

ESTADOS  
FINANCIEROS  
a 31 de diciembre

2019

Cuenta la *historia...*

... que la autora de este producto, Eloísa Legarda, en compañía de mujeres cabeza de hogar, elaboran a mano estos productos que ofrecen armonía en tu hogar.

Medellín - Antioquia



Conectamos sueños,  
*transformamos país*

---

**PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**  
**ESTADOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2019**

Índice del Contenido

I.	Certificado del Representante Legal y el Contador de la Corporación.....	4
I.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	6
II.	ESTADO DE ACTIVIDADES.....	8
III.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO .....	9
IV.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	10
V.	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS .....	11
1.	INFORMACIÓN GENERAL .....	11
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES .....	11
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	12
3.1	Consideraciones generales.....	12
3.2	Conversión de moneda extranjera.....	12
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	12
3.4	Instrumentos financieros .....	13
3.5	Inventario .....	14
3.6	Anticipos entregados.....	14
3.7	Propiedades, planta y equipo.....	15
3.8	Intangibles .....	15
3.9	Deterioro del valor de los activos.....	15
3.10	Provisión por beneficios a los empleados.....	16
3.11	Otras Provisiones.....	17
3.12	Pasivos por impuestos corrientes .....	18
3.13	Otros pasivos no financieros corrientes.....	19
3.14	Otros impuestos .....	19
3.15	Ganancias Acumuladas.....	19
3.16	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	19
4.	Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación .....	20
5.	Cambio de política contable y re expresión de estados financieros.....	21

---

6. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	23
7. Activos financieros .....	23
8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	26
9. Otros Activos No Financieros .....	29
10. Inventarios.....	29
11. Propiedades, Planta y Equipo.....	30
12. Activos intangibles.....	32
13. Otros pasivos financieros .....	33
14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	34
15. Provisiones por beneficios a los empleados .....	35
16. Otras provisiones.....	36
17. Impuesto a las ganancias.....	37
18. Otros pasivos no financieros .....	38
19. Ganancias acumuladas .....	39
20. Ingresos de actividades ordinarias .....	39
21. Ganancias .....	40
22. Detalle de gastos .....	41
23. Costo de ventas .....	41
24. Partes relacionadas .....	42
25. Estado de flujos de efectivo .....	42
26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	42
27. Estado de cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la entidad.....	42
28. Información adicional.....	43

---

## **I. Certificado del Representante Legal y el Contador de la Corporación**

Medellín, 02 de marzo de 2020

A la Asamblea General de la Corporación Promotora de Comercio Social

El suscrito Representante Legal y Contador de PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL, certifican que los estados financieros Individuales de la Entidad al 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en ellos:

- a)** Tipos de transacciones y hechos durante el periodo:
  - i)** Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
  - ii)** Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
  - iii)** Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
  - iv)** Corte de operaciones: las transacciones y hechos se han registrado en el periodo correcto.
  - v)** Clasificación: las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.
  
- b)** Saldos contables al cierre del periodo:
  - i)** Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
  - ii)** Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
  - iii)** Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenía que registrarse.
  - iv)** Valuación e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.
  
- c)** Presentación y revelación:
  - i)** Ocurrencia de derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
  - ii)** Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.

- 
- iii) Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
  - iv) Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente por las cantidades adecuadas.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



**Diana Benjumea López**  
Directora Ejecutiva y Representante Legal



**Paola Andrea Gutierrez Jaramillo**  
Contadora  
T.P. 206348-T

**I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	348,451	913,075
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7 y 8	6,561,527	5,407,517
Inventarios	10	412,928	322,747
Activos por impuestos	17	152,865	30,471
Otros activos no financieros	9	16,047	17,286
<b>Total activos corrientes</b>		<b>7,491,818</b>	<b>6,691,096</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7 y 8	120,291	199,939
Propiedades, planta y equipo	11	1,188,445	1,250,616
Activos intangibles distintos de la plusvalía	12	268,439	320,661
Activos por impuestos	17	-	118,812
Otros activos no financieros	9	846	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1,578,021</b>	<b>1,890,028</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>9,069,839</b>	<b>8,581,124</b>

<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	13	220,000	53,238
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	14	5,130,068	5,226,639
Beneficios a los empleados	14	190,221	191,815
Provisiones por beneficios a los empleados	15	-	4,153
Otras provisiones	16	967,295	553,333
Otros pasivos no financieros	18	295,491	344,762
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>6,803,075</b>	<b>6,373,940</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	13	989,046	1,155,843
Provisiones por beneficios a los empleados	15	38,145	41,603
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>1,027,191</b>	<b>1,197,446</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7,830,266</b>	<b>7,571,386</b>
<b>ACTIVO NETO</b>			
<i>Sin restricciones</i>			
Capital social		599,716	599,716
Ganancias (pérdidas) acumuladas	19	386,802	527,566
Ganancias (pérdidas) del ejercicio		229,835	(140,764)
<i>Internamente restringido</i>			
Otras reservas		23,220	23,220
<b>Total Activo Neto</b>		<b>1,239,573</b>	<b>1,009,738</b>
<b>Total Activo neto y pasivos</b>		<b>9,069,839</b>	<b>8,581,124</b>



**Diana Benjumea López**  
 Directora Ejecutiva y  
 Representante Legal



**Paola Gutiérrez Jaramillo**  
 Contadora  
 T.P. 206348-T



**Paula Andrea Osorio Tamayo**  
 Revisor Fiscal  
 Matrícula 139556-T  
 En representación de  
 Ver dictamen adjunto

## II. ESTADO DE ACTIVIDADES

PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL  
 ESTADO DE ACTIVIDADES  
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2019	31/12/2018
<b>Ingresos</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	20	21,291,436	21,091,755
Ganancias	21	1,905,534	2,533,585
<b>Total de ingresos, ganancias y otras ayudas</b>		<b>23,196,970</b>	<b>23,625,340</b>
<b>Gastos</b>			
<i>Servicios principales</i>			
Costo de ventas	23	(17,411,098)	(18,138,954)
Personal mercadeo	22	(1,456,789)	(1,633,658)
Asesoría comercial	22	(1,546,158)	(1,522,625)
Activo fijo	22	(303,767)	(287,240)
Pérdida de cartera	22	(285,389)	(199,265)
Otros	22	(454,032)	(482,443)
<b>Total servicios principales</b>		<b>(21,457,233)</b>	<b>(22,264,185)</b>
<i>Servicios de apoyo</i>			
Administración	22	(1,066,137)	(1,131,259)
Impuestos	22	(38,402)	(49,118)
Financieros	22	(353,190)	(296,492)
Otros gastos de apoyo	22	(52,173)	(25,050)
<b>Total servicios de apoyo</b>		<b>(1,509,902)</b>	<b>(1,501,919)</b>
<b>Total gastos</b>		<b>(22,967,135)</b>	<b>(23,766,104)</b>
<b>Cambios en los activos netos</b>		<b>229,835</b>	<b>(140,764)</b>
<b>Total excedentes disponibles del periodo</b>		<b>229,835</b>	<b>(140,764)</b>
Activos netos al inicio del año		1,009,738	685,977
Ajuste política contable		-	464,525
<b>Activos netos al final del año</b>		<b>1,239,573</b>	<b>1,009,738</b>



