



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cifras expresada en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud

| CODIGO | CUENTA | Nota | 2019 | 2018 | VARIACION | % |
|-----------|--|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | ACTIVOS | | | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| 11 | EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO | 6 | 1,509,323,022 | 1,561,285,888 | (51,962,866) | -3.33 |
| 1105 | Caja | | 137,707,543 | 161,886,514 | (24,178,971) | -14.94 |
| 1110 | Bancos | | 6,565,000 | 12,078,100 | (5,513,100) | -45.65 |
| 1120 | Cuentas de Ahorro | | 18,277,078 | 8,811,821 | 9,465,257 | 107.42 |
| 1140 | Efectivo Restringido | | 112,716,810 | 140,852,482 | (28,135,672) | -19.98 |
| | | | 148,655 | 144,111 | 4,544 | 3.15 |
| 12 | INVERSIONES | 7 | 1,275,217,842 | 1,242,110,105 | 33,107,737 | 2.67 |
| 1295 | Otras Inversiones | | 1,275,217,842 | 1,242,110,105 | 33,107,737 | 2.67 |
| 13 | CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | 8 | 84,022,274 | 147,539,095 | (63,516,821) | -43.05 |
| 1305 | Cientes | | 51,290,730 | 105,451,692 | (54,160,962) | -51.36 |
| 1355 | Activos por Impuestos corrientes | | - | 2,537,404 | (2,537,404) | -100.00 |
| 1365 | Cuentas por cobrar a trabajadores | | 29,892,974 | 38,006,622 | (8,113,648) | -21.35 |
| 1360 | Deudores Varios | | 2,838,570 | 1,543,377 | 1,295,193 | 83.92 |
| 14 | INVENTARIO | 9 | 12,375,363 | 9,750,174 | 2,625,189 | 26.92 |
| 1455 | Materiales, repuestos y accesorios | | 12,375,363 | 9,750,174 | 2,625,189 | 26.92 |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| 15 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10 | 4,021,827,761 | 4,186,062,611 | (164,234,850) | -3.92 |
| 1504 | Terrenos | | 1,199,933,290 | 1,199,933,290 | - | 0.00 |
| 1508 | Construcciones en curso | | - | 100,723,209 | (100,723,209) | -100.00 |
| 1516 | Construcc y Edificaciones | | 1,219,902,916 | 1,173,229,731 | 46,673,185 | 3.98 |
| 1520 | Maquinaria y Equipo | | 315,339,334 | 314,269,586 | 1,069,748 | 0.34 |
| 1524 | Equipo de Oficina | | 331,110,810 | 329,604,497 | 1,506,313 | 0.46 |
| 1528 | Equipo de Computac y comunic. | | 248,531,134 | 248,414,254 | 116,880 | 0.05 |
| 1532 | Equipo Médico Científico | | 66,000,491 | 65,131,525 | 868,966 | 1.33 |
| 1592 | Depreciación Acumulada | | (642,461,580) | (528,714,847) | (113,746,733) | 21.51 |
| 1593 | PROPIEDADES DE INVERSION | | 1,283,471,366 | 1,283,471,366 | - | - |
| 18 | OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | 11 | 17,184,179 | 11,123,946 | 6,060,233 | 54.48 |
| 1805 | Gastos pagados por anticipado | | 2,939,478 | 6,114,346 | (3,174,868) | -51.92 |
| 1835 | Licencias | | 8,220,650 | - | 8,220,650 | 0.00 |
| 1895 | Otros Activos | | 6,024,051 | 5,009,600 | 1,014,451 | 20.25 |
| | TOTAL ACTIVO | | 5,548,334,962 | 5,758,472,445 | (210,137,483) | -3.65 |



E-mail: info@congregacionmariana.org

Teléfonos: (+57) 642 7750 - 630 4772

Dirección: Carrera 20 No. 36-63

Bucaramanga, Santander

www.congregacionmariana.org

@congregacionmarianabga

@congregacionmariana



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cifras expresada en pesos colombianos



| CODIGO | CUENTA | Nota | 2019 | 2018 | VARIACION | % |
|-----------|---|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 2 | PASIVO | | | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | 374,898,972 | 392,855,002 | (17,956,030) | -4.57 |
| 22 | PROVEEDORES | 12 | 28,808,656 | 27,135,575 | 1,673,081 | 6.17 |
| 2205 | Nacionales | | 28,808,656 | 27,135,575 | 1,673,081 | 6.17 |
| 23 | CUENTAS POR PAGAR | 13 | 69,414,263 | 67,120,302 | 2,293,961 | 3.42 |
| 2320 | Remodelaciones | | - | 119,948 | (119,948) | 0.00 |
| 2335 | Costos y gastos por pagar | | 65,439,347 | 64,053,294 | 1,386,053 | 2.16 |
| 2365 | Retención en la fuente | | 3,765,952 | 2,847,630 | 918,322 | 32.25 |
| 2367 | Impuesto a las ventas retenido | | 47,203 | - | 47,203 | 0.00 |
| 2368 | Impuesto Industria y Comercio | | 161,761 | 99,430 | 62,331 | 62.69 |
| 24 | PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 14 | 15,784,708 | 2,963,227 | 12,821,481 | 432.69 |
| 2408 | Impuesto sobre las ventas por pagar | | 3,482,000 | 2,963,227 | 518,773 | 17.51 |
| 2412 | De Industria y Comercio | | 12,302,708 | - | 12,302,708 | 0.00 |
| 25 | BENEFICIOS A EMPLEADOS | 15 | 68,438,468 | 76,190,317 | (7,751,849) | -10.17 |
| 2510 | Cesantías consolidadas | | 38,274,734 | 27,491,486 | 10,783,248 | 39.22 |
| 2515 | Intereses sobre cesantías | | 4,331,846 | 3,815,104 | 516,742 | 13.54 |
| 2525 | Vacaciones | | 23,350,634 | 25,814,099 | (2,463,465) | -9.54 |
| 2570 | Beneficios a empleados a corto plazo | | 2,481,254 | 12,553,628 | (10,072,374) | -80.23 |
| 2580 | Acreedores varios | | - | 6,516,000 | (6,516,000) | -100.00 |
| | OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS | 16 | 192,452,877 | 219,445,581 | (26,992,704) | -12.30 |
| 27 | DIFERIDOS | | 170,674,943 | 198,168,970 | (27,494,027) | -13.87 |
| 2705 | Ingresos recibidos por anticipado | | 170,674,943 | 198,168,970 | (27,494,027) | -13.87 |
| 28 | OTROS PASIVOS | | 21,777,934 | 21,276,611 | 501,323 | 2.36 |
| 2815 | Ingresos recibidos para terceros | | 21,777,934 | 21,276,611 | 501,323 | 2.36 |
| | TOTAL PASIVO | | 374,898,972 | 392,855,002 | (17,956,030) | -4.57 |
| 3 | PATRIMONIO | 17 | | | | |
| 3310 | Reservas Estatutarias | | 1,482,852,950 | 1,792,790,313 | (309,937,363) | -17.29 |
| 3605 | Excedente presente ejercicio | | 192,736,621 | 74,980,711 | 117,755,910 | 157.05 |
| 37 | Resultado de ejerc. anteriores | | 3,497,846,419 | 3,497,846,419 | - | 0.00 |
| 3725 | Utilidades retenidas | | 3,497,846,419 | 3,497,846,419 | - | 0.00 |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 5,173,435,990 | 5,365,617,443 | (192,181,453) | -3.58 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 5,548,334,962 | 5,758,472,445 | (210,137,483) | -3.65 |

