



**VITAL**

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

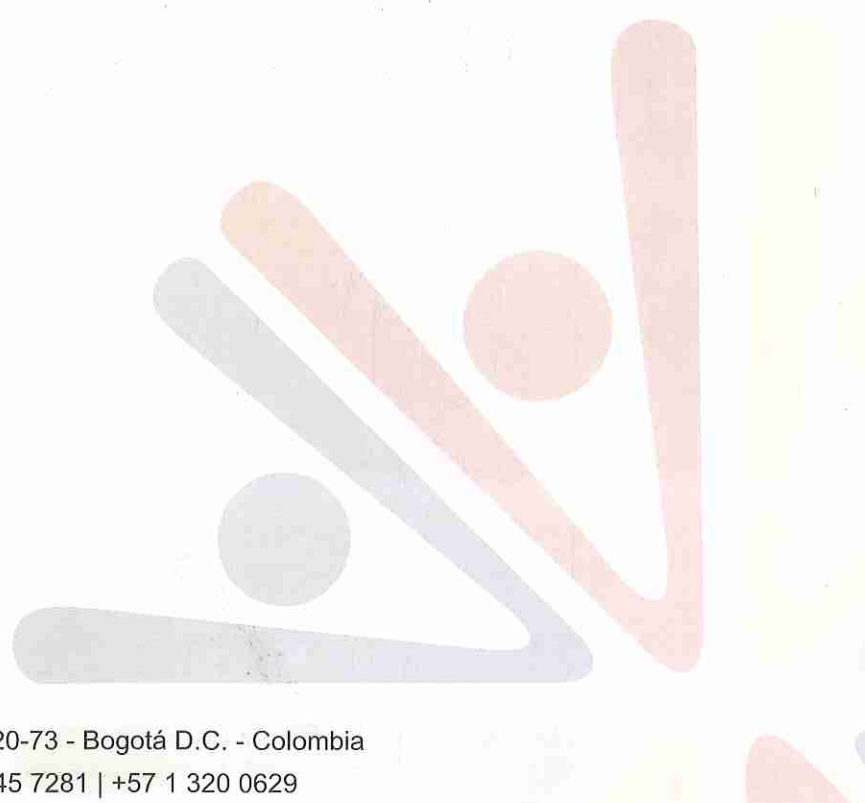
NIT: 900.325.427-1

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

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

# CORPORACIÓN MEDIOS DE VIDA Y MICROFINANZAS VITAL

Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de  
diciembre de 2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal



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 2021	31 de diciembre de 2020
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	507.491.082	595.861.274
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	160.772.076	127.104.015
Activos por impuestos corrientes	8	36.296.400	21.667.910
Otros activos	9	41.733.875	19.860.024
		<u>746.293.433</u>	<u>764.493.223</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar no corriente	7	137.986.463	96.909.375
Propiedades, planta y equipo	10	15.407.751	15.680.445
		<u>153.394.214</u>	<u>112.589.820</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>899.687.647</u>	<u>877.083.043</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	2.951.461	2.821.073
Beneficios a los empleados	11	16.792.680	15.610.452
Otros Impuestos	11-12	2.209.064	6.849.621
Otros pasivos no financieros	13	114.074.901	103.921.158
		<u>136.028.106</u>	<u>129.202.304</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>136.028.106</u>	<u>129.202.304</u>
<b>ACTIVOS NETOS</b>			
Resultado del ejercicio	14	15.778.802	313.204.395
Aportes no reembolsables	14	747.880.739	434.676.344
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>		<u>763.659.541</u>	<u>747.880.739</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS</b>		<u>899.687.647</u>	<u>877.083.043</u>

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

  
Jaime Villarraga Prieto  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Nider 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

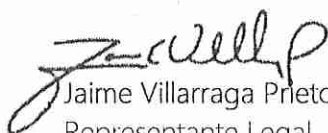
www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

## ESTADO DE ACTIVIDADES

		Año terminado al 31 de diciembre	
		2021	2020
Ingresos ordinarios	15	997.910.452	1.494.847.103
Otros ingresos de actividades ordinarias	15	314.601.801	394.297.250
<b>Total Ingresos</b>		<b>1.312.512.253</b>	<b>1.889.144.353</b>
Costo de ventas	16	(239.293.892)	(304.692.010)
Exceso de Ingresos sobre los costos		1.073.218.361	1.584.452.343
Gastos Operacionales	16	(1.057.780.068)	(1.275.116.395)
Exceso de Ingresos sobre los gastos		15.438.293	309.335.948
Otros ingresos	17	15.039.172	15.992.689
Otros gastos	17	(1.564.753)	(16.330.137)
Costos (ingresos) financieros	18	(13.133.910)	4.205.895
Exceso de Ingresos sobre los costos financieros		15.778.802	313.204.395
Provisión para impuesto sobre la renta		0	0
<b>Exceso Neto</b>		<b>15.778.802</b>	<b>313.204.395</b>
<b>Resultado Integral Total</b>		<b>15.778.802</b>	<b>313.204.395</b>

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



Jaime Villarraga Prieto  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



Nider 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)

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	<u>Resultado del</u> <u>Ejercicio</u>	<u>Utilidades</u> <u>Acumuladas</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 1 de enero de 2020	39.035.479	395.640.865	434.676.344
Resultado del ejercicio	313.204.395	0	313.204.395
Traslados	(39.035.479)	39.035.479	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	313.204.395	434.676.344	747.880.739
Resultado del ejercicio	15.778.802	0	15.778.802
Traslado	(313.204.395)	313.204.395	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	15.778.802	747.880.739	763.659.541