**Diana Benjumea López**  
 Directora Ejecutiva y  
 Representante Legal



**Paola Gutiérrez Jaramillo**  
 Contadora  
 T.P. 206348-T



**Paula Andrea Osorio Tamayo**  
 Revisor Fiscal  
 Matrícula 139556-T  
 En representación de  
 Ver dictamen adjunto

### III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO  
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

		Sin restricciones		Temporalmente	Internamente	Patrimonio total	
		Capital social	Ganancias Acumuladas		restringido		restringido
			Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Ganancias Acumuladas		Otras reservas
				Resultados de ejercicios anteriores			
<b>Saldo al comienzo</b>	<b>1/01/2018</b>	599,716	159,488	(121,447)	25,000	23,220	685,977
<b>Cambios en el activo neto</b>							
<b>Resultado integral</b>							
				(145,069)	(25,000)		(170,069)
			(96,447)	121,447			25,000
			464,525	4,305			468,830
		-	368,078	(19,317)	(25,000)	-	323,761
<b>Total incremento (disminución)</b>		-	368,078	(19,317)	(25,000)	-	323,761
<b>Saldo final</b>	<b>31/12/2018</b>	599,716	527,566	(140,764)	-	23,220	1,009,738
<b>Cambios en el activo neto</b>							
<b>Resultado integral</b>							
				229,835			229,835
			(140,764)	140,764			-
		-	(140,764)	370,599	-	-	229,835
Contribuciones para aportes permanentes							-
<b>Total incremento (disminución)</b>		-	(140,764)	370,599	-	-	229,835
<b>Saldo final</b>	<b>31/12/2019</b>	599,716	386,802	229,835	-	23,220	1,239,573

  
**Diana Benjumea López**  
 Directora Ejecutiva y  
 Representante Legal

  
**Paola Gutiérrez Jaramillo**  
 Contadora  
 T.P. 206348-T

  
**Paula Andrea Osorio Tamayo**  
 Revisor Fiscal  
 Matrícula 139556-T  
 En representación de  
 Ver dictamen adjunto

#### **IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2019	31/12/2018
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
Ganancia (Pérdida)		229,835	(140,764)
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		154,649	163,328
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo		(3,158)	(727)
Ajustes por provisiones		406,349	(233,690)
Donaciones restringidas recibidas en periodos anteriores		(12,882)	(16,732)
Donaciones restringidas realizadas en el patrimonio		-	
Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas		8,956	
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		<b>783,749</b>	<b>(228,585)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		(90,181)	(122,167)
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial		(1,080,160)	(18,910)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otros activos no financieros derivadas de las actividades de operación		393	(10,243)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		(96,571)	256,864
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		(3,582)	224,420
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		(37,983)	35,437
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>(1,308,084)</b>	<b>365,401</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
Compras de propiedades, planta y equipo		(14,910)	(37,097)
Compras de activos intangibles		(25,347)	(35,623)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>(40,257)</b>	<b>(72,720)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
Importes procedentes de préstamos		(32)	(308,062)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		<b>(32)</b>	<b>(308,062)</b>
<b>Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios</b>		<b>(564,624)</b>	<b>(243,966)</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>(564,624)</b>	<b>(243,966)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo o ejercicio.		913,075	1,157,041
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo o ejercicio</b>		<b>348,451</b>	<b>913,075</b>



**Diana Benjumea López**  
 Directora Ejecutiva y  
 Representante Legal



**Paola Gutiérrez Jaramillo**  
 Contadora  
 T.P. 206348-T



**Paula Andrea Osorio Tamayo**  
 Revisor Fiscal  
 Matrícula 139556-T  
 En representación de  
 Ver dictamen adjunto

---

## **V. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Corporación **PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL** es una entidad sin ánimo de lucro, constituida mediante la Personería Jurídica Número 34177 de la Gobernación de Antioquia, del 08 de noviembre de 1985, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 10 de marzo de 1997.

Su objeto social principal es fomentar, promover y apoyar mediante el intercambio de bienes y servicios los programas de pequeños productores, tales como microempresarios, artesanos y famiempresarios, en beneficio del interés social.

Tiene su domicilio en la ciudad de Medellín.

La entidad se encuentra vigilada por la Dirección de Vigilancia y Control a Entidades sin ánimo de lucro, la Gobernación de Antioquia.

### **2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros de la Corporación **PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015.

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la corporación.

Los estados financieros del periodo 2018 han sido reexpresados para reflejar los efectos por el cambio de política de medición posterior de las donaciones. El detalle del cambio de política y de los impactos generados por la reexpresión se encuentra en la nota 5: Reexpresión de Estados Financieros

Y de acuerdo al Decreto 2270 de 2019, que incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 – Título Segundo – De las Normas Técnicas – Capítulo I – De las Normas Técnicas Generales, artículo 3º, antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus

---

elementos, las cuales se encuentran contenidas en la Certificación a los Estados Financieros adjunta a estos estados financieros.

De acuerdo con el Decreto 2270 de 2019, incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 - Título Tercero – De las Normas sobre Registros y Libros – artículo 8, los Estados Financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes.