Jorge Manuel Gimenez Perez
JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ
Representante Legal

Gloria Cecilia Mesa Neira
GLORIA CECILIA MESA NEIRA
Revisor Fiscal
T.P. 85392-T
Designado de Ceincoas Firma
de Revisoria SAS

Claudia Victoria Diaz B.
CLAUDIA VICTORIA DIAZ B.
Contador Público
T.P.44828-T

E-mail: info@congregacionmariana.org
Teléfonos: (+57) 642 7750 - 630 4772
Dirección: Carrera 20 No. 36-63
Bucaramanga, Santander
www.congregacionmariana.org

@congregacionmarianabga
 @congregacionmariana





CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cifras expresada en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud 

| CODIGO | CUENTA | Nota | 2019 | 2018 | VARIACION | % |
|-----------|---|-----------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 4 | INGRESOS | | | | | |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 18 | 3,167,868,873 | 2,970,889,835 | 196,979,038 | 6.63 |
| 4160 | ENSEÑANZA | | 1,477,190,119 | 1,383,389,226 | 93,800,893 | 6.78 |
| 4165 | SERVICIOS SOCIALES Y SALUD | | 1,666,553,255 | 1,549,627,160 | 116,926,095 | 7.55 |
| 4295 | PARQUEADERO | | 46,334,121 | 52,498,015 | (6,163,894) | -11.74 |
| 4175 | Devoluciones en ventas | | (22,208,622) | (14,624,566) | (7,584,056) | 51.86 |
| 5 | GASTOS | | | | | |
| 52 | GASTOS DE VENTAS | 19 | 2,458,753,392 | 2,412,968,826 | 45,784,566 | 1.90 |
| 5205 | Gastos de personal | | 487,349,218 | 491,901,050 | (4,551,832) | -0.93 |
| 5210 | Honorarios | | 1,240,358,781 | 1,125,227,489 | 115,131,292 | 10.23 |
| 5215 | Impuestos | | 60,626,248 | 80,859,708 | (20,233,460) | -25.02 |
| 5220 | Arrendamientos | | 3,762,907 | 20,167,462 | (16,404,555) | -81.34 |
| 5225 | Contribuc. y afiliaciones | | 1,864,115 | 4,260,561 | (2,396,446) | -56.25 |
| 5230 | Seguros | | 7,437,426 | 9,174,202 | (1,736,776) | -18.93 |
| 5235 | Servicios | | 139,047,542 | 167,947,613 | (28,900,071) | -17.21 |
| 5240 | Gastos Legales | | 1,338,055 | 6,578,100 | (5,240,045) | -79.66 |
| 5245 | Mantenimiento y reparac | | 39,700,085 | 36,049,456 | 3,650,629 | 10.13 |
| 5250 | Adecuación e instalació | | 7,228,243 | 11,583,888 | (4,355,645) | -37.60 |
| 5255 | Gastos de viaje | | 3,633,008 | 6,272,132 | (2,639,124) | -42.08 |
| 5260 | Depreciaciones | | 83,243,466 | 82,853,455 | 390,011 | 0.47 |
| 5265 | Amortizaciones | | 5,315,857 | 3,807,847 | 1,508,010 | 39.60 |
| 5295 | Diversos | | 369,364,505 | 364,900,422 | 4,464,083 | 1.22 |
| 5299 | Provisiones | | 8,483,936 | 1,385,441 | 7,098,495 | 512.36 |
| | BENEFICIO BRUTO | | 709,115,481 | 557,921,009 | 151,194,472 | 27.10 |
| 42 | OTROS INGRESOS | 21 | 21,170,193 | 11,811,370 | 9,358,823 | 79.24 |
| 4250 | Recuperaciones | | 8,854,541 | 5,420,600 | 3,433,941 | 63.35 |
| 4295 | Diversos | | 12,315,652 | 6,390,770 | 5,924,882 | 92.71 |
| 51 | GASTOS DE ADMINISTRACION | 20 | 609,442,802 | 605,245,385 | 4,197,417 | 0.69 |
| 5105 | Gastos de personal | | 362,031,780 | 349,123,905 | 12,907,875 | 3.70 |
| 5110 | Honorarios | | 36,986,343 | 35,897,864 | 1,088,479 | 3.03 |
| 5115 | Impuestos | | 28,252,795 | 29,576,385 | (1,323,590) | -4.48 |
| 5120 | Arrendamientos | | 252,101 | 55,210 | 196,891 | 356.62 |
| 5125 | Contribuc. y afiliaciones | | 1,172,067 | 1,075,344 | 96,723 | 8.99 |
| 5130 | Seguros | | 2,093,385 | 994,228 | 1,099,157 | 110.55 |
| 5135 | Servicios | | 104,078,971 | 94,151,540 | 9,927,431 | 10.54 |

E-mail: info@congregacionmariana.org

Teléfonos: (+57) 642 7750 - 630 4772

Dirección: Carrera 20 No. 36-63

Bucaramanga, Santander

www.congregacionmariana.org

 @congregacionmarianabga

 @congregacionmariana



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cifras expresada en pesos colombianos