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



Jaime Villarraga Prieto  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



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



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





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

		Año terminado el 31 de diciembre	Año terminado el 31 de diciembre
	Notas	2021	2020
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Utilidad neta del año	15	15.778.802	313.204.395
Ajustadas por:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	10-17	4.874.656	6.359.398
Amortización de intangibles	17	5.322.450	0
Utilidad/perdida en venta de propiedad planta y equipos		0	(5.070.348)
Cambios en el capital de trabajo:			
Cuentas por cobrar	7	(74.745.149)	187.022.379
Otros activos	9	(21.873.851)	(10.624.913)
Cuentas por pagar	12	1.545.340	(21.674.869)
Beneficios a los empleados	12	1.182.228	(1.564.008)
Otros pasivos no financieros	14	10.153.743	(75.212.944)
Efectivo neto generado por las operaciones		(57.761.781)	392.439.089
Impuestos pagados	13	(20.683.997)	624.208
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación		(78.445.780)	393.063.297
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	10	(4.601.962)	5.877.188
Venta de propiedades, planta y equipos	10	0	0
Adquisiciones de intangibles	17	(5.322.450)	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(9.924.412)	5.877.188
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>			
Aumento en obligaciones financieras	11	0	(2.088.558)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación		0	(2.088.558)
<b>Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>			
		(88.370.192)	396.851.927
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	6	595.861.274	199.009.347
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6	507.491.082	595.861.274

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 Pinzda  
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 2021 y 2020 no se modificaron los Estatutos de la Fundación.

### 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





# 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)

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 24 de marzo de 2022.

### 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.

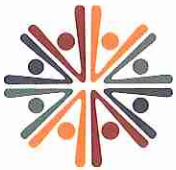
##### 3.1.2. Transacciones y saldos

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



# 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)

sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

### 3.3. Instrumentos financieros

#### 3.3.1. Activos financieros

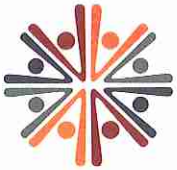
##### 3.3.1.1. Clasificación

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

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

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





vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

- d) Activos financieros disponibles para la venta: los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Dirección tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

#### 3.3.1.2. Reconocimiento y medición

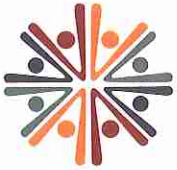
Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos 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.



# 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)

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





**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)

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).

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

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

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados



se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el Estado de Resultados.

#### Activos clasificados como disponibles para la venta

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

#### 3.4. Inventarios

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

#### 3.5. Propiedad, planta y equipo





# 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)

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 Dirección.

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.

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



# 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)

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.

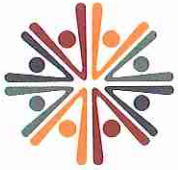
### 3.7. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

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





# 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 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



# 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)

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





# 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)

que sustentan los egresos. Es de observar que en los casos en que los recursos recibidos no sean ejecutados en su totalidad, se debe efectuar el correspondiente reintegro.

**Donaciones o Subvenciones:** Se causan como donaciones los recursos entregados por las instituciones y organismos de orden público o privado, nacionales o internacionales que se destinan para el apoyo 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.

### 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.





# 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)

### 3.15. Arrendamientos

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

### 3.16. Asignación de excedentes

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

## 4. Cambios normativos

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

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

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

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



# 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 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.

El 9 de diciembre del 2021 se emitió el Decreto 1670, mediante el cual se incorporó en el ordenamiento jurídico nacional, los nuevos criterios de clasificación de las entidades de los grupos 2 y 3 para efectos de la aplicación de las Normas de Información Financiera. Este decreto rige a partir del 1° de enero del 2023. Sin embargo, la Corporación evaluó los nuevos criterios y no fue necesario realizar modificación alguna al respecto.

*Efecto COVID en las operaciones:* En el primer mes del 2021, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública –CTCP–, publicó una actualización a la Orientación Técnica N.º 18. En este documento se pretenden recoger aspectos clave del nuevo contexto dada la llegada del COVID-19 al país y las implicaciones que desde ese entonces han afectado a las empresas.

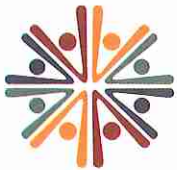
A pesar de que esta resolución en sí no crea nuevos requerimientos, resulta útil para los preparadores de estados financieros, revisores fiscales, responsables de control interno en las entidades y en general para todas las personas interesadas en los informes financieros.

Así pues, en la actualización de la orientación se resalta:

- Cuáles fueron las implicaciones en la información financiera derivadas de la declaratoria de pandemia ocasionada por el COVID-19.
- Las consideraciones que aplican para los informes de revisores fiscales o contadores públicos independientes que aplican las Normas de Aseguramiento de la Información.
- La identificación y valoración de riesgos de error material que se derivan del COVID-19 y su respuesta a través de procedimientos de auditoría.
- Cuáles son las implicaciones en los acuerdos de reorganización empresarial y sobre el desempeño profesional del contador público.

Por lo que la Corporación se mantendrá alerta a las futuras implicaciones que conlleven nuevas medias y a su impacto en el negocio que pueden traducirse en un decrecimiento de sus ingresos.





# 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)

## 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

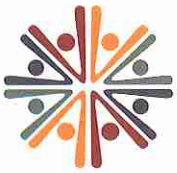
La Corporación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Corporación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos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



**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)

#### 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.





# 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)

## 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 siguiente es el detalle que comprende el efectivo:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Caja	350.000	350.000
Bancos nacionales	24.990.221	3.675.485
Cuentas de Ahorros	36.947.209	4.268.835
Equivalente al efectivo	445.203.652	587.566.954
	<u>507.491.082</u>	<u>595.861.274</u>

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 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.



