente a la renovación de matrícula mercantil en Cámara de Comercio de Bogotá.

En el periodo 2019 se incurren en gastos de mantenimiento de maquinaria, equipos de oficina, equipos de computación, reparaciones locativas entre otros, por valor de \$6.330.579 y \$3.672.647 para el año 2018.

Los gastos por adecuaciones en el periodo 2019 corresponden a \$34.480.937 representados en adaptaciones, instalaciones y mantenimientos en los centros de recibo y despacho de los municipios de Becerril y La Jagua en el departamento del Cesar.

Los gastos de viaje corresponden a los costos de alojamiento, manutención, pasajes aéreos y terrestres necesarios para el desarrollo de la operación; durante el año 2019 estos gastos se presentan en el Estado de Resultados como costos de proyectos por valor de \$155.288.341 para el año 2019 y \$53.632.547 para el 2018.

Depreciaciones, es el cargo anual de la propiedad, planta y equipo por un valor de \$3.288.012 para el año 2019 y \$1.188.828 para el año 2018.

Amortizaciones, es el cargo anual de los software y licencias adquiridas por la Corporación por valor de \$2.274.056 para el año 2019 y \$1.446.573 para el año 2018.

Diversos, están compuestos por los gastos de adecuación y mantenimiento de la parcela del Convenio con Prodeco, además expensas para la realización de eventos (mercados campesinos), gastos de suscripciones, elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería, restaurante, comisiones, por valor de \$104.596.816.

Otros gastos, están representados por gastos de ejercicios anteriores, impuestos asumidos por la Corporación a terceros, estos no son deducibles de impuestos de renta, el valor para el año 2019 es \$3.178.109 y \$4.505.995 para el 2018.



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

El costo de ventas está representado por la adquisición de productos agrícolas, de acuerdo con los contratos y convenios que la Corporación ha realizado con COMPASS, por valor de \$742.106.520 para el 2019 y \$215.860.976 en el 2018.

## 18. Otros gastos (ingresos), neto

	2019	2018
Pérdida en venta y retiro de bienes	(1.170.000)	0
Utilidad en venta de propiedades, equipos	0	220.000
Aprovechamientos y ajustes	136.631	0
	<u>(1.033.369)</u>	<u>220.000</u>

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

## 19. (Ingresos) / costos financieros

	2019	2018
Ingresos por Intereses	4.671.619	1.628.602
Gastos Bancarios	(12.827.620)	(7.298.103)
	<u>(8.156.001)</u>	<u>(5.669.502)</u>

Los intereses representan los ingresos pagados por las cuentas de ahorro que maneja la Corporación y el encargo fiduciario de Bancolombia, en donde se tienen inversiones de alta liquidez y que generan rentabilidad, en el periodo 2019 se obtuvieron rendimientos financieros por valor de \$4.671.619.

Los gastos financieros comprenden las comisiones y demás gastos bancarios por movimientos de \$12.827.620 para el año 2019 y \$7.298.103 para el año 2018.

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

## 20. Transacciones con partes relacionadas

La Sección 33 de la Norma Internacional de Información Financiera –NIIF– para Pymes, define que una parte relacionada pueden ser personas naturales u otras



# 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 2019	31 de diciembre de 2018
Asociados	0	0
Compañía Vinculada	189.139.570	234.867.127
Directivos	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>189.139.570</b>	<b>234.867.127</b>

Las cuentas por cobrar en el año 2019 corresponden a servicios de consultorías contratados por Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. con un saldo de \$189.139.570 para el cumplimiento del proyecto de Banca de las Oportunidades



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

“BDO4”, Esta corresponde principalmente a transacciones con vencimientos superiores a 360 días desde la fecha de la transacción.

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 2019

Personal Clave	Valor pagos 2019	Valor pagos 2018
Presidente y socio fundador	112.939.000	95.202.000
Socio fundador	83.022.144	7.000.000
Socio gestor	172.964.027	119.970.073
Socio gestor	0	5.500.000
Director ejecutivo	59.420.700	22.465.000
Parte Relacionada	30.710.690	34.184.400
<b>TOTAL</b>	<b>459.056.561</b>	<b>284.321.473</b>

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

## 21. Contrapartidas y compromisos

	2019	2018
Metodologías/desarrollos internos	58.000.000	19.944.444
Equipos	2.600.000	650.000
Estrategia De Redes	3.631.576	1.947.368
<b>TOTAL</b>	<b>74.231.576</b>	<b>22.541.812</b>

A diciembre 31 de 2019 y 2018 se reflejan los recursos de las contrapartidas reconociendo las metodologías y los desarrollos y estrategias, equipos suministrados por la Corporación, transacciones generadas por las organizaciones de acuerdo con lo estipulado en el Convenio estándar firmado con ARD CDLO-SG-002.