### **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

#### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

#### **3.2 Conversión de moneda extranjera**

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

#### **3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

---

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

### **3.4 Instrumentos financieros**

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Con la finalidad de garantizar la razonabilidad en las cifras, se realizó un cambio en la materialidad de las cuentas por cobrar, teniendo en cuenta que se le debe realizar el costo amortizado a estas, siempre y cuando de manera individual superen:

Clientes: 1680 UVT (\$57.573.600)

Deudores varios: 386 UVT (\$13.228.220)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

#### **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

---

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa de mercado, para aquellas que tienen valores materiales, es decir, que superaran 50 unidades de valor tributario (UVT)

### **3.5 Inventario**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

A partir de octubre de 2018, el manejo de los inventarios cambio, lo que posibilita que en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta. Además del control permanente de los mismos, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que, en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.

### **3.6 Anticipos entregados**

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados en el rubro de cuentas por cobrar.

---

### **3.7 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere un salario mínimo legal mensual vigente (2 S.M.L.M.V), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### **3.8 Intangibles**

Los activos intangibles incluyen los programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

### **3.9 Deterioro del valor de los activos**

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban

---

individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.10 Provisión por beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por prima de antigüedad y beneficios por terminación

#### *Prima de antigüedad:*

Este pago se entrega a partir del empleado cumplir diez años en la entidad. Aplica también para salario integral. A partir del décimo año, cada cinco años se entrega la prima por antigüedad de la siguiente manera (el porcentaje se aplica al salario básico actual devengado por la persona):

10 años: 50%

15 años: 75%

20 años en adelante: 100%

El costo y la obligación de la entidad de realizar pagos por años de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 3% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia de los últimos 5 años, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para títulos de deuda pública. Adicionalmente, se considera la edad de jubilación vigente para hombres y mujeres en Colombia.

---

### **3.11 Otras Provisiones**

#### *Provisión por política de reembolso*

Dado que la entidad tiene la política de reembolsar las ventas en los productos de línea a los clientes de grandes superficies que no estén satisfechos con ellas por diversos factores tales como vencimiento, baja rotación, entre otros; la entidad tiene una obligación presente como consecuencia de la venta que da lugar a la obligación implícita, por lo tanto, se reconoce una provisión por el valor de la mejor estimación del importe requerido para liquidar los reembolsos, teniendo en cuenta el promedio de las devoluciones ya efectuadas en el último año por cada línea.

Para el año 2019 la entidad realizó una negociación con el cliente Almacenes Éxito que representa las ventas más significativas, con el propósito de aceptar devoluciones únicamente por el factor de averías en las ventas de línea de PGC (Productos de gran consumo). Por lo anterior la provisión del año 2019 tiene en cuenta el efecto de la reducción esperada de las devoluciones.

#### **Provisión por ajuste a seguridad social de periodos anteriores**

La entidad tiene reconocida una provisión por el valor que se espera pagar por el reajuste de la seguridad social de periodos anteriores.

#### **Pasivos contingentes**

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Actualmente la entidad no posee ningún pasivo contingente.

#### **Activos contingentes**

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

---

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros, a la fecha de presentación de los Estados Financieros no se tiene conocimiento de ningún activo contingente.

### **3.12 Pasivos por impuestos corrientes**

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente.

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el régimen tributario especial.

#### **Condiciones para que el beneficio neto o excedente de las entidades del régimen tributario especial sea exento.**

1. El beneficio neto o excedente se debe destinar directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la entidad, o en los plazos adicionales que defina el máximo órgano de dirección de la entidad.
2. El beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes.
3. La destinación total del beneficio neto debe aprobarse por la Asamblea General dentro de los tres primeros meses de cada año, dejando constancia en el acta de cómo se destinará y los plazos en que se espera realizar su uso.

Los excedentes que no se inviertan se gravan con una tarifa del 20%.

De acuerdo con el Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2018, la Corporación debe pagar impuestos sobre los egresos improcedentes, en caso de que existan.

A diciembre 31 de 2018, la corporación generó una pérdida fiscal razón por la cual no tuvo que reinvertir sus excedentes contables depurados para que el beneficio neto fiscal fuera exento.

### **3.13 Otros pasivos no financieros corrientes**

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

### **3.14 Otros impuestos**

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

### **3.15 Ganancias Acumuladas**

El rubro de ganancias acumuladas comprende los siguientes conceptos:

- Excedentes del ejercicio
- Excedentes de ejercicios anteriores
- Resultados de la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES

<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>386,802</b>
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>229,832</b>
<b>Total</b>	<b>616,634</b>

### **3.16 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la corporación de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio, en línea recta por el periodo del tiempo del servicio.

#### **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

---

Los bienes entregados en consignación no se reconocen como ventas sino hasta que se haya indicado la venta de la mercancía al comprador final.

### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

## **4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Dirección Ejecutiva asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **Deterioro de Inventarios**

El cálculo del deterioro de inventarios se hace comparando el costo en libros frente al precio de venta en la lista de precios vigente para el periodo, menos los gastos de terminación y venta teniendo en cuenta un porcentaje establecido por el promedio de los últimos cinco años por estos conceptos.

### **Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La corporación posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

### **Test de deterioro de activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos conforman se encuentran es dos UGEs.

---

## **Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

## **Provisiones**

El proceso para la estimación de la provisión por reembolso o devoluciones en es el siguiente:

Para las ventas de temporada, es posible obtener por medio las cadenas, el inventario de productos de temporada que a diciembre 31 reposaba en su stock y no han sido vendidas, por lo tanto, se reconoció como provisión de devoluciones este valor, que tendrá lugar en los meses de enero a abril del año siguiente. En las ventas de temporada que no se tuvo conocimiento del inventario final, se estimó con el porcentaje de devolución del año anterior y se le aplicó al valor de las ventas del año actual.

Para el cálculo de las devoluciones de los productos de línea, se hizo una ponderación de acuerdo con el porcentaje de ventas, de devoluciones del año anterior y el nivel de importancia de cada uno de los clientes más representativos de la entidad, el valor resultante de esta operación se le aplicó a las ventas del año. Para el año 2019 la entidad realizó una negociación especial con la cadena del Éxito, que representa las ventas más representativas de la compañía, estableciendo una aceptación de devoluciones únicamente por averías en las ventas de productos de línea, a cambio de pagar un 4% adicional por las ventas realizadas al cliente. Con este cambio se espera que las devoluciones de la compañía reduzcan significativamente, por lo que la provisión de devoluciones de línea para el año 2019 en las ventas específicas a este cliente, se rebajaron de acuerdo con el porcentaje esperado de reducción de devoluciones, inferido sobre el comportamiento de las devoluciones de los primeros dos meses del año 2020.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

La provisión por el ajuste a la seguridad social se realizó con base en los cálculos reales estimados del ajuste. El valor puede variar debido a los intereses de mora por día de retraso, pero se espera que este efecto no sea significativo.