# 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 cuentas corrientes y de ahorro registran un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$ 61.937.430 a diciembre 31 de 2020 de \$ 7.944.321, distribuido en once (11) cuentas bancarias de Bancolombia, destinadas para el flujo normal de sus operaciones. Las cuentas bancarias están asignadas a cada proyecto en ejecución y los recursos se encuentran disponibles hasta la duración de cada uno de ellos.

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

El equivalente al efectivo está compuesto por las carteras colectivas en Fiduciaria Bancolombia, por un saldo de \$445.203.652 para el año 2021, \$587.566.954 para el 2020. También es destinada para cubrir el flujo normal de sus operaciones.

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

## 7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Clientes nacionales	33.622.076	29.085.631
Provisión por deterioro	0	0
<b>Clientes Netos</b>	<b>33.622.076</b>	<b>29.085.631</b>
Partes relacionadas corriente	0	48.000.000
<b>Total Partes Relacionadas</b>	<b>0</b>	<b>48.000.000</b>
Deudores varios	127.150.000	50.018.384
Provisión por deterioro	0	0
<b>Deudores Varios Neto</b>	<b>127.150.000</b>	<b>50.018.384</b>
<b>Total</b>	<b>127.150.000</b>	<b>127.104.015</b>
Porción no corriente	137.986.463	96.909.375
<b>Total Deudores</b>	<b>298.758.539</b>	<b>224.013.390</b>

A 31 de diciembre de 2021 el saldo de Deudores es de \$298.758.539 el cual incluye el valor de \$137.986.463 de una cuenta por cobrar a partes relacionadas corresponde a una deuda por servicios prestados a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. se clasifica como no corriente debido a que su cancelación total no se realizará en los doce meses siguientes.





# 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 el saldo de las cuentas por cobrar a clientes nacionales también se encuentran cuentas por cobrar por la venta de productos agrícolas a Compass Group Services Colombia S.A y Cosecharte S.A.S, en marco de los Proyectos para el desarrollo de proveedores locales de servicios de catering en los municipios La jagua de Ibirico, El Paso y Becerril del departamento del Cesar a través de su fortalecimiento técnico, comunitario y administrativo. Por valor de \$33.622.076.

La cuenta de deudores varios en el año 2021 corresponde a un préstamo realizado a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. Por valor de \$127.150.000.

A 31 de diciembre de 2020 el saldo de Deudores era de \$224.0013.390 el cual incluye el valor de \$144.909.375 de una cuenta por cobrar a partes relacionadas corresponde a una deuda por servicios prestados a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda., por valor de \$48,000,000 y por \$96.909.375 se clasificaban 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 encontraban cuentas por cobrar por la venta de productos agrícolas a Compass Group Services Colombia S.A y Cosecharte S.A.S, por valor de \$29.085.631.

## 8. Activos por Impuestos Corrientes

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Industria y Comercio Retenido	749.247	4.445.217
Saldo a favor de IVA	35.547.153	17.222.693
	<u>36.296.400</u>	<u>21.667.910</u>

A 31 diciembre del periodo 2021 la Corporación presenta saldos en activos por impuestos corrientes en por valor de \$36.296.400, representado en impuesto de industria y comercio retenidos por las siguientes empresas, Compass Group Services Colombia S.A con un saldo por \$749.247, estos serán declarados en el próximo periodo en la presentación de impuesto de ICA, así mismo la Corporación presenta un saldo a favor de IVA por valor de \$35.547.153.



9. Otros Activos

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Anticipos	1.200.000	17.271.099
Licencia Taro	0	2.582.625
Gastos Pagados por Anticipado	40.533.875	0
	<u>41.733.875</u>	<u>19.853.724</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 anticipos a contratistas por valor de \$1.200.000 este valor se descuenta \$400.000 a medida que el contratista presta los servicios.

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.

En el año 2021 la Corporación amortizó en su totalidad la plataforma móvil TaroWorks que empleaba datos en la nube Salesforce; por medio de la cual, desarrollan su sistema de supervisión, evaluación de los grupos de ahorro. El valor de la licencia a 31 de diciembre de 2021 es de \$0 y \$2.582.625 para el 2020.

En el periodo 2021 la Corporación tiene un saldo de gastos pagados por anticipados por valor de \$40.533.875, que se amortizaran en el siguiente periodo en cuotas mensualizadas.

En el periodo 2020 la Corporación presentó cargos por conceptos de anticipos por valor \$17.277.399 para el 2020, comprenden un anticipo por \$14.801.099 realizado a CAMINO RURAL S.A.S. correspondientes a un contrato de suministro en el Proyecto Red Adelco relacionado como piloto de sostenibilidad, además un anticipo por \$2.000.000 a la empresa CHILI GEEKS ESTUDIO SAS para el desarrollo de una aplicación web para el control y manejo de la proveeduría de alimentos de Plaza Local de compras y un anticipo por \$476.300 para la compra de productos agrícolas en el marco del Proyecto para el desarrollo de proveedores locales de servicios de catering en el departamento del Cesar.

En el año 2020 la Corporación contaba con 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*





# 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)

*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 2020 es de \$2.582.625.

## 10. Propiedades, planta y equipo

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Muebles y equipos de oficina	14.974.810	26.220.678
Equipos de computación y comunicación	11.167.000	98.333.889
Depreciación Acumulada	-10.734.059	-108.874.122
	<u>15.407.751</u>	<u>15.680.445</u>

En el año 2021 se realiza depuración de las cuentas de propiedad planta y equipo, retirando de las cuentas de la Corporación los bienes que se encontraban totalmente depreciados, quedando así los muebles y equipos que se adquirieron para adecuar el Centro de Recibo en Becerril, el valor neto de los activos fijos es por \$15.407.751.