| CODIGO | CUENTA | Nota | 2019 | 2018 | VARIACION | % |
|-----------|---|-----------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| 5140 | Gastos Legales | | 2,434,864 | 1,793,868 | 640,996 | 35.73 |
| 5145 | Mantenimiento y reparac | | 6,912,734 | 9,925,772 | (3,013,038) | -30.36 |
| 5150 | Adecuación e instalación | | 3,368,991 | 3,494,680 | (125,689) | -3.60 |
| 5155 | Gastos de viaje | | 2,133,104 | 12,962,329 | (10,829,225) | -83.54 |
| 5160 | Depreciaciones | | 29,599,134 | 30,291,777 | (692,643) | -2.29 |
| 5165 | Amortizaciones | | 948,827 | 441,380 | 507,447 | 114.97 |
| 5195 | Diversos | | 24,019,573 | 35,461,103 | (11,441,530) | -32.27 |
| 5199 | Provisiones | | 5,158,133 | - | 5,158,133 | 0.00 |
| 53 | OTROS GASTOS | 21 | 12,055,630 | 91,587 | 11,964,043 | 13063.04 |
| 5315 | Gastos extraordinarios | | 10,126,874 | 71,691 | 10,055,183 | 14025.73 |
| 5395 | Gastos Diversos | | 1,928,756 | 19,896 | 1,908,860 | 9594.19 |
| | RESULTADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | 108,787,242 | (35,604,593) | 144,391,835 | -405.54 |
| 4220 | Arrendamientos | 21 | 50,353,610 | 47,671,762 | 2,681,848 | 5.63 |
| 4295 | Diversos - Donaciones | 21 | 620,000 | 33,842,850 | (33,222,850) | -98.17 |
| 4210 | Ingresos Financieros | 22 | 64,581,230 | 63,050,292 | 1,530,938 | 2.43 |
| 5305 | Gastos Financieros | 22 | 31,605,461 | 33,979,600 | (2,374,139) | -6.99 |
| | RESULTADO NETO | | 192,736,621 | 74,980,711 | 117,755,910 | 157.05 |


JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ
 Representante Legal


GLORIA CECILIA MESA NEIRA
 Revisor Fiscal
 T.P.85392-T
 Designado de Ceincoas
 Firma de Revisoria SAS


CLAUDIA VICTORIA DIAZ B.
 Contador Público
 T.P.44828-T

E-mail: info@congregacionmariana.org
 Teléfonos: (+57) 642 7750 - 630 4772
 Dirección: Carrera 20 No. 36-63
 Bucaramanga, Santander
www.congregacionmariana.org



 @congregacionmarianabga
 @congregacionmariana



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA


Nit. 890.200.955-6

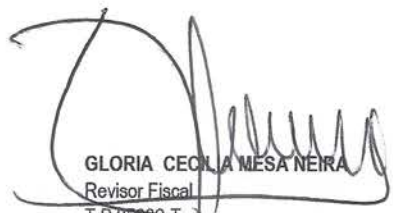
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


A Diciembre 31 de 2019 - 2018

Cifras expresada en pesos colombianos

| | Excedente del Periodo | Excedentes Acumulados | Reserva Estatutaria | Ganancias Retenidas NIIF | Revalorización del Patrimonio | Total Patrimonio |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Saldo inicial al 1 de enero de 2018 | 160,960,166 | 1,672,026,077 | - | 2,483,209,379 | 1,014,637,040 | 5,330,832,662 |
| Resultado del ejercicio | 74,980,711 | - | - | - | - | 74,980,711 |
| Traslados | -160,960,166 | -1,672,026,077 | 1,792,790,313 | 1,014,637,040 | -1,014,637,040 | -40,195,930 |
| Total resultado integral | -85,979,455 | -1,672,026,077 | 1,792,790,313 | 1,014,637,040 | -1,014,637,040 | 34,784,781 |
| Saldo final al 31 de diciembre de 2018 | 74,980,711 | - | 1,792,790,313 | 3,497,846,419 | - | 5,365,617,443 |
| Resultado del ejercicio | 192,736,621 | - | - | - | - | 192,736,621 |
| Inversiones realizadas | - | - | -347,432,263 | - | - | -347,432,263 |
| Traslados | -74,980,711 | - | 37,494,900 | - | - | -37,485,811 |
| Total resultado integral | 117,755,910 | - | -309,937,363 | - | - | -192,181,453 |
| Saldo final al 31 de diciembre de 2019 | 192,736,621 | - | 1,482,852,950 | 3,497,846,419 | - | 5,173,435,990 |


JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ
Representante Legal


GLORIA CECILIA MESA NEIRA
Revisor Fiscal
T.P. 85392-T
Designado de Cincoas Firma de Revisoría SAS


CLAUDIA VICTORIA DIAZ B.
Contadora
T.P. 44828-T



E-mail: info@congregacionmariana.org
Teléfonos: (+57) 642 7750 - 630 4772
Dirección: Carrera 20 No. 36-63
Bucaramanga, Santander
www.congregacionmariana.org

 @congregacionmarianabga

 @congregacionmariana



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA


Nit. 890.200.955-6

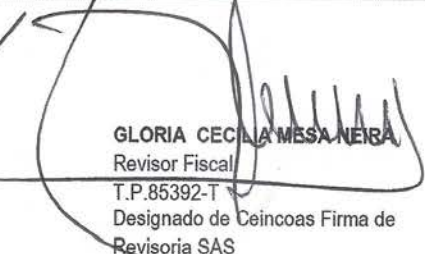
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


A Diciembre 31 de 2019 2018

Cifras expresada en pesos colombianos

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Resultados del ejercicio | 192,736,621 | 74,980,711 |
| Ajustes por: | | |
| (-) Disminución excedentes anteriores | -37,490,356 | -40,195,930 |
| (+) Amortizaciones | 2,065,836 | |
| (+) Depreciaciones | 112,842,600 | 113,145,232 |
| Capital de Trabajo provisto | 270,154,701 | 147,930,013 |
| Cambios en activos y pasivos: | | |
| (-) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | | -12,637,236 |
| (+) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 63,516,821 | |
| (+) Inventarios | | 4,470,527 |
| (-) Inventarios | -2,625,189 | |
| (-) Otros activos financieros | -6,060,233 | -6,499,676 |
| (-) Activos por impuestos corrientes | 0 | -385,620 |
| (-) Proveedores | 1,673,081 | 208 |
| (-) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | | -18,940,916 |
| (+) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2,293,961 | |
| (+) Pasivos por impuestos corrientes | 12,821,481 | -42,166 |
| (+) Beneficios a los empleados | | -9,188,812 |
| (-) Beneficios a los empleados | -7,751,849 | |
| (+) Otros pasivos no financieros | | 54,484,805 |
| (-) Otros pasivos no financieros | -26,992,704 | |
| Neto Actividades de Operación | 307,030,070 | 159,191,127 |
| Actividades de Inversión | | |
| (-) Mejoras locativas de propiedad, planta y equipo | -347,432,263 | -140,852,286 |
| (+) Traslado de activos en construcción | 49,330,959 | |
| (-) Instrumentos Financieros | -33,107,737 | -132,965,123 |
| Neto Actividades de Inversión | -331,209,041 | -273,817,409 |
| Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo | -24,178,971 | -114,626,282 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año | 161,886,514 | 276,512,796 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre | 137,707,543 | 161,886,514 |


JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ
Representante Legal


GLORIA CECILIA MESA NEIRA
Revisor Fiscal
T.P.85392-T
Designado de Ceincoas Firma de
Revisoria SAS