Las metodologías y los desarrollos de VITAL están conformadas por:

- Metodología Amiga
- Metodología Red Glac



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

- Cápsulas de Educación Financiera

## 22. Eventos subsecuentes

El pasado 27 de diciembre fue sancionada la Ley 2010 de 2019 o Ley de Crecimiento Económico, la cual adopta importantes disposiciones para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas, la progresividad, la equidad y la eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos presentados por el Gobierno nacional luego de que fue declarada inexecutable la Ley de Financiamiento del año 2018.

La nueva Ley recoge entonces las disposiciones contenidas en la Ley 1943 de 2018, tales como: la creación del régimen simple de tributación, la disminución progresiva de la tarifa del impuesto de renta de sociedades, los descuentos tributarios por el IVA pagado en la adquisición de bienes de capital y el pago del Impuesto de Industria y Comercio, la reducción de la renta presuntiva, el régimen de Compañías Holding Colombianas (CHC), el régimen de obras por impuestos, el régimen especial de Mega-Inversiones las rentas exentas para la economía naranja y las inversiones en el sector agropecuario, las modificaciones al régimen cédular de las personas naturales, el impuesto al patrimonio y normalización tributaria, y las medidas que pretendían combatir la evasión y el abuso tributario como el tipo penal de evasión o defraudación fiscal y el régimen de ventas indirectas, efectuando en todo caso algunos ajustes para reconocer los fallos de la Corte Constitucional que declararon la inexecutable de algunas normas y corregir ciertas inequidades o ausencias normativas de la reforma anterior.

## 23. Indicadores Financieros

### Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	199.009.347	27,8%	261.697.689	42,0%
Cuentas por cobrar comerciales	269.896.199	37,7%	137.091.552	22,0%
Activos por impuestos corrientes	73.306.081	10,3%	21.153.313	3,4%
Otros activos	9.235.111	1,3%	6.265.014	1,0%
	<b>551.446.738</b>	<b>77,1%</b>	<b>426.207.568</b>	<b>68,4%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Cuentas por cobrar no corriente	141.139.570	19,7%	186.867.127	30,0%
Propiedades, planta y equipo	22.846.683	3,2%	10.227.873	1,6%
	<b>163.986.253</b>	<b>22,9%</b>	<b>197.095.000</b>	<b>31,6%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>715.432.991</b>	<b>100,0%</b>	<b>623.302.568</b>	<b>100,0%</b>



#### PASIVO

##### Pasivo corriente

Pasivos financieros	2.088.558	0,3%	2.125.840	0,3%
Cuentas por pagar comerciales	45.839.894	6,4%	10.206.586	1,6%
Beneficios a los empleados	17.174.460	2,4%	14.242.860	2,3%
Otros Impuestos	36.519.632	5,1%	1.267.389	0,2%
Otros pasivos no financieros	179.134.102	25,0%	199.819.027	32,1%
	<u>280.756.646</u>	<u>39,2%</u>	<u>227.661.702</u>	<u>36,5%</u>

##### TOTAL PASIVO

**280.756.646 39,2% 227.661.702 36,5%**

#### ACTIVOS NETOS

Resultado del ejercicio	39.035.479	5,5%	47.713.416	7,7%
Aportes no reembolsables	395.640.866	55,3%	347.927.450	55,8%

##### TOTAL DEL PATRIMONIO

**434.676.345 60,8% 395.640.866 63,5%**

##### TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO

**715.432.991 100,0% 623.302.568 100%**

#### Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018	Variación
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	199.009.347	261.697.689	-24,0%
Cuentas por cobrar comerciales	269.896.199	137.091.552	96,9%
Activos por impuestos corrientes	73.306.081	21.153.313	246,5%
Otros activos	9.235.111	6.265.014	47,4%
	<u>551.446.738</u>	<u>426.207.568</u>	<u>29,4%</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar no corriente	141.139.570	186.867.127	-1,8%
Propiedades, planta y equipo	22.846.683	10.227.873	-1,8%
	<u>163.986.253</u>	<u>197.095.000</u>	<u>-16,8%</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>715.432.991</b>	<b>623.302.568</b>	<b>14,8%</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivos financieros	2.088.558	2.125.840	-1,8%
Cuentas por pagar comerciales	45.839.894	10.206.586	349,1%
Beneficios a los empleados	17.174.460	14.242.860	20,6%
Otros Impuestos	36.519.632	1.267.389	2781,5%
Otros pasivos no financieros	179.134.102	199.819.027	-10,4%
	<u>280.756.646</u>	<u>227.661.702</u>	<u>23,3%</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>280.756.646</b>	<b>227.661.702</b>	<b>23,3%</b>



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

## ACTIVOS NETOS

Resultado del ejercicio	39.035.479	47.713.416	-18,2%
Aportes no reembolsables	395.640.866	347.927.450	13,7%