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

Los gastos por depreciación para los años 2021 y 2020 fueron por valor de \$4.874.656 y \$4.615.890 respectivamente, los cuales fueron cargados en los costos y gastos de administración.

Durante los años 2021 y 2020, 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 2021 y 2020.



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

	Maquinaria y Equipos	Muebles y equipos de oficina	Equipos de computación y comunicación	Total
<b>Al 1 de enero de 2020</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	4.421.456	12.319.644	6.105.583	22.846.683
<b>Movimiento 2020</b>				
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2020</b>				
Saldo al comienzo del año	4.421.456	12.319.644	6.108.583	22.849.683
Adiciones, retiros y traslados	-3.705.174	-1.368.174	2.520.000	-2.553.348
Cargo de depreciación	-716.282	-2.567.808	-1.331.800	-4.615.890
Saldo al final del año	0	8.383.662	7.296.783	15.680.445
<b>Al 1 de enero de 2021</b>				
Costo	0	26.220.678	6.117.896	32.338.574
Depreciación Acumulada	0	-17.936.342	-1.471.891	-19.408.233
Costo neto	0	8.284.336	4.646.005	12.930.341
<b>Movimiento 2021</b>				
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>				
Saldo al comienzo del año	0	8.284.336	4.646.005	12.930.341
Adiciones, retiros y traslados	0	2.302.962	5.049.104	7.352.066
Cargo de depreciación	0	-2.513.904	-2.360.752	-4.874.656
Saldo al final del año	0	8.073.394	7.334.357	15.407.751
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>				
Costo	0	14.974.810	11.167.000	26.141.810
Depreciación Acumulada	0	-6.799.090	-3.934.969	-10.734.059
Costo neto	0	8.175.720	7.232.031	15.407.751

## 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Costos y gastos por pagar	2.951.461	2.821.073
Beneficios a empleados	16.792.680	15.610.452
Otros Impuestos	2.209.064	6.849.621
	21.953.205	25.281.146





# 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)

Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre de 2021 corresponden a honorarios por pagar por valor de \$1.491.590, retenciones en la fuente, retenciones de Ica por valor de \$1.406.121 y otros costos por pagar por valor de \$53.750. a 31 de diciembre de 2020 corresponden a retenciones en la fuente, retenciones de Ica por valor de \$2.821.073.

Beneficios a empleados: corresponden a los saldos de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2021 por valor de \$16.792.680 y \$15.610.452 en el 2020.

Otros Impuestos: el saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a el IVA por pagar del tercer cuatrimestre por valor de \$70.077 e impuesto de Industria y Comercio del sexto bimestre por valor de \$2.138.987 que se cancelará en el siguiente periodo. En el año 2020 correspondía en su totalidad al impuesto de Industria y Comercio del sexto bimestre por valor de \$6.849.621.

## 12. Impuestos sobre la Renta

### DEPURACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA 2021

	FISCAL	CONTABLE
Ingresos Ordinarios Y Extraordinarios	1.331.202.160	1.331.202.160
(-) Ingresos No Constitutivos De Renta Ni Ganancias Ocasionales.	0	0
(-) Devoluciones, Rebajas Y Descuentos	(5.451.638)	(5.451.638)
(=) Ingresos Netos	1.325.750.522	1.325.750.522
(-) Costos	(239.293.892)	(239.293.892)
(=) Renta Bruta	1.086.456.630	1.086.456.630
(-) Deducciones	(1.056.110.774)	(1.071.013.963)
(=) Renta Liquida	30.345.856	15.442.667
(-) Renta Exenta	30.345.856	0
Impuesto De Renta (Todo El Beneficio Neto Fiscal)	0	0

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



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

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

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

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

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

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

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

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





# 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)

Durante el 2021 la Corporación realizó el registro y presentó ante la DIAN los documentos requeridos para la solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial. Hasta la fecha la Corporación no ha recibido pronunciamiento alguno de la DIAN, por lo tanto, se entiende que luego de la verificación de la DIAN, la Corporación ha cumplido con los requisitos apropiadamente para su permanencia en el Régimen Tributario Especial. Al pertenecer al Régimen Tributario Especial se permite que el beneficio neto o excedente fiscal determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto Tributario sea de carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria. Entre las actividades meritorias que sean de interés general y a las que tenga acceso la comunidad, definidas en el artículo 359 del ET.

#### Determinación del beneficio neto o excedente fiscal

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

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

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



# 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)

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

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

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

### 13. Otros pasivos no financieros

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Ingresos recibidos por anticipado		
Donaciones	114.074.901	103.921.158
	<u>114.074.901</u>	<u>103.921.158</u>

El saldo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 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 \$114.074.901, en el 2021, \$103.921.158 en el 2020.

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.

### 14. Activos Netos

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Excedente del Ejercicio	15.778.802	313.204.395
Aportes no reembolsables	747.880.739	434.676.344
TOTAL	<u>763.659.541</u>	<u>747.880.739</u>

Los Activos netos de la Corporación a 31 de diciembre de 2021 son de \$763.659.541, compuestos por excedente del ejercicio por valor de \$15.778.802 y aportes no reembolsables por valor de \$747.880.739 de los resultados anteriores que acuerdo con la Ley Colombiana





# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

contacto@corporacionvital.com

las Corporaciones deben destinar en el año siguiente, a programas que desarrollen el objeto social, para que el beneficio neto tenga carácter de exento.

Los Activos netos de la Corporación a 31 de diciembre de 2020 son de \$747.880.739, y están compuestos por excedentes del ejercicio por valor de \$313.204.395 y aportes no reembolsables por valor \$434.676.344.