## **5. Cambio de política contable y re expresión de estados financieros**

La Entidad ha revisado su política contable para la medición de las donaciones condicionadas. Anteriormente si la contribución era para la adquisición posterior de activos, se llevaba como ingreso diferido y se amortiza en línea con la depreciación del activo adquirido, como amortización de contribuciones diferidas. Esto se hacía en línea con la orientación 14 proferida por el Consejo Técnico de La Contaduría Pública.

En el año 2019 tras el análisis de las donaciones recibidas para la construcción y compra de activos fijos para la nueva sede, se concluye que el donante realizó restricción de la donación a la compra de un activo específico, pero una vez adquirido, no hay condiciones a futuro sobre el activo, caso en el cual, entre tanto se cumple la compra del activo, sería temporalmente restringido, pero una vez adquirido el activo, se debe pasar por ingreso al estado de resultados.

Por lo anteriormente mencionado, Promotora de Comercio Social, determina cambiar su política contable para el registro de esta donación, es decir registrar inicialmente un pasivo por ingreso diferido cuando se recibieron los recursos hasta que se construyó, y una vez construida y realizada la mejora, dado que no hay condiciones a futuro sobre el activo, reconocer el monto recibido como ingreso a través del estado de resultados, y no directamente al patrimonio.

*Efectos de los ajustes retroactivos*

Para efectos de presentación, la entidad ajustó la información comparativa para incluir el efecto financiero del cambio en la política contable. El efecto en el patrimonio por cambio de política contable es de \$464.525. En el estado de resultados el efecto es un incremento de los ingresos por donación por \$4.305 en el año 2018, En el Estado de Situación Financiera para el 2018 el pasivo por ingreso diferido disminuye en \$468.830

**PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	A 31-12-2018	Ajuste cambio de política contable	A 31-12-2018 reexpresado
<b>PASIVOS</b>			
Otros pasivos no financieros	643,829	- 468,829	175,000
Total pasivo no corriente	1,197,447		1,197,447
Total pasivos	8,040,216	- 468,829	7,571,387
<b>PATRIMONIO</b>			
Resultados del ejercicio	- 145,069	4305	- 140,764
Resultados ejercicios anteriores	63,041	464,524	527,565
Total patrimonio	540,908	468,829	1,009,737

**PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**

	A 31-12-2018	Ajuste cambio de política contable	A 31-12-2018 reexpresado
Ingreso actividades ordinarias	21,091,756	-	21,091,756
Total variación en el activo neto	- 145,069	4,305	- 140,764

**6. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019 incluyen los siguientes componentes:

**Clases de efectivo y equivalentes al efectivo**

<b>Efectivo</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Fondos de caja	3,101	5,054
Fondos en bancos	43,070	645,518
Fondos en cuentas de ahorro	62	4,115
<b>Total efectivo</b>	<b>46,233</b>	<b>654,687</b>
<b>Equivalente al efectivo</b>		
Equivalentes al efectivo	302,219	258,388
<b>Total equivalente al efectivo.</b>	<b>302,219</b>	<b>258,388</b>
<b>Total</b>	<b>348,452</b>	<b>913,075</b>

**7. Activos financieros**

Las categorías de activos financieros y pasivos financieros se detallan a continuación:

**Categorías de activos financieros y pasivos financieros**

Activos financieros	31/12/2019		31/12/2018	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Clientes	4,950,634	96,096	4,580,192	148,288
Cuentas corrientes comerciales	-	-	998	-
Anticipos y avances	495,555	9,284	524,443	47,251
Ingresos por cobrar	-	5,761	9,484	-
Impuesto a las ventas retenido	2,045	-	10,576	-
Saldo a favor IVA	530,515	-	143,267	-
Retención ICA	(340)	-	11,286	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	40,873	-	21,674	-
Deudores varios	-	9,149	105,598	4,400
Deudores varios	541,912	-	-	-
Activos financieros que son instrumentos de deuda, al costo amortizado	6,561,527	120,291	5,407,517	199,939
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo				
<b>Total activos financieros</b>	<b>6,561,527</b>	<b>120,291</b>	<b>5,407,517</b>	<b>199,939</b>
<b>Pasivos financieros</b>				
Otras obligaciones financieras	220,000	989,046	53,238	1,155,843
Proveedores nacionales	4,513,114	-	4,960,554	-
Costos y gastos por pagar	555,268	-	225,314	-
Retención en la fuente	50,233	-	30,812	-
Impuesto a las ventas retenido	457	-	-	-
Aportes a entidades de Salud EPS	14,682	-	15,544	-
Aportes a ARL	581	-	569	-
Aportes AL I.C.B.F. Sena y Caja	10,210	-	10,556	-
Embargos judiciales	978	-	905	-
Libranzas	4,492	-	2,990	-
Aportes a pensiones obligatorias	19,067	-	20,283	-
Seguro de vida Sugente	-	-	(70)	-
Acreedores varios	4,710	-	6,120	-
Impuesto a las ventas por pagar	-	-	13	-
Impuesto Industria y Comercio por pagar	816	-	-	-
Obligaciones laborales	145,683	-	144,862	-
Pasivos financieros al costo amortizado	5,540,291	989,046	5,471,690	1,155,843
Compromisos de préstamo, al costo				
<b>Total pasivos financieros y compromisos de préstamo</b>	<b>5,540,289</b>	<b>989,046</b>	<b>5,471,692</b>	<b>1,155,843</b>
<b>Total</b>	<b>12,101,816</b>	<b>1,109,337</b>	<b>10,879,209</b>	<b>1,355,782</b>

La composición de cada una de las categorías es la siguiente:

**Instrumentos deuda a costo amortizado**

Descripción	31/12/2019		31/12/2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Clientes	4,950,634	96,096	4,580,192	148,288
Cuentas corrientes comerciales	-	-	998	-
Anticipos y avances	495,555	9,284	524,443	47,251
Ingresos por cobrar	-	5,761	9,484	-
Impuesto a las ventas retenido	2,045	-	10,576	-
Saldo a favor IVA	334	-	-	-
Saldo a favor IVA	530,515	-	143,267	-
Retención ICA	(340)	-	11,286	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	40,873	-	21,674	-
Deudores varios	-	9,149	105,598	4,400
Deudores varios	541,912	-	-	-
	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>6,561,527.00</b>	<b>120,291.00</b>	<b>5,407,517.00</b>	<b>199,939</b>