CLAUDIA VICTORIA DIAZ B.
Contadora
T.P.44828- T



E-mail: info@congregacionmariana.org
Teléfonos: (+57) 642 7750 - 630 4772
Dirección: Carrera 20 No. 36-63
Bucaramanga, Santander
www.congregacionmariana.org

 @congregacionmarianabga

 @congregacionmariana

CONGREGACION MARIANA CLAVER – BUCARAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 2018

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Contextualización del negocio | 3 |
| 1.1 | Información General | 3 |
| 2. | Descripción del negocio | 3 |
| 2.1 | Reseña Histórica | 3 |
| 2.2 | Centros de Trabajo | 3 |
| 2.3 | Estructura Organizacional | 3 |
| 3 | Base de presentación de los Estados Financieros | 5 |
| 3.1 | Base de presentación | 5 |
| 4 | Principales criterios contables aplicados | 6 |
| 4.1 | Presentación de estados financieros | 6 |
| 4.2 | Período contable | 6 |
| 4.3 | Moneda | 6 |
| 4.4. | Instrumentos Financieros | 6 |
| 4.5 | Inventarios | 8 |
| 4.6 | Propiedad, planta y equipo | 8 |
| 4.6.1 | Materialidad | 8 |
| 4.6.2 | Vida útil | 8 |
| 4.6.3 | Método de depreciación | 9 |
| 4.6.4 | Valor residual | 9 |
| 4.6.5 | Reconocimiento de desembolsos posteriores capitalizables o como gastos | 9 |
| 4.6.6 | Baja en cuentas | 9 |
| 4.7 | Activos intangibles | 10 |
| 4.8 | Costos por préstamos | 10 |
| 4.9 | Beneficios a empleados | 10 |
| 4.10 | Estado de flujos de efectivo | 11 |
| 4.11 | Cambios en el Patrimonio | 11 |

CONGREGACION MARIANA CLAVER – BUCARAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 2018

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

| | | |
|------|--|----|
| 4.12 | Arrendamientos | 11 |
| 4.13 | Ingresos | 13 |
| 4.14 | Costos de ventas | 13 |
| 4.15 | Gastos de administración | 13 |
| 4.16 | Gastos por seguros de bienes y servicios | 13 |
| 5 | Primera aplicación de las NIIF | 13 |
| 6 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 14 |
| 7 | Inversiones | 14 |
| 8 | Cuentas por cobrar | 15 |
| 9 | Inventarios | 15 |
| 10 | Propiedad, planta y equipo | 16 |
| 11 | Otros Activos Financieros | 16 |
| 12 | Proveedores | 17 |
| 13 | Cuentas Comerciales Por Pagar | 17 |
| 14 | Pasivo Por Impuestos Corrientes | 17 |
| 15 | Beneficios a empleados | 17 |
| 16 | Otros Pasivos No Financieros | 18 |
| 17 | Patrimonio | 18 |
| 18 | Ingresos Operacionales | 18 |
| 19 | Gastos de Ventas | 19 |
| 20 | Gastos de Administración | 19 |
| 21 | Otros Ingresos y Gastos | 20 |
| 22 | Ingresos y Gastos Financieros | 20 |
| 23 | Impuesto Diferido | 21 |



1. Contextualización del negocio

1.1 Información general

| | |
|----------------------------|--|
| Razón Social | Congregación Mariana Claver - Bucaramanga |
| Nit. | 890.200.955-6 |
| Domicilio Legal | Carrera 20 N° 36 63, Bucaramanga |
| Tipo de Entidad | Sin Ánimo de Lucro |
| Personería Jurídica | Resolución N° 046 del 9 de Septiembre de 1.953 |

2. Descripción del negocio

2.1 Reseña Histórica

La Congregación Mariana Claver de Bucaramanga es una entidad privada, de origen canónico, bajo la tutela y orientación de la Compañía de Jesús, que busca promover a los más necesitados y servirles en el área de Salud y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano.

La Congregación Mariana Claver de Bucaramanga, con personería jurídica reconocida mediante Resolución No. 46 de Fecha 9 de Septiembre de 1.953 expedida por la Gobernación de Santander y Nit. 890.200.955-6 está constituida jurídicamente como una entidad sin ánimo de lucro cuyo domicilio es la ciudad de Bucaramanga, departamento de Santander, República de Colombia.

2.2 Centros de Trabajo

Oficinas administrativas:

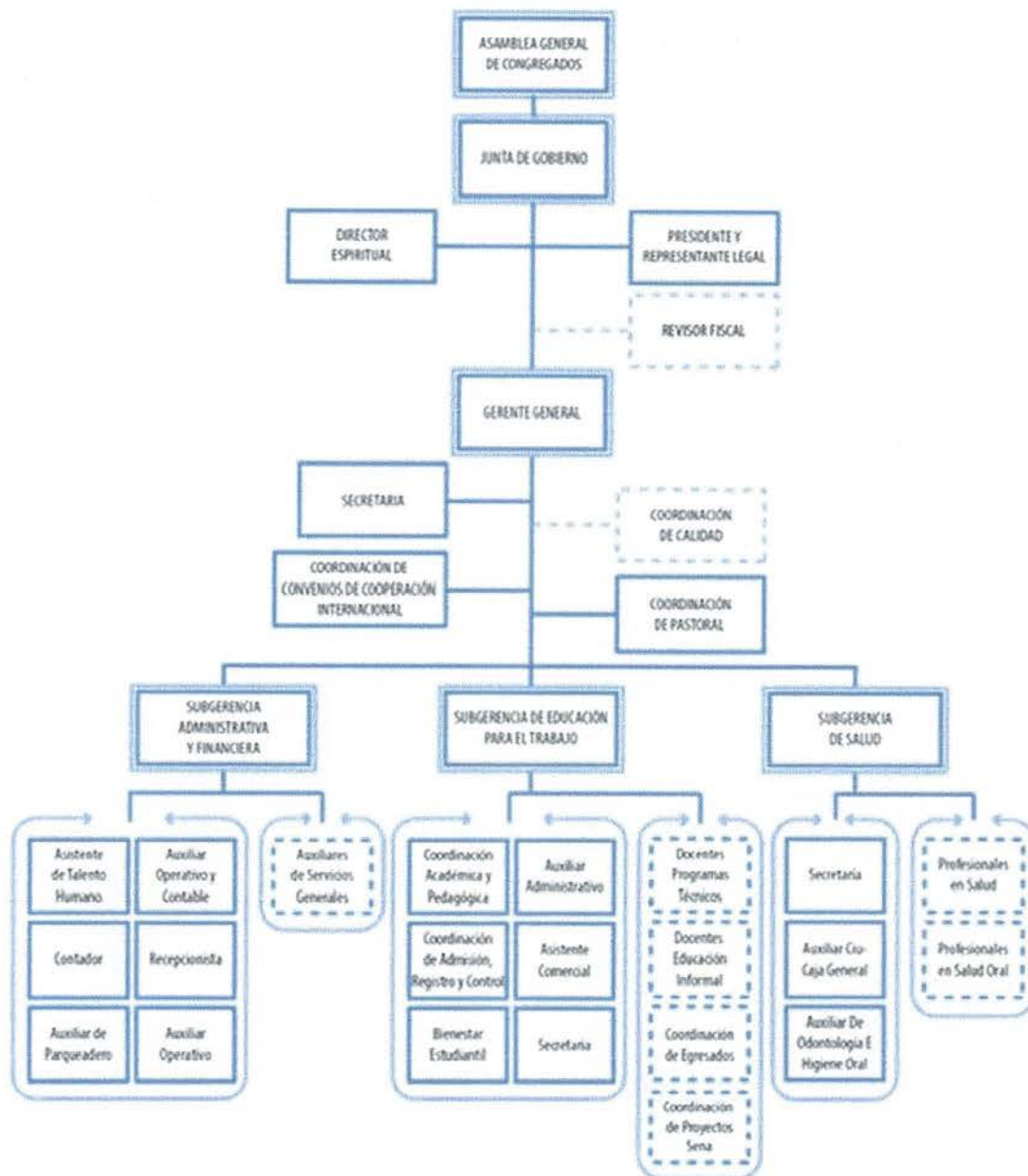
Bucaramanga: Cra. 20 #36-63

Teléfono: 6306883

2.3 Estructura Organizacional

La estructura directiva organizacional de La Congregación Mariana Claver de Bucaramanga, se rige bajo el siguiente organigrama:





Basado en el anterior organigrama, las diferentes políticas nuevas o ajustes a las mismas, que se plasmen en el manual presente, deben ser previamente revisados por cada uno de los directores de área según corresponda y aprobados junto con visto bueno de gerencia para su aplicación y puesta en práctica.



3. Base de presentación de los Estados Financieros

3.1 Base de presentación

Los estados financieros de la Congregación Mariana Claver - Bucaramanga, a 31 de Diciembre de 2019 han sido preparados de acuerdo con lo establecido por la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes emitidas por el International Accounting Standards Board IASB.

A la fecha de los presentes estados financieros no existen incertidumbres importantes respecto a sucesos o condiciones que puedan adoptar dudas significativas sobre la posibilidad que la Institución siga funcionando normalmente como en empresa en marcha.

La Congregación Mariana Claver – Bucaramanga generara un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá:

- ✓ Estado de la Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultados Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el patrimonio.
- ✓ Estado de flujo de efectivo.
- ✓ El estado de notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

Los Estados Financieros serán preparados con base a las NIIF para las Pymes.

Procedimientos:

- La información Financiera incluida en los estados financieros, se presenta en la moneda funcional.
- Los estados financieros son objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Están preparados de forma anual, en armonía con el período contable.
- Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, se presentan por separado en los estados financieros.
- Las notas a los estados financieros se presentan de forma sistemática. Estas comprenden aspectos relativos tanto a los antecedentes de la Congregación Mariana Claver - Bucaramanga; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros.





4. Principales criterios contables aplicados

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las secciones de presentación de las NIIF para Pymes (de la sección 3 a la sección 9), estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 1° de enero de 2016, y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

4.1 Presentación de estados financieros

La Congregación Mariana Claver - Bucaramanga presenta un juego completo de estados financieros a 31 de diciembre de 2019.

Dicho juego de informes está conformado por:

- ✓ Estado de la Situación Financiera, bajo terminología NIIF: Se ha determinado como formato de presentación de su estado de situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.
- ✓ Estado de Resultados Integral: Se ha optado por presentar sus estados de resultados clasificación basada en la función de los gastos dentro de la Institución.
- ✓ Estado de Cambios en el patrimonio.
- ✓ Estado de flujo de efectivo: Se ha optado por presentar su estado de flujo de efectivo de acuerdo al método indirecto.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.

4.2 Período contable

Los presentes estados financieros individuales de Congregación Mariana Claver - Bucaramanga comprende el período contable 2019.

4.3 Moneda

La Congregación Mariana Claver - Bucaramanga presenta los estados financieros a 31 de Diciembre de 2019 en su moneda funcional, el peso colombiano.

4.4 Instrumentos Financieros

La norma aplica a todos los tipos de instrumentos financieros excepto los siguientes, que se encuentran por fuera del alcance de la norma.

- a) Intereses en subsidiarias, asociadas, y negocios conjuntos.
- b) Derechos y obligaciones de los empleadores según los planes de beneficio para empleados.
- c) Derechos y obligaciones según contratos de seguro, excepto los derivados implícitos en los contratos de seguros.



d) Instrumentos financieros que satisfacen la definición de patrimonio propio

Los conceptos que componen los instrumentos financieros de la Congregación Mariana Claver - Bucaramanga son los siguientes:

- ✓ Efectivo y equivalentes al efectivo: Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, otras cajas, bancos, equivalentes al efectivo y efectivo restringido.
- ✓ Instrumentos financieros Disponibles para la venta o a valor razonable con cambios en patrimonio: Son activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta o que no son clasificados como son:
 - préstamos y partidas a cobrar
 - inversiones mantenidas hasta el vencimiento o al costo amortizado; o
 - activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados
- ✓ Inversiones mantenidas hasta el vencimiento o al costo amortizado: La institución reconocerá una inversión mantenida hasta el vencimiento cuando se encuentre frente a un contrato cuyos cobros sean de cuantía fija o determinables, con vencimientos fijos y cuando además la institución tenga tanto la intención como la capacidad financiera para conservarlos hasta el vencimiento.
- ✓ Préstamos y cuentas por cobrar: La Institución medirá las cuentas por cobrar y por pagar inicialmente al:
 - Precio de la transacción incluyendo los costos de la operación, o
 - Por su valor razonable

Política de provisión cartera

Los activos financieros generados a clientes manejarán los siguientes plazos:
De 0 a 180 días, se considera plazos de pago normales según el ciclo del negocio
Mayores a 180 días, se puede considerar un posible deterioro

Los activos financieros generados a otros deudores manejarán los siguientes plazos:
De 0 a 360 días, se considera plazos de pago normales según el ciclo del negocio
Mayores a 360 días, se puede considerar un posible deterioro

Cuando exista evidencia objetiva comprobada de la pérdida total de una cuenta por cobrar se deteriorará el ciento por ciento del valor del activo financiero, previa aprobación de la Gerencia.

En todo caso el deterioro, se hará de acuerdo al porcentaje fiscal permitido por año.



4.5 Inventarios

Esta política contable debe ser aplicada a los bienes adquiridos para la prestación del servicio (operación y mantenimiento) y la comercialización, en el curso ordinario del negocio; que se encuentren en las bodegas, almacenes, en tránsito o en poder de terceros.

La Congregación Mariana Claver - Bucaramanga reconocerá dentro de la información financiera, los Inventarios como activos si cumplen con las siguientes condiciones:

- a) Todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de los diferentes elementos (suministros), han sido transferidos por el proveedor en su totalidad.
- b) Se encuentran en las bodegas de almacenamiento de la institución con toda la respectiva documentación legal que amerite.

4.6 Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo son activos tangibles mantenidos por la organización, para la prestación del servicio, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo.

La Congregación Mariana Claver - Bucaramanga reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y sólo si:

- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la Institución.
- El costo del activo se puede medir confiablemente.

4.6.1 Materialidad

Para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo "LA CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA" optará como política, la capitalización de estos elementos cuando el valor de su adquisición sea superior a 50 Unidades de Valor Tributario (UVT).

4.6.2 Vida Útil

La vida útil estimada para cada categoría de los elementos de propiedad, planta y equipo, para "LA CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA" son las que se indican de acuerdo al Memorando Técnico de Estimaciones Contables.

Construcciones y Edificaciones: 45 años
Maquinaria y Equipo: 10 años
Muebles y Enseres: 10 años
Equipo de Computación y Comunicación: 5 años
Licencias: 5 años





En todo caso, la Vida Útil de los Activos de LA CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA, siempre serán inferiores o iguales a la tasa fiscal permitida.

4.6.3 Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado por "CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA" para todas las categorías de propiedades, planta y equipo será Línea Recta.

4.6.4 Valor Residual

En general, "CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA" aplicará un valor residual para sus elementos de maquinaria y equipo equivalente al 0% del valor del elemento.

Sin embargo, cuando existan excepciones respecto de la asignación de valor residual para un elemento de propiedades, planta y equipo la Dirección Financiera y Administrativa, será responsable de tal determinación.

4.6.5 Reconocimiento de desembolsos posteriores capitalizables o como gastos

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- Adiciones o mantenimientos mayores: Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y/o la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de propiedad, planta y equipo: El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los costos derivados del mantenimiento diario del elemento se reconocerán en el estado de resultados como un gasto. Los demás desembolsos posteriores que se realicen que no impliquen beneficios económicos adicionales futuros se reconocerán como un gasto en el periodo en que se incurren.

4.6.6 Baja en cuentas

Se dará de baja en libros a un elemento de propiedad, planta y equipo:

- a) Por su disposición (venta).
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.





Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento.

4.7 Activos Intangibles

Intangibles son aquellos activos sin apariencia física, de carácter no monetario, pero identificables.

“CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA” estima la vida útil de los programas de software adquiridas en (5) años

El método de amortización que aplicará la Institución para sus activos intangibles es el Método de Línea Recta.

“CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA” estima que el valor residual para sus intangibles será cero.

4.8 Costos por préstamos

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una Institución incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.
- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con norma relativa a Arrendamientos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

La Institución reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en el Estado de Resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

La Institución actualmente no realiza capitalización alguna de los intereses derivados de la adquisición o construcción de activos, por lo cual no surge diferencia, ya que bajo normatividad internacional para pequeñas y medianas empresas la capitalización de intereses no es permitida.

4.9 Beneficios a empleados

Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese del contrato de trabajo) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se





informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios a los empleados a corto plazo comprenden partidas como:

- Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.
- Ausencias retribuidas a corto plazo (tales como vacaciones o las ausencias remuneradas por enfermedad).
- Otros beneficios a corto plazo como bonificación por resultados o prima extralegal.

4.10 Estado de flujos de efectivo

Para efectos de preparación la Congregación Mariana Claver - Bucaramanga realiza su estado de flujo de efectivo bajo método indirecto, y se han definido las siguientes consideraciones:

- **Efectivo en caja y bancos:**

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

- **Actividades de operación:**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la institución, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Actividades de inversión:**

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiación:**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4.11 Cambios en el Patrimonio

La Institución presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- ✓ El resultado integral total del periodo.
- ✓ Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores.
- ✓ Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
 - a) Resultados.
 - b) Cada partida de otro resultado integral.

4.12 Arrendamientos

La clasificación de los arrendamientos adoptada en esta sección se basa en el grado en que los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario.





- **Arrendamiento:** es un acuerdo en el que el arrendador conviene con el arrendatario en percibir una suma única de dinero o una serie de pagos o cuotas, por cederle el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado.
- **Arrendamiento financiero:** es un tipo de alquiler en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La titularidad del mismo puede o no ser eventualmente transferida.
- **Arrendamiento operativo:** cualquier arrendamiento distinto al financiero.

La congregación Mariana Claver - Bucaramanga reconocerá como arrendamiento financiero, aquellos contratos que cumplan sustancialmente con las siguientes características:

- a) Transferencia de la propiedad del activo al arrendatario al final del plazo del arrendamiento.
- b) El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- c) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es sustancialmente similar a la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- d) El activo arrendado es de naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.
- e) El arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación son asumidas por el arrendatario.
- f) Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario.
- g) El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un periodo secundario, con un canon que es sustancialmente inferior al del mercado.

Si el contrato no cumple con las características para ser reconocido como arrendamiento financiero, se reconocerá como arrendamiento operativo.

Procedimiento: Cuando se inicie un contrato de arrendamiento se debe realizar lista de chequeo para determinar si el contrato de arrendamiento es financiero u operativo, para proceder a dar el tratamiento respectivo.

1. Para aquellos arrendamientos que clasifiquen como operativos se deberá reconocer el gasto/ ingreso por arrendamiento de forma lineal durante el plazo del contrato.

2. Para aquellos arrendamientos que clasifiquen como financieros, el arrendatario deberá reconocer el activo y el pasivo respectivamente que corresponderá al menor entre el valor razonable del activo y el valor presente de los pagos mínimos. Posteriormente, el activo se depreciará de acuerdo a la certeza o no que se tenga de ejercer la opción de compra, en el primer escenario el activo se depreciará durante su vida útil, en el segundo al menor entre la vida útil y el tiempo del contrato sin incluir el valor de la opción de compra; el canon se distribuirá entre la carga financiera y la reducción del pasivo pendiente utilizando el método de interés efectivo (tabla de amortización).





4.13 Ingresos

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- Intereses

El reconocimiento de ingresos se aplicará por separado a cada transacción, con el fin de reflejar la esencia de cada operación.

4.14 Gastos de ventas

Los costos de ventas incluyen el costo incurridos para la prestación de un servicio o venta de un producto, los cuales son clasificados contablemente de acuerdo al origen del servicio que se presta y producto que se vende según la siguiente relación:

Estos costos incluyen, entre sus principales, los costos de materia prima, costos de mano de obra del personal de que presta el servicio, la depreciación de activos relacionados con la prestación del servicio, costos operativos y de mantenimiento de equipos.

4.15 Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal de las unidades de apoyo, las depreciaciones de oficina, equipos, instalaciones y muebles utilizados en estas funciones, las amortizaciones de activos no corrientes y otros gastos generales y de administración.

4.16 Gastos por seguros de bienes y servicios

Los pagos de las diversas pólizas de seguros que contrata la institución son reconocidos en gastos en proporción al periodo del tiempo que cubren, independientemente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente.

5. Primera aplicación de las NIIF

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas son las siguientes:

- Deudores y otras cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades, Plantas y Equipos.
- Instrumentos Financieros.





6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2019 es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Caja | 6,565,000 | 12,078,100 | - 5,513,100 |
| Bancos | 18,277,078 | 8,811,821 | 9,465,257 |
| Cuentas de Ahorro | 112,716,810 | 140,852,483 | - 28,135,673 |
| Efectivo restringido | 148,655 | 144,111 | 4,544 |
| Total | 137,707,543 | 161,886,515 | - 24,178,972 |

- El saldo incluye las partidas en efectivo, cuentas de ahorro y corrientes; todas las cuentas bancarias fueron debidamente revisadas y conciliadas.
- El efectivo de uso restringido corresponde a aportes en Comultrasan Cooperativa.

7. Inversiones

La composición de estos rubros al 31 de Diciembre de 2019, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Inversiones | 1,275,217,842 | 1,242,110,105 | 33,107,737 |
| Total | 1,275,217,842 | 1,242,110,105 | 33,107,737 |

Corresponden a inversiones en Fondos de Inversión Colectiva, valorizadas al cierre de cada ejercicio, realizadas con criterio de seguridad, liquidez y rentabilidad.

El valor a diciembre 31 de 2019 está conformado así:

| CLASE | VALOR |
|----------------------------------|-------------------------|
| ESPARTA 180 | \$ 459,281,647 |
| FONDO ESPARTA RENTA DISTRIBUTIVA | \$ 120,360,936 |
| FONDO INVERSION RENTA FIJA PLUS | \$ 432,621,902 |
| RENTAFACIL | \$ 262,953,358 |
| TOTAL INVERSIONES | \$ 1,275,217,842 |





8. Cuentas Comerciales por cobrar

La composición de estos rubros al 31 de Diciembre de 2019, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Cientes | 51,290,730 | 105,451,692 | - 54,160,962 |
| Activos por Impuestos corrientes | - | 2,537,404 | - 2,537,404 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 29,892,974 | 38,006,622 | - 8,113,648 |
| Deudores Varios | 2,838,570 | 1,543,377 | 1,295,193 |
| Total | 84,022,274 | 147,539,095 | - 63,516,821 |

Las cuentas por cobrar Clientes al 31 de Diciembre de 2019 están conformadas así:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Adalid Inmark Colombia Sas | 2,800,000 | - | 2,800,000 |
| Cajasan | 9,720,378 | 60,935,660 | - 51,215,282 |
| Compañía de Jesús | - | 700,000 | - 700,000 |
| Corporación Makaia | - | 4,537,877 | - 4,537,877 |
| Cooprosesionales | 2,528,295 | - | 2,528,295 |
| Deudores de menores cuantías | 234,904 | 509,000 | - 274,096 |
| Estudiantes Formación técnica | 17,898,438 | 27,641,000 | - 9,742,562 |
| Federación Santandereana de ONG'S | - | 851,000 | - 851,000 |
| E.P.S. Farnisanar | - | 2,164,266 | - 2,164,266 |
| Fondo de Pensiones Protección | - | 1,746,380 | - 1,746,380 |
| Ministerio de Trabajo | - | 3,956,148 | - 3,956,148 |
| Moreno Cuevas Luis Raúl | - | 415,608 | - 415,608 |
| Nueva E.P.S | 125,125 | 1,528,000 | - 1,402,875 |
| Rvg Ipe SAS | - | 250,000 | - 250,000 |
| Salud Total | 201,600 | 217,332 | - 15,732 |
| Seccional de Sanidad Santander | 17,781,990 | - | 17,781,990 |
| Total | 51,290,730 | 105,452,271 | - 54,161,541 |

Los valores de clientes corresponden a deudores por ventas; los deudores varios corresponden a préstamos a personal prestación de servicios y los deudores empleados corresponden a préstamos para obligaciones personales o créditos para servicios de la institución.

9. Inventarios

Los Inventarios al 31 de Diciembre de 2019 se detallan a continuación y corresponden al servicio de salud

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|
| Materiales | 12,375,363 | 9,750,174 | 2,625,189 |
| Total | 12,375,363 | 9,750,174 | 2,625,189 |





10. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 está compuesta por los siguientes tipos de activos:

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | Saldo al 31/12/2018 | Adquisiciones, mejoras, traslados | Gasto Depreciación | Saldo al 31/12/2019 |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Terrenos | 1,199,933,290 | | 0 | 1,199,933,290 |
| Construcciones en curso | 100,723,209 | -100,723,209 | 0 | - |
| Construcciones y edificaciones | 1,124,894,107 | 46,673,185 | -10,849,608 | 1,160,717,684 |
| Maquinaria y equipo | 120,188,055 | 1,069,748 | -20,572,457 | 100,685,346 |
| Equipo de Oficina | 179,735,572 | 1,506,313 | -41,730,249 | 139,511,636 |
| Equipo de Computo y comunicaciones | 154,124,164 | 116,880 | -34,181,988 | 120,059,056 |
| Equipo Médico Científico | 22,992,848 | 868,966 | -6,412,431 | 17,449,383 |
| Sub -total | 2,902,591,245 | -50,488,117 | -113,746,733 | 2,738,356,395 |
| PROPIEDADES DE INVERSION | | | | - |
| Terrenos | 1,165,712,941 | | 0 | 1,165,712,941 |
| Edificios | 117,758,425 | | 0 | 117,758,425 |
| Sub -total | 1,283,471,366 | 0 | 0 | 1,283,471,366 |
| Total | 4,186,062,611 | -50,488,117 | -113,746,733 | 4,021,827,761 |

El movimiento corresponde a mejoras locativas y reclasificación de cuentas.

11. Otros Activos Financieros

Los Otros activos financieros al 31 de Diciembre de 2019 están conformados así:

| | 2019 | 2018 | VARIACION |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Gastos pagados por anticipado | 2,939,478 | 6,114,346 | -3,174,868 |
| Licencias | 8,220,650 | - | 8,220,650 |
| Otros activos | 6,024,051 | 5,009,600 | 1,014,451 |
| Total | 17,184,179 | 11,123,946 | 6,060,233 |

- Los gastos pagados por anticipado corresponden a las pólizas de seguro Multi riesgo corporativo y responsabilidad civil contratados con la Compañía de Seguros Generales Suramericana S.A., que se renuevan anualmente
- Las licencias – intangibles corresponde a software adquirido para el parqueadero, uso de software académico Q10 y licenciamiento de software.
- Otros activos corresponde a los aportes realizados a Círculo de Viajes Universal- plan de ahorro programado para viajes.





12. Proveedores

Al 31 de Diciembre de 2019, el detalle de los Proveedores, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Proveedores Nacionales | 28,808,656 | 27,135,575 | 1,673,081 |
| Total | 28,808,656 | 27,135,575 | 1,673,081 |

13. Cuentas Comerciales Por Pagar

Al 31 de Diciembre de 2019, el detalle de las Cuentas por Pagar, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Remodelaciones | - | 119,948 | - 119,948 |
| Costos y gastos por pagar | 65,439,347 | 64,053,294 | 1,386,053 |
| Retención en la fuente | 3,765,952 | 2,847,630 | 918,322 |
| Impuesto a las ventas retenido | 47,203 | - | 47,203 |
| Impuesto Industria y Comercio | 161,761 | 99,430 | 62,331 |
| Total | 69,414,263 | 67,120,302 | 2,293,961 |

14. Pasivo Por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre de 2019, el detalle de Pasivo por Impuestos Corrientes, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Impuesto a las Ventas por Pagar | 3,482,000 | 2,963,227 | 518,773 |
| Impuesto industria y comercio vigencia fiscal corriente | 12,302,708 | - | 12,302,708 |
| Total | 15,784,708 | 2,963,227 | 12,821,481 |

15. Beneficios a empleados

Al 31 de Diciembre de 2019, el detalle de beneficios a empleados, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Cesantías consolidadas | 38,274,734 | 27,491,486 | 10,783,248 |
| Intereses sobre cesantías | 4,331,846 | 3,815,104 | 516,742 |
| Vacaciones | 23,350,634 | 25,814,099 | - 2,463,465 |
| Beneficios a empleados a corto plazo | 2,481,254 | 12,553,628 | - 10,072,374 |
| Acreedores varios | - | 6,516,000 | - 6,516,000 |
| Total | 68,438,468 | 76,190,317 | - 7,751,849 |





16. Otros Pasivos No Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019, el detalle de Otros Pasivos No Financieros, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Ingresos recibidos por anticipado | 170,674,943 | 198,168,970 | - 27,494,027 |
| Ingresos recibidos para terceros | 21,777,934 | 21,276,611 | 501,323 |
| Total | 192,452,877 | 219,445,581 | - 26,992,704 |

- Los ingresos recibidos por anticipado se componen por los valores recibidos para servicios que serán prestados en el I semestre de 2020, como inscripciones, matrículas y derechos de grado.
- Los ingresos recibidos para terceros corresponden a dineros recibidos a nombre de terceros por concepto de pólizas de seguros y uniformes de estudiantes de formación técnica y matrículas Diplomado en Gerontología en convenio con la Fundación Albeiro Vargas, los cuales serán cancelados en el I semestre de 2020.

17. Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2019 el detalle del Patrimonio, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Reservas Estatutarias | 1,482,852,950 | 1,792,790,313 | - 309,937,363 |
| Excedente presente ejercicio | 192,736,621 | 74,981 | 192,661,640 |
| Utilidades retenidas NIIF | 3,497,846,419 | 3,497,846,419 | - |
| Total | 5,173,435,990 | 5,290,711,714 | - 117,275,723 |

18. Ingresos Operacionales

El detalle de los ingresos Operacionales a 31 de Diciembre de 2019, es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Enseñanza | 1,477,190,119 | 1,383,389,226 | 93,800,893 |
| Servicios Sociales y de Salud | 1,666,553,255 | 1,549,627,160 | 116,926,095 |
| Parqueadero | 46,334,121 | 52,498,015 | - 6,163,894 |
| Devoluciones Educación | - 8,956,437 | - 5,686,566 | - 3,269,871 |
| Devoluciones en Salud | - 13,252,185 | - 8,938,000 | - 4,314,185 |
| Total Ingresos Operacionales | 3,167,868,873 | 2,970,889,835 | 196,979,038 |

Los ingresos del Parqueadero se incluyen dentro de los ingresos operacionales porque su valor es significativo y se realiza de forma permanente desde el año 2001. Dicho valor asciende a \$46.334.





19. Gastos de Ventas

El detalle de los gastos de ventas a 31 de Diciembre de 2019, es el siguiente

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Gastos de personal | 487,349,218 | 491,901,050 | - 4,551,832 |
| Honorarios | 1,240,358,781 | 1,125,227,489 | 115,131,292 |
| Impuestos | 60,626,248 | 80,859,708 | - 20,233,460 |
| Arrendamientos | 3,762,907 | 20,167,462 | - 16,404,555 |
| Contribuc. y afiliaciones | 1,864,115 | 4,260,561 | - 2,396,446 |
| Seguros | 7,437,426 | 9,174,202 | - 1,736,776 |
| Servicios | 139,047,542 | 167,947,613 | - 28,900,071 |
| Gastos Legales | 1,338,055 | 6,578,100 | - 5,240,045 |
| Mantenimiento y reparac | 39,700,085 | 36,049,456 | 3,650,629 |
| Adecuación e instalación | 7,228,243 | 11,583,888 | - 4,355,645 |
| Gastos de viaje | 3,633,008 | 6,272,132 | - 2,639,124 |
| Depreciaciones | 83,243,466 | 82,853,455 | 390,011 |
| Amortizaciones | 5,315,857 | 3,807,847 | 1,508,010 |
| Diversos | 369,364,505 | 364,900,422 | 4,464,083 |
| Provisiones | 8,483,936 | 1,385,441 | 7,098,495 |
| Total | 2,458,753,392 | 2,412,968,826 | 45,784,566 |

20. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de Diciembre de 2019 es el siguiente:

| | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|---------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Gastos de personal | 362,031,780 | 349,123,905 | 12,907,875 |
| Honorarios | 36,986,343 | 35,897,864 | 1,088,479 |
| Impuestos | 28,252,795 | 29,576,385 | - 1,323,590 |
| Arrendamientos | 252,101 | 55,210 | 196,891 |
| Contribuc. y afiliaciones | 1,172,067 | 1,075,344 | 96