## 15. Ingresos ordinarios y otros ingresos

	2021	2020
Ingresos por ventas	314.601.801	394.297.250
Honorarios	122.365.701	670.083.813
Ejecución de Proyectos	771.287.459	590.770.994
Donaciones	103.921.158	108.677.220
Otros ingresos de actividades ordinarias	336.134	125.315.077
<b>TOTAL</b>	<b>1.312.512.253</b>	<b>1.889.144.353</b>

Ventas de productos: en 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 y la empresa Cosecharte S.A.S por valor de \$209.789.400. y \$77.348.250. respectivamente.

Así mismo se registraron \$27.464.151 por la comercialización de Productos Agrícolas Locales en el Corredor Minero del Cesar a Través de la Plataforma PLAZA LOCAL ([www.plazalocal.co](http://www.plazalocal.co)) es una plataforma digital ideada y desarrollada por Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. IED (empresa gestora y socia de VITAL), que hace parte de un modelo de comercialización de alimentos de pequeños productores rurales con condiciones de pago justas, y que inicialmente fue probada en el departamento del Cesar.

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:

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 2021 se obtuvieron ingresos por valor de \$83.865.701.



# 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)

El 7 de abril de 2020, se firma el Convenio por parte de la SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO y la Corporación, con el objeto de atender la emergencia sanitaria que se está presentando en la ciudad a causa del COVID-19 y realizar acciones tendientes al desarrollo económico incluyente de poblaciones vulnerables de la ciudad, en especial de mujeres cabezas de familia, y el fortalecimiento empresarial de unidades productivas y Mipymes, para que puedan producir y comercializar tapabocas, guantes y antibacterial; ayudando de esta forma a mitigar el desabastecimiento de este dispositivo médico vital, y por otro lado generando alternativas de generación de ingresos y crecimiento productivo. Por valor de \$38.500.000 último desembolso en el mes de abril de 2021.

**Ejecución de proyectos:** Los Convenios realizados con The Ashmore Foundation, Cosechante S.A.S y la empresa DRUMMOND LTD, inicialmente se registran en la cuenta ingresos recibidos por anticipado a medida que se ejecutan los recursos se realiza un registro en la cuenta ejecución de proyecto, el cual durante el 2021 fue de \$771.287.459.

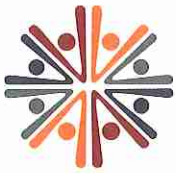
**Donaciones:** Son recursos recibidos de The Ashmore Foundation, estos ingresos tienen como destino la ejecución de proyectos y son direccionados estrictamente a cumplir tal fin, en el periodo 2021 se ejecutaron recursos por valor de \$103.921.158.

**Otros ingresos de actividades ordinarias:** se reconocen otros servicios prestados por la Corporación por valor de \$336.134.

## 16. Costos y gastos por naturaleza

	2021	2020
Gastos de personal	212.061.456	141.247.461
Honorarios	510.750.734	797.058.954
Impuestos	7.500.058	16.374.545
Arrendamientos	61.065.906	132.150.003
Contribuciones y afiliaciones	9.627.091	15.718.288
Seguros	97.709	1.542.100
Servicios	79.207.016	75.564.287
Gastos legales	1.517.350	1.516.700
Mantenimientos	23.417.235	12.273.838
Gastos de viaje	55.344.005	59.055.312
Depreciaciones	4.874.656	4.615.890
Amortizaciones	5.322.450	0
Diversos	86.994.403	17.999.017
Otros gastos	0	7.788.905
Comercio al por mayor y al por menor	239.293.892	304.692.010





---

1.297.073.961	1.587.597.310
---------------	---------------

---

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 \$212.061.456 para el año 2021 y \$141.247.461 para el año 2020.

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 \$510.750.734 en el 2021 y \$797.058.954 en el 2020.

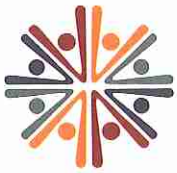
Los impuestos corresponden a los impuestos de Industria y Comercio, cuatro por mil, cuota al Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola y otros impuestos causados durante el periodo, por valor de \$7.500.058 para el año 2021 y \$16.374.545 en el 2020.

En el mes de marzo de año 2021 se suspende el contrato de arrendamiento con Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda., de las oficinas para el funcionamiento de la administración y operación de la Corporación, en el periodo 2021 se mantiene el contrato de arriendo del centro de recibo y despacho de los productos agrícolas en el municipio de Becerril Cesar, así mismo se contrató el arriendo de plataformas, espacios y servidores, para la ejecución de los proyectos, Por valor de \$61.065.906 para el 2021 y \$132.150.003 para el periodo 2020.

En este periodo se contabiliza la afiliación a la plataforma Dropbox, se realizó la renovación con la empresa SIIGO la plataforma tecnológica para el proceso de facturación electrónica, se pagó la renovación de ADOBE, por valor total de \$9.627.091 para el 2021 y \$15.718.288 en el año 2020.

En el año 2021 la Corporación adquirió pólizas de seguros de cumplimiento de los contratos requeridas por los diferentes clientes para la suscripción del Convenio y de contratos por valor de \$97.709.

Este rubro de servicios está conformado por los servicios públicos, comunicaciones asistencia técnica de personal de apoyo, en el centro de Recibo del municipio de Becerril Cesar, el



servicio de transporte de productos agrícolas, publicidad y otros servicios, por un valor para el año 2021 de \$79.207.016 y de \$75.564.287 para el año 2020.

Para el año 2021 y 2020 se incurren en gastos de \$1.517.350 y \$1.516.700 respectivamente correspondiente a la renovación de matrícula mercantil en Cámara de Comercio de Bogotá.