Los efectos en los resultados producto de las operaciones con derivados e instrumentos financieros es la siguiente:

**Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de instrumentos financieros**

Ganancias y pérdidas por instrumentos financieros	31/12/2019	31/12/2018
Por activos financieros al costo amortizado	(3,158)	(10,339)
<b>Total</b>	<b>(3,158)</b>	<b>(10,339)</b>

**Ingresos por intereses y gastos por intereses por activos financieros o pasivos financieros valorados de forma distinta al valor razonable con cambios en resultados**

Detalle	31/12/2019	31/12/2018
Gastos por intereses por activos financieros calculados utilizando el método del interés efectivo	-	9,612
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>9,612</b>

## 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

### Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Clientes	4,950,634	4,580,191	96,096	148,288
Cuentas corrientes comerciales	-	998	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	105,598	9,149	4,400
Anticipos y avances	495,555	524,443	9,284	47,251
Ingresos por cobrar	-	9,484	5,761	-
Impuesto a las ventas retenido	2,045	10,576	-	-
Impuesto a las ventas retenido	334	-	-	-
Saldo a favor IVA	530,515	143,267	-	-
Retención ICA	(340)	11,286	-	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	40,873	21,674	-	-
Deterioro	541,912	-	-	-
<b>Total</b>	<b>6,561,527</b>	<b>5,407,517</b>	<b>120,291</b>	<b>199,939</b>

El cliente Almacenes Éxito S.A. representa el 65% del total de la cartera.

El detalle del rubro de otras cuentas por cobrar se especifica a continuación:

### Detalle otras cuentas por cobrar

Detalle	Corriente	No corriente	
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
<b>Deudores varios</b>			
Rte Fte por cobrar acreedores	-	5,587	-
Otros deudores préstamos	2,296	111	-
Otros deudores -Proyecto Antioquia	4,501	3,451	4,400
Proyecto Emprendamos	3,341	-	-
Macroproyecto 2015	98,970	-	-
Costo amortizado otros deudores	(3,511)	-	-
<b>Sub total</b>	<b>105,598</b>	<b>9,149</b>	<b>4,400</b>
<b>Total</b>	<b>105,598</b>	<b>9,149</b>	<b>4,400</b>

**PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL**

**ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2019

(Cifras en miles de pesos colombianos)



---

Durante el año, la entidad determinó el importe no recuperable de las cuentas por cobrar para aquellas que tenían evidencia objetiva de deterioro con base al análisis individual realizado por el comité de cartera conformado por la directora ejecutiva, la directora comercial, la directora de operaciones, el director administrativo y financiero, el tesorero y la contadora, teniendo en cuenta variables como cumplimiento en pagos, historial crediticio, contacto con el cliente, entre otros.

**Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento**

<b>31/12/2019</b>	<b>Cartera al día</b>	<b>Cartera 1-90 días</b>	<b>Cartera 91-180 días</b>	<b>Cartera 181-360 días</b>	<b>Cartera mayor a 360 días</b>	<b>Total deudores</b>	<b>Total corrientes</b>	<b>Total no corrientes</b>
Clientes	1,765,447	2,732,805	338,967	113,415	96,096	5,046,730	4,950,634	96,096
Cuentas corrientes comerciales		-	-			-	-	-
Anticipos	67,432	191,944	241,940	-	9,284	510,600	501,316	9,284
Deudores varios	-	-	-	541,912	9,149	551,061	541,912	9,149
Sobrante anticipos		1,705	530,515	334		532,554	532,554	-
Prestamos a los empleados			9,000	26,111	5,762	40,873	35,111	5,762
						-	-	
<b>Total</b>	<b>1,832,879</b>	<b>2,926,454</b>	<b>1,120,422</b>	<b>681,772</b>	<b>120,291</b>	<b>6,681,818</b>	<b>6,561,527</b>	<b>120,291</b>

La rotación de la cartera normalmente es a 68 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado, excepto por algunos que superan que no son representativos. La relación por vencimiento se presenta a continuación:

<b>31/12/2018</b>	<b>Cartera al día</b>	<b>Cartera 1-90 días</b>	<b>Cartera 91-180 días</b>	<b>Cartera 181-360 días</b>	<b>Cartera mayor a 360 días</b>	<b>Total deudores</b>	<b>Total corrientes</b>	<b>Total no corrientes</b>
Clientes	3,387,101	1,115,282	64,225	22,666	148,288	4,737,562	4,589,274	148,288
Cuentas corrientes comerciales		295	998			1,293	1,293	-
Anticipos	6,942	151,756	308,548	57,302	47,251	571,799	524,548	47,251
Deudores varios	61,580	33,459	10,871	(313)	4,400	109,997	105,597	4,400
Sobrante anticipos		153,843		11,286		165,129	165,130	
Prestamos a los empleados		695		7,300	13,680	21,675	21,675	
<b>Total</b>	<b>3,455,623</b>	<b>1,455,330</b>	<b>384,642</b>	<b>98,241</b>	<b>213,619</b>	<b>5,607,455</b>	<b>5,407,517</b>	<b>199,939</b>

## 9. Otros Activos No Financieros

### Detalle de otros activos no financieros

Clase	31/12/2019	31/12/2018	Periodo de amortización (años)
Otros Anticipos	846	7,507	1 año
Gastos pagados por anticipados	16,047	9,779	1 año
<b>Total</b>	<b>16,893</b>	<b>17,286</b>	

## 10. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 presenta las siguientes categorías:

### Clases de inventarios

Detalle	Corriente	
	31/12/2019	31/12/2018
Materias primas (Etiquetas)	574	1,240
Productos terminados	2,018	2,882
Mercancías no fabricadas por la empresa	410,336	318,625
<b>Total</b>	<b>412,928</b>	<b>322,747</b>

Las mercancías no fabricadas por la empresa corresponden a inventarios que se venden en los puntos de venta.

Anteriormente, el inventario que iba a ser devuelto a Promotora de Comercio Social, no era reconocido por parte de la entidad como inventario sino como un menor valor de las cuentas por cobrar de nuestros clientes, ahora cada una de estas unidades es reconocida como inventario en tránsito en una bodega destinada para esto con la nota crédito emitida por el cliente aunque no haya llegado físicamente el inventario, una vez llega la mercancía que se hace la respectiva salida con la devolución al empresario.