## TOTAL DEL PATRIMONIO

<b>434.676.345</b>	<b>395.640.866</b>	<b>9,9%</b>
--------------------	--------------------	-------------

## TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO

<b>715.432.991</b>	<b>623.302.568</b>	<b>14,8%</b>
--------------------	--------------------	--------------

## Análisis Vertical del Estado de Actividades

### Año terminado al 31 de diciembre

	2019		2018	
Ingresos ordinarios	1.769.107.303	64,48%	1.050.034.686	79,30%
Otros ingresos de actividades ordinarias	974.643.933	35,52%	274.141.840	20,70%
<b>Total Ingresos</b>	<b>2.743.751.236</b>	<b>100%</b>	<b>1.324.176.526</b>	<b>100%</b>
Costo de proyectos	(1.538.382.637)	-56,07%	(674.289.990)	-50,92%
Costo de ventas	(742.106.520)	-27,05%	(215.860.976)	-16,30%
<b>Exceso de Ingresos sobre los costos</b>	<b>463.262.079</b>	<b>16,88%</b>	<b>434.025.560</b>	<b>32,78%</b>
Gastos de administración	(415.037.230)	-15,13%	(380.862.643)	-28,76%
Otros gastos (ingresos), neto	(1.033.369)	-0,04%	220.000	0,02%
<b>Exceso de Ingresos sobre los gastos</b>	<b>47.191.480</b>	<b>1,72%</b>	<b>53.382.917</b>	<b>4,03%</b>
Costos (ingresos) financieros	(8.156.001)	-0,30%	(5.669.502)	-0,43%
<b>Exceso de Ingresos sobre los costos financieros</b>	<b>39.035.479</b>	<b>1,42%</b>	<b>47.713.416</b>	<b>3,60%</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	0	0,00%	0	0,00%
<b>Exceso neto</b>	<b>39.035.479</b>	<b>1,42%</b>	<b>47.713.416</b>	<b>3,60%</b>

## Análisis Horizontal del Estado de Actividades

### Año terminado al 31 de diciembre

	2019	2018	variación
Ingresos ordinarios	1.769.107.303	1.050.034.686	68,48%
Otros ingresos de actividades ordinarias	974.643.933	274.141.840	255,53%
<b>Total Ingresos</b>	<b>2.743.751.236</b>	<b>1.324.176.526</b>	<b>107,20%</b>
Costo de proyectos	(1.538.382.637)	(674.289.990)	128,15%
Costo de ventas	(742.106.520)	(215.860.976)	243,79%
<b>Exceso de Ingresos sobre los costos</b>	<b>463.262.079</b>	<b>434.025.560</b>	<b>6,74%</b>
Gastos de administración	(415.037.230)	(380.862.643)	8,97%
Otros gastos (ingresos), neto	(1.033.369)	220.000	-569,71%
<b>Exceso de Ingresos sobre los gastos</b>	<b>47.191.480</b>	<b>53.382.917</b>	<b>-11,60%</b>
Costos (ingresos) financieros	(8.156.001)	(5.669.502)	43,86%
<b>Exceso de Ingresos sobre los costos financieros</b>	<b>39.035.479</b>	<b>47.713.416</b>	<b>-18,19%</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	-	-	0%
<b>Exceso neto</b>	<b>39.035.479</b>	<b>47.713.416</b>	<b>-18,19%</b>





### CAPITAL DE TRABAJO

	Año 2019	Año 2018
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		
<b>Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>	\$270.690.092	\$198.545.866

El valor \$270.690.092 para el año 2019 y \$198.545.866 para el año 2018 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 2019	Año 2018
$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,96	1,87

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 \$1,96 para el año 2019 y \$1,87 para el año 2018 para cubrir o respaldar dicho pasivo a corto plazo.

### PRUEBA ÁCIDA

	Año 2019	Año 2018
$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,96	1,87

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 2019	Año 2018
$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	2,55	2,74

Este indicador muestra que la Corporación por cada peso de deuda dispone \$2,55 pesos en el año 2019 y \$2,74 pesos en el año 2018 de sus activos para cubrir el pago de obligaciones.



### ENDEUDAMIENTO

	Año 2019	Año 2018
$Endeudamiento = \frac{Pasivo\ Total * 100}{Activo\ Total}$	39.24	36,53

Se puede concluir que la participación de los acreedores en el año 2019 es de 39.24% y 36.53% para el 2018 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 2019	Año 2018
$Rentabilidad\ del\ activo = (Utilidad\ neta/Activos) * 100$	5.46	7,65

Los activos de la Corporación durante un año 2019 generaron una rentabilidad del 5.46% y para el año 2018 del 7.651%, 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. La Corporación presentó un mejor resultado en el año 2.018.