En el periodo 2021 se incurren en gastos de mantenimiento de equipos de oficina y equipos de computación y adecuaciones e instalaciones en la parcela demostrativa en el municipio de Becerril en el departamento del Cesar por valor de \$ 23.417.235 y \$12.273.838 para el año 2020.

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 2021 estos gastos se presentan en el Estado de Resultados como costos de proyectos por valor de \$55.344.005 para el 2021 y \$59.055.312 para el 2020.

Depreciaciones, es el cargo anual de la propiedad, planta y equipo por un valor de \$4.874.656 para el año 2021 y \$4.615.890 para el año 2020.

Amortizaciones, en el periodo 2021 la Corporación registró el cargo por valor \$5.322.450 de activos amortizables tales como software y licencias adquiridas. En el año 2020 el cargo de amortización es cero.

Diversos, están compuestos por los pagos de un contrato de suministro que hace parte de la ejecución del Contrato con la Red Adelco, por un valor de \$62.666.800 como el rubro más representativo, además se registran los gastos de suscripciones, elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería, restaurante, comisiones, por valor de \$24.327.603 para un total de \$86.994.403 en el año 2021.

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 y Cosechante S.A.S., por valor de \$239.293.892 para el 2021 y \$304.692.010 en el 2020.





# 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)

## 17. Otros gastos (ingresos), neto

	2021	2020
Subsidios estatales	15.037.000	12.508.000
	0	
Pérdida en venta y retiro de bienes		(5.070.348)
Donaciones y otros gastos	(1.564.753)	0
Aprovechamientos y ajustes	2.172	13.805
	<u>13.474.419</u>	<u>7.451.457</u>

Durante el periodo 2021 por el efecto generado por el COVID-19, el gobierno nacional entregó recursos por medio del Programa de apoyo al empleo formal - PAEF, subsidio a la nómina del Decreto 639 de 2020.

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

Ingresos por subvención por valor de \$15.037.000 para el 2021 y 12.508.000 para el 2020, contrapartida efectiva. De acuerdo con la sección 24 Subvenciones del Gobierno NIIF para Pymes (P.24.4).

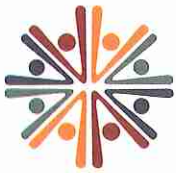
Además, se registran ingresos por aprovechamiento y ajustes por valor de \$2.172.

La Corporación realizó donaciones a terceros se catalogan como gastos no deducibles el valor por este concepto es \$1.561.753.

En el 2020 se finaliza el convenio firmado con Prodeco y se retiran los equipos muebles y enseres que se encontraban en el municipio de La Jagua de Ibirico, resultando una pérdida en retiros de bienes por valor de \$5.070.348.

## 18. (Ingresos) / costos financieros

	2021	2020
Ingresos por Intereses	(1.464.769)	15.957.129
Gastos Bancarios	(11.669.141)	(11.751.234)
	<u>(13.133.910)</u>	<u>4.205.895</u>



# 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 el periodo 2021 se generaron cargos y/o abonos por intereses obtenidos por las cuentas de ahorro que maneja la Corporación y los encargos fiduciarios en Bancolombia, cabe destacar que durante este periodo los cargos o pérdidas por intereses financiero fueron más altos que los rendimientos dando como resultado una pérdida por de \$1.464.769.

Los gastos financieros comprenden las comisiones y demás gastos bancarios por movimientos de \$11.669.141 para el año 2021 y \$11.751.234 para el año 2020.

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

## 19. Transacciones con partes relacionadas

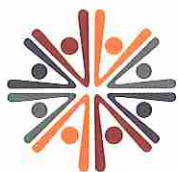
La Sección 33 de la Norma Internacional de Información Financiera –NIIF– para Pymes, define que una parte relacionada pueden ser personas naturales u otras empresas con las que se tienen relaciones estrechas y la norma indica que la información debe revelarse.

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,





# 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)

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 2021	31 de diciembre de 2020
Asociados	0	0
Compañía Vinculada	\$265.136.463	\$194.909.375
Directivos	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$265.136.463</b>	<b>\$194.909.375</b>

Las cuentas por cobrar en el año 2021 corresponden a servicios de consultorías contratados por Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. con un saldo de \$137.986.463 para el cumplimiento del proyecto desarrollado por la Corporación, Esta corresponde principalmente a transacciones con vencimientos superiores a 360 días desde la fecha de la transacción.

En este periodo la Corporación realiza un préstamo a Iniciativas Empresariales de Desarrollo Ltda. Por valor de \$127.150.000.

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 2021

Personal clave	Valor pagos 2021	Valor pagos 2020
Presidente y socio fundador	122.125.000	113.730.000
Socio fundador	86.154.000	97.510.000
Socio gestor	42.967.701	175.034.525
Director ejecutivo	30.680.000	89.784.119
Parte Relacionada	17.625.889	29.632.100
<b>TOTAL</b>	<b>\$299.552.590</b>	<b>505.699.744</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.

### 20. Eventos subsecuentes

Los presentes Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la Asamblea General de Socios el 24 de marzo de 2022, después de esa fecha de corte y hasta su publicación no se presentaron hechos relevantes que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Corporación.