La mercancía en consignación en poder de Promotora de Comercio Social a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$302.653.213

## 11. Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

### Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo

Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos	Línea recta		
Construcciones y edificaciones	Línea recta	70 años	90 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años	20 años
Equipo de oficina	Línea recta	05 años	10 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	03 años	06 años
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10 años	20 años

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

### Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2019		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	132,456	-	132,456
Construcciones y edificaciones	937,554	(52,675)	884,879
Equipo de oficina	172,475	(65,507)	106,968
Equipo de computación y comunicación	241,185	(177,042)	64,142
<b>Total</b>	<b>1,483,670</b>	<b>(295,224)</b>	<b>1,188,445</b>

Clase	31/12/2018		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	132,456	-	132,456
Construcciones y edificaciones	937,553	(40,954)	896,599
Equipo de oficina	166,405	(46,267)	120,138
Equipo de computación y comunicación	232,345	(130,922)	101,423
<b>Total</b>	<b>1,468,759</b>	<b>(218,143)</b>	<b>1,250,616</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2019 es el siguiente:

Movimiento año 2019		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Propiedades, planta y equipo, neto
<b>Saldo inicial</b>	<b>1/01/2019</b>	<b>132,456</b>	<b>896,599</b>	<b>120,138</b>	<b>101,422</b>	<b>1,250,615</b>
<b>Cambios</b>	Adquisiciones			6,070	8,840	<b>14,910</b>
	Depreciación		(11,720)	(19,240)	(46,120)	<b>(77,080)</b>
	Disposiciones/Retiros					-
	<b>Total cambios</b>	<b>-</b>	<b>(11,720)</b>	<b>(13,170)</b>	<b>(37,280)</b>	<b>(62,170)</b>
<b>Saldo final</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>132,456</b>	<b>884,879</b>	<b>106,968</b>	<b>64,142</b>	<b>1,188,445</b>

## 12. Activos intangibles

### Métodos de depreciación y vida útil intangibles

Clase	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Derechos	Línea recta	01 año	10 años
Licencia	Línea recta	01 año	10 años

### Activos intangibles

Clase	31/12/2019		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Derechos	254,159	-	254,159
Licencias	51,312	(37,032)	14,279
<b>Total</b>	<b>305,471</b>	<b>(37,032)</b>	<b>268,439</b>

Activos Intangibles	31/12/2018		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Derechos	309,552	-	309,552
Licencias	40,104	(28,995)	11,109
<b>Total</b>	<b>349,656</b>	<b>(28,995)</b>	<b>320,661</b>

Los derechos corresponde al software SAP BO, que es controlado por la empresa, y que permite tener controlada la operación financiera, logística, comercial que desarrolla la entidad.

Las licencias corresponden a un desarrollo que la compañía va a poner a disposición de los usuarios internos y externos de la Promotora, que aún no se ha comenzado a amortizar, debido a que estaba en la etapa final de construcción.

### Conciliación de cambios en intangibles

Movimientos en activos intangibles	31/12/2019		
	Derechos	Licencias	Activos intangibles neto
<b>Saldo inicial 1/01/2019</b>	<b>309,552</b>	<b>11,109</b>	<b>320,661</b>
Adiciones	11,067	14,280	<b>25,347</b>
Amortización.	(66,460)	(11,109)	<b>(77,569)</b>
<b>Cambios, total</b>	<b>(55,393)</b>	<b>3,171</b>	<b>(52,222)</b>
<b>Saldo final 31/12/2019</b>	<b>254,159</b>	<b>14,280</b>	<b>268,439</b>

### Partidas en el estado de resultados donde se incluye la amortización de intangibles

Detalle	31/12/2019	31/12/2018
Sistematización	77,569	95,513
Gastos de administración.		
Costos de distribución.		
<b>Total</b>	<b>77,569</b>	<b>95,513</b>

## 13. Otros pasivos financieros

### Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Entidad	Ref. nota	Moneda	31/12/2019		31/12/2018	
			Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Contratos de arrendam. Fro		Peso	-	-	-	-
Préstamos FONEDE- Comfama		Peso	220,000	989,046	53,238	1,155,843
<b>Total préstamos bancarios</b>			<b>220,000</b>	<b>989,046</b>	<b>53,238</b>	<b>1,155,843</b>
<b>Total</b>			<b>220,000</b>	<b>989,046</b>	<b>53,238</b>	<b>1,155,843</b>

Corresponde a recursos facilitados por la caja de Compensación Familiar de Antioquia para que Promotora de Comercio Social, pudiera prestar servicios financieros a empresarios de descuentos de facturas y anticipos.

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 comprende:

**Relación préstamos bancarios por vencimiento**

País	Institución acreedora	Moneda	Vencimiento	Corriente		No Corriente		
				Vencimientos	Total corrientes	Vencimientos		Total no corrientes
				1 a 12 meses	31/12/2019	1 - 2 años	3 años	31/12/2019
Colombia	FONEDE-Comfama	Peso	año 2019	220,000	220,000	280,000	709,046	989,046
<b>Totales</b>				<b>220,000</b>	<b>220,000</b>	<b>280,000</b>	<b>709,046</b>	<b>989,046</b>

Todas las obligaciones financieras se cancelan en un término inferior a tres años.

**14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 comprenden:

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Clase	Corriente	
	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores nacionales	4,513,114	4,960,554
Costos y gastos por pagar	555,268	225,314
Retención en la fuente	50,233	30,812
Impuesto a las ventas retenido	457	-
Aportes a entidades de Salud EPS	14,682	15,544
Aportes a ARL	581	569
Aportes AL I.C.B.F.Sena y Caja	10,210	10,556
Embargos judiciales	978	905
Libranzas	4,492	2,990
Aportes a pensiones obligatorias	19,067	20,283
Industria y Comercio	816	-
Obligaciones laborales	145,683	144,862
Acreedores varios	4,710	6,120
Impuesto a las ventas por pagar	-	13
<b>Total</b>	<b>5,320,289</b>	<b>5,418,454</b>

Beneficios a los empleados	Corriente	
	31/12/2019	31/12/2018
Aportes a entidades de salud	14,682	15,544
Aportes a ARL	581	569
Aportes a ICBF, Sena y Caja	10,210	10,556
Aportes obligatorios Pensión	19,067	20,283
Salarios	800	855
Cesantias	75,655	78,861
Intereses a las cesantias	8,451	8,453
Vacaciones	55,416	56,003
Beneficios extralegales (cumplimiento ventas)	5,361	690
<b>Total</b>	<b>190,223</b>	<b>191,814</b>

### 15. Provisiones por beneficios a los empleados

Las provisiones por beneficios a los empleados consisten en la prima que se entregan a los empleados a partir de los diez años en la entidad, por cada cinco años de servicio, además de una bonificación que se entrega por el retiro de una persona de la entidad.