# 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)

## 21. Indicadores Financieros

### Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

	31 de diciembre de 2021		31 de diciembre de 2020	
<b>ACTIVO</b>				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	507.491.082	56,4%	595.861.274	67,9%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	160.772.076	17,9%	127.104.015	14,5%
Activos por impuestos corrientes	36.296.400	4,1%	21.667.910	2,5%
Otros activos	41.733.875	4,6%	19.860.024	2,3%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>746.293.433</b>	<b>83,0%</b>	<b>764.493.223</b>	<b>87,2%</b>
Activo no corriente				
Cuentas por cobrar no corriente	137.986.463	15,3%	96.909.375	11,0%
Propiedades, planta y equipo	15.407.751	1,7%	15.680.445	1,8%
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>153.394.214</b>	<b>17,0%</b>	<b>112.589.820</b>	<b>12,8%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>899.687.647</b>	<b>100,0%</b>	<b>877.083.043</b>	<b>100,0%</b>
<b>PASIVO</b>				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.951.461	0,33%	2.821.073	0,32%
Beneficios a los empleados	16.792.680	1,87%	15.610.452	1,78%
Otros Impuestos	2.138.987	0,24%	6.849.621	0,78%
Otros pasivos no financieros	114.074.901	12,66%	103.921.158	11,85%
<b>Pasivo corriente</b>	<b>136.028.106</b>	<b>15,10%</b>	<b>129.202.304</b>	<b>14,73%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>136.028.106</b>	<b>15,1%</b>	<b>129.202.304</b>	<b>14,73%</b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>				
Resultado del ejercicio				
Aportes no reembolsables	15.778.802	1,8%	313.204.395	35,7%
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>	<b>747.880.739</b>	<b>83,1%</b>	<b>434.676.344</b>	<b>49,6%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS</b>	<b>899.687.647</b>	<b>100,0%</b>	<b>877.083.043</b>	<b>100,0%</b>



# 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)

## Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	Variación
<b>ACTIVO</b>			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	507.491.082	595.861.274	-14,83%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	160.772.076	127.104.015	26,49%
Activos por impuestos corrientes	36.296.400	21.667.911	67,51%
Otros activos	41.733.875	19.860.024	110,14%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>746.293.433</b>	<b>764.493.224</b>	<b>-2,99%</b>
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar no corriente	137.986.463	96.909.375	42,39%
Propiedades, planta y equipo	15.407.751	15.680.445	-1,74%
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>153.394.214</b>	<b>112.589.820</b>	<b>36,24%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>899.687.647</b>	<b>877.083.043</b>	<b>2,58%</b>
<b>PASIVO</b>			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.951.461	2.821.073	4,6%
Beneficios a los empleados	16.792.680	15.610.452	7,6%
Otros Impuestos	2.138.987	6.849.621	-68,77%
Otros pasivos no financieros	114.074.901	103.921.158	9,77%
<b>Pasivo corriente</b>	<b>136.028.106</b>	<b>129.202.304</b>	<b>5,28%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>136.028.106</b>	<b>129.202.304</b>	<b>5,28%</b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>			
Resultado del ejercicio	15.778.802	313.204.395	-95,0%
Aportes no reembolsables	747.880.739	434.676.344	72,1%
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>	<b>763.659.541</b>	<b>747.880.739</b>	<b>2,1%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVOS NETOS</b>	<b>899.687.647</b>	<b>877.083.043</b>	<b>2,58%</b>





# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com

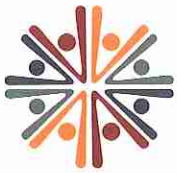
contacto@corporacionvital.com

## Análisis Vertical del Estado de Actividades

	Año terminado al 31 de diciembre 2021 Y 2020			
Ingresos ordinarios	997.910.452	76,03%	1.494.847.103	79,13%
Otros ingresos de actividades ordinarias	314.601.801	23,97%	394.297.250	20,87%
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.312.512.253</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.889.144.353</b>	<b>100,00%</b>
Costo de ventas	(239.293.892)	-18,23%	(304.692.010)	-16,13%
Exceso de Ingresos sobre los costos	1.073.218.361	81,77%	1.584.452.343	83,87%
Gastos Operacionales	(1.057.780.068)	-80,59%	(1.275.116.395)	-67,50%
Exceso de Ingresos sobre los gastos	15.438.293	1,18%	309.335.948	16,37%
Otros ingresos	15.039.172	1,15%	15.992.689	0,85%
otros gastos	(1.564.753)	-0,12%	(16.330.137)	-0,86%
Costos (ingresos) financieros	(13.133.910)	-1,00%	4.205.895	0,22%
Exceso de Ingresos sobre los costos financieros	15.778.802	1,20%	313.204.395	16,58%
Provisión para impuesto sobre la renta	0		0	
<b>Exceso Neto</b>	<b>15.778.802</b>	<b>1,20%</b>	<b>313.204.395</b>	<b>16,58%</b>

## Análisis Horizontal del Estado de Actividades

	Año terminado al 31 de diciembre de		
	2021	2020	Variación
Ingresos ordinarios	997.910.452	1.494.847.103	-33,2%
Otros ingresos de actividades ordinarias	314.601.801	394.297.250	-20,2%
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.312.512.253</b>	<b>1.889.144.353</b>	<b>-30,5%</b>
Costo de ventas	(239.293.892)	(304.692.010)	-21,5%
Exceso de Ingresos sobre los costos	1.073.218.361	1.584.452.343	-32,3%
Gastos Operacionales	(1.057.780.068)	(1.275.116.395)	-17,0%
Exceso de Ingresos sobre los gastos	15.438.293	309.335.948	-95,0%
Otros ingresos	15.039.172	15.992.689	-6,0%
otros gastos	(1.564.753)	(16.330.137)	-90,4%
Costos (ingresos) financieros	(13.133.910)	4.205.895	-412,3%
Exceso de Ingresos sobre los costos financieros	15.778.802	313.204.395	-95,0%
Provisión para impuesto sobre la renta	0	0	
<b>Exceso Neto</b>	<b>15.778.802</b>	<b>313.204.395</b>	<b>-95,0%</b>



# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com  
contacto@corporacionvital.com

## CAPITAL DE TRABAJO

	Año 2021	Año 2020
<i>CAPITAL DE TRABAJO</i>		
<i>Activo Corriente - Pasivo Corriente</i>	\$610.265.327	\$635.290.919

El valor \$610.265.327 para el año 2021 y \$635.290.919 para el año 2020 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 2021	Año 2020
<i>Índice de Liquidez = <math>\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}</math></i>	5,49	5,92

Indica la capacidad que tiene la Corporación para cubrir sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que se debe se cuenta con \$5,49 para el año 2021 y \$5,92 para el año 2020 para cubrir o respaldar dicho pasivo a corto plazo.

## PRUEBA ÁCIDA

	Año 2021	Año 2020
<i>Prueba Ácida = <math>\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}</math></i>	5,49	5,92

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.





# VITAL

Corporación Medios de Vida  
y Microfinanzas

NIT: 900.325.427-1

www.corporacionvital.com  
contacto@corporacionvital.com

## SOLIDEZ

	Año 2021	Año 2020
$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	6.61	6.79

Este indicador muestra que la Corporación por cada peso de deuda dispone \$6,61 pesos en el año 2021 y \$6.79 pesos en el año 2020 de sus activos para cubrir el pago de obligaciones.

## ENDEUDAMIENTO

	Año 2021	Año 2020
$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total} * 100}{\text{Activo Total}}$	15.12	14,73

Se puede concluir que la participación de los acreedores en el año 2021 es de 15.12% y 14,73% para el 2020 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 2021	Año 2020
$\text{Rentabilidad del activo} = (\text{Utilidad neta}/\text{Activos}) * 100$	1.75	35.71

Los activos de la Corporación durante un año 2021 generaron una rentabilidad del 1.75% y para el año 2020 del 35.71%, 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.

***Informe y Dictamen Favorable del Revisor Fiscal***

**Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL**

**Sobre los Estados Financieros Certificados y preparados bajo el Decreto 2170 de 2019, norma que incluye la NIA 700 por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2020, comparativo con el año 2021.**

Señores

**Asamblea General de Asociados**

**Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL**

Ciudad

Respetados señores:

En mi calidad del Revisor Fiscal de la **Corporación Medios de Vida y Microfinanzas VITAL**, presento el siguiente informe de Auditoria y el Dictamen de los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2021.

***Opinión Favorable***

He examinado los Estados Financieros preparados conforme a las Normas de Contabilidad Estandar internacional para Pymes, aceptadas en Colombia, que es congruente, en todo aspecto significativo de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 2020, informes que comprenden el Conjunto completo de Estados Financieros : de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

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

***Fundamentos de la Opinión***

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



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

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

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

### ***Párrafo de énfasis***

Los estados financieros han sido preparados con la convicción de que la **Corporación**, continua como negocio en marcha, la evolución de la declaratoria del estado de emergencia de los años 2020 y parte del 2021, incluía entre las excepciones los servicios financieros, por lo tanto la entidad no dejó de desarrollar su objeto social, sino que prestó sus servicios de acuerdo a las reglamentaciones del gobierno, por lo tanto no se genera incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha.

Producto del efecto del confinamiento durante el año 2021, los indicadores macroeconómicos se han visto afectados, la inflación anual del año 2021 cerró en 5.62% y una devaluación del 16% y una tasa representativa del mercado de \$3.981.16 han afectado el cálculo del deterioro de activos y rendimiento de los instrumentos financieros. La **Corporación**, ha considerado estos indicadores para determinar el efecto en los estados financieros a 31 de Diciembre de 2021.

### ***Otros Asuntos***

Los Estados Financieros bajo Normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **Corporación**, al 31 de Diciembre de 2021, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por la suscrita y en el Dictamen de Marzo de 2022, emití Opinión Favorable.

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

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

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

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

En cumplimiento de lo anterior, los Estados Financieros cuyos Activos Netos a Diciembre de 2021 ascienden a Setecientos Sesenta y tres mil seiscientos cincuenta y nueve mil quinientos cuarenta y un Pesos Mcte. (\$763.659.541) han sido certificados por el Representante Legal y Contador Público que los preparó.

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

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



decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

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

Además:

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

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

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

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

Estas actividades se desarrollan con la siguiente metodología:

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

- Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.

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

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

En relación con la contabilidad, los libros de comercio, los actos de los administradores y la correspondencia, con base en el resultado y alcance de mis pruebas, conceptué que durante el año 2021 la **Corporación Medios de Vida y micro finanzas VITAL**:

- ✓ Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- ✓ Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores de la Empresa, se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados;
- ✓ La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y registro de asociados, en su caso, se llevan y conservan adecuadamente.
- ✓ Revisado el informe de gestión presentado por el Representante Legal, correspondiente al ejercicio 2021, se ajusta a los requerimientos de ley, contiene una exposición sobre la evolución del negocio y la situación jurídica, económica y administrativa de la **Corporación**.
- ✓ Ha dado cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor, y en mi opinión concuerda debidamente con los respectivos Estados Financieros preparados por la Administración para el periodo.
- ✓ En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, de acuerdo a lo dispuesto en artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que la **Corporación**, durante el ejercicio económico del año 2021, presento oportunamente la información de las autoliquidaciones de aportes al sistema, atendiendo oportunamente a los pagos.
- ✓ En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código del Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, conceptué que la **Corporación** ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que pueden estar en su poder. Mi labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin.

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



**Marleni Rojas Pineda**

Revisor Fiscal

T.P. 38.191-T

Dirección: Avenida calle 64 C 69-32

Lugar y Fecha de elaboración: Bogotá, Marzo 18 de 2022