#### Provisiones por beneficios a empleados largo plazo

Detalle	Corriente	No corriente	
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Provisión prima de antigüedad.	4,153	38,144	41,604
<b>Total</b>	<b>4,153</b>	<b>38,144</b>	<b>41,604</b>

La entidad realizó adicionalmente una provisión por el valor del reajuste de la seguridad social de periodos anteriores que tendrá lugar a realizarse en los primeros meses del año 2020. Tras un requerimiento de información de la Unidad de Gestión de Parafiscales y Pensiones, la entidad detectó que había lugar a reconocer unos ajustes porque el valor aportado por la entidad era menor. El valor de la provisión es de \$30.000.000

Dicha obligación genera intereses de mora por cada día de retardo a una tasa que oscila entre el 26.16% y el 31.51% EA

## 16. Otras provisiones

Dado que el nivel de devoluciones en productos de línea de la Corporación es tan alto, es necesario estimar el porcentaje de las devoluciones que se van a dar en el futuro con base en las ventas realizadas en el año. Esta estimación se realiza con el estadístico del año anterior de las devoluciones presentadas. Para el año 2019 se realiza un ajuste a dicha provisión por la nueva negociación realizada en la compañía, que tendrá un efecto positivo en la reducción de las devoluciones.

Las devoluciones de productos de temporada se realizan en base en el stock de inventario que queda en el cliente al final del año y espera que sea devuelto, o en su defecto, al histórico de devoluciones del año anterior.

Los productos de temporada son aquellos que participan en momentos únicos, en un espacio de tiempo definido, corresponden a programas especiales, entre ellos encontramos Navidad, Halloween, Fiesta y Papelería.

Los productos de línea son aquellos que obedecen a pedidos repetitivos, son codificados en los almacenes para permanecer en una oferta; una vez se agota el inventario, hacen un nuevo pedido, obedece a una demanda, entre estos están: Alimentos, Artesanías, Hogar, Aseo, Mascotas, Juguetería y deportes, Textiles, Calzado cuero y marroquinería.

### Detalle de otras provisiones

Clase	Corriente	
	31/12/2019	31/12/2018
Provisión devolución (Productos Línea)	937,295	553,333
Otras provisiones diversas	30,000	-
<b>Total</b>	<b>967,295</b>	<b>553,333</b>

### Conciliación de cambios en provisiones

Movimiento año 2019		Por devolución	Total
<b>Saldo inicial</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>553,333</b>	<b>553,333</b>
Provisiones adicionales		763,400	<b>763,400</b>
Provisión utilizada		(323,175)	<b>(323,175)</b>
Provisiones revertidas no utilizadas		(26,263)	<b>(26,263)</b>
<b>Total cambio en provisiones</b>		<b>413,962</b>	<b>413,962</b>
<b>Saldo final</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>967,295</b>	<b>967,295</b>

## **17. Impuesto a las ganancias**

Las disposiciones fiscales aplicables a la Corporación estipulan que:

- a) El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Mediante el decreto 2150 del 20 de diciembre del 2018, reglamentó las modificaciones introducidas por la reforma tributaria Ley 1819 del 2016 y estableció el nuevo tratamiento a las donaciones efectuadas a las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Régimen Tributario especial; el proceso para su calificación, actualización y permanencia; la forma de determinación del beneficio neto o excedente fiscal y las retenciones en la fuente para estas entidades.
- b) **Determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen Tributario Especial**

La determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen tributario especial se calcula siguiendo el siguiente procedimiento:

	Ingresos Fiscales (sin tener en cuenta ingresos por Contratos de obra pública y de interventoría con entidades estatales)
Menos	Egresos Fiscales (sin tener en cuenta costos y gastos por Contratos de obra pública e interventoría con entidades estatales)
Menos	Inversiones realizadas en el periodo por su valor de adquisición (no podrá exceder el beneficio neto o excedente, computado antes de descontarla)
Mas	Inversiones liquidadas en el periodo, de periodos anteriores y que fueron restadas en beneficios de otros periodos.
<b>Subtotal</b>	<b>Beneficio neto o excedente.</b>
Menos	Egresos improcedentes y sometidos a la tarifa del 20%
<b>Igual</b>	<b>Beneficio neto o excedente.</b>

- c) La Corporación por estar en el régimen tributario especial está excluida del cálculo de la renta presuntiva según el artículo 191 del estatuto tributario.

La siguiente es la conciliación del gasto impuesto y los impuestos por pagar por los años terminados el 31 de diciembre:

### Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente		No corriente
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018
<b>Activos por impuestos</b>			
Retención en la fuente	12,333	30,471	-
Saldo a favor renta	140,532	-	118,812
<b>Subtotal activos por impuestos</b>	<b>152,865.00</b>	<b>30,471.00</b>	<b>118,812.00</b>
<b>Pasivos por impuestos</b>			
<b>Subtotal pasivos por impuestos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 18. Otros pasivos no financieros

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

#### Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos y avances recibidos	-	-
Anticipos y avances recibidos	133,373	169,762
Ingresos recibidos por anticipado (donaciones)	162,118	175,000
<b>Total</b>	<b>295,491</b>	<b>344,762</b>

Los dineros recibidos para la reforma de las instalaciones de la corporación fueron registrados de conformidad con el método del diferido (Ver Orientación 14 Consejo Técnico de la Contaduría Pública) el cual estipula que el ingreso recibido por contribuciones sólo puede llevarse al Estado de Actividades como ingreso en la medida que se haya ejecutado el mismo afectando el gasto en el ejercicio. Por lo tanto, y dado que los recursos fueron entregados para la formación de un activo depreciable (Propiedad, planta y equipo), los recursos recibidos se difieren en el tiempo del periodo de amortización, sumado a los recursos ejecutados en gastos. Para el año 2019 se cambia dicha política dado que la inversión realizada por Promotora en el activo no posee ninguna restricción adicional sobre el uso del activo, por lo que el pasivo por impuesto diferido refleja el valor que aún no ha invertido Promotora de acuerdo con la

destinación dada. Se entiende realizada la donación con la compra del activo o con la ejecución del gasto. El detalle es el siguiente:

### Ingresos y Gastos proyecto Reforma PCS

Donación		Descripción Gasto	Valor Gasto	Activo fijo	Gasto
Año 2015	225,000	Compra Apto 302 - 2.015	209,039	205,000	4,039
Año 2016	300,000	Gastos Reforma - 2.016	260,265	249,065	11,200
		Gastos Reforma cocina y operativo	38,962	26,984	11,979
		Gastos Reforma estructura	16,733		16,733
Año 2017	175,000	Gastos Reforma estructura	12,882	1,714	11,167
<b>Total</b>	<b>700,000</b>	<b>Total Ejecutado</b>	<b>537,882</b>	<b>482,763</b>	<b>55,118</b>
		<b>Total Saldo por Ejecutar</b>	<b>162,118</b>		

## 19. Ganancias acumuladas

Detalle de Ganancias Acumuladas		
EXCEDENTES DISPONIBLES		
Resultados de ejercicios anteriores		386,802
Resultados ejercicios anteriores	386,802	
Resultados del ejercicio		229,832
Resultados del ejercicio 2019	229,832	
<b>Total partidas distribuibles</b>		<b>616,634</b>
<b>TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS</b>		<b>616,634</b>

## 20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2019 y el periodo de 2018 incluyen:

### Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
<b>Ventas</b>	<b>21,291,435</b>	<b>21,091,756</b>
Venta de otros productos	23,068,788	23,317,908
Actividades conexas	907,479	719,139
Devoluciones no provisionadas	(1,977,695)	(3,022,964)
Provisión devoluciones	(707,137)	77,673
<b>Total</b>	<b>21,291,435</b>	<b>21,091,756</b>

Los ingresos operacionales son ventas de productos microempresariales de productos diversos y la venta de servicios son contratos y convenios con las siguientes entidades: Fundación Fraternidad Medellín, la Fundación Sofía Pérez de Soto, Fondo Empleados Bancolombia-FEC que se ejecutaron en el año 2019.

## 21. Ganancias

### Detalle otras ganancias (pérdidas)

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Intereses	99,146	135,879
Diferencia en cambio	221,594	135,084
Venta activos fijos	-	-
Reintegro provisiones	-	-
Reintegro otros costos y gastos	1,385,881	1,493,574
Indemnizaciones por siniestro	1,212	2,762
Indem. por pérdida de mercancía	4,696	1,554
Por incapacidades	-	-
Aprovechamientos	47,297	13,199
Donaciones	12,882	638,156
Reversión rebaja inventario	105,454	88,041
Recuperaciones	662	-
Otras reversiones de provisiones	6,511	10,693
Reversión deterioro CxC	3,158	10,339
Reversión deterioro de Inventario	17,041	-
<b>Total</b>	<b>1,905,534</b>	<b>2,529,281</b>

### DONACIONES RECIBIDAS -AÑO 2019

Plazo proyectado para el gasto	DETALLE DONACION	DONANTE		
		Fundación Fraternidad Medellín 890901518	Fundación Sofía Pérez de Soto 890910844	Charities Aid Foundation Of Am 444444040
1 año	Fortalecimiento capital trabajo	225,000,000	225,000,000	
1 año	Reposición equipos computo	54,560,000		
5 Meses	Proyecto metodología PAC	25,000,000	25,000,000	40,542,000
1 Mes	Feria Expoartesanos 2019	29,750,000		
1 Mes	Evento especial Navidad	68,224,903		
<b>TOTAL DONACIONES 2019</b>		<b>402,534,903</b>	<b>250,000,000</b>	<b>40,542,000</b>
				<b>693,076,903</b>

## 22. Detalle de gastos

### Detalle gastos de personal

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Salario Integral	214,249	409,217
Sueldos	1,141,813	1,105,915
Horas extras y recargos	1,056	14,600
Incapacidades	3,635	2,065
Auxilio de transporte	37,181	24,885
Prestaciones sociales	295,298	303,899
Bonificaciones	90,851	80,754
Dotación y suministro a trabajadores	7,412	7,224
Indemnizaciones Laborales	110,406	102,372
Capacitación al personal	5,424	2,594
Aportes Seguridad Social	420,516	454,026
Beneficios largo plazo	2,750	5,199
Gastos médicos y otros	46,311	49,412
<b>Total</b>	<b>2,376,903</b>	<b>2,562,162</b>

## 23. Costo de ventas

El detalle de costo de ventas se describe a continuación:

El costo de la mercancía vendida es el valor de las compras que se realizan a los microempresarios de los productos que comercializa Promotora de Comercio Social y no tienen ninguna transformación.

---

**Costo de la mercancía vendida**

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Costo mercancía vendida	17,411,098	18,138,953
<b>Totales</b>	<b>17,411,098</b>	<b>18,138,953</b>

**24. Partes relacionadas**

**Remuneraciones recibidas por el personal clave de la gerencia**

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Salario	202,151	288,675
Bonificaciones	8,366	13,078
Otros	-	11,645.00
<b>Totales</b>	<b>210,517</b>	<b>313,398</b>

**25. Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo permite evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y determinar las necesidades de liquidez. Se presentan de una forma separada las actividades que originan el efectivo así: actividades de operación, inversión y financiación y se usa el método indirecto, el cual consiste en presentar el resultado neto partiendo del excedente contable.

**26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.

**27. Estado de cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la entidad.**

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de Julio 27/2000 puedo garantizar ante las autoridades que los productos protegidos por derecho intelectual están siendo utilizados en forma legal, es decir con el cumplimiento de las Normas respectivas y con las debidas autorizaciones; y en el caso específico del Software de acuerdo con las licencias de uso que viene con cada programa

---

## **28. Información adicional**

En cumplimiento del Decreto 1406 de 1.999 en sus artículos 11 y 12 nos permitimos informar que la Corporación ha cumplido durante el período sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Que los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se han determinado correctamente las bases de cotización. Que son correctos los datos sobre afiliados al sistema. Que la entidad como aportante se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes al cierre del ejercicio de acuerdo con los plazos fijados. Que no existen irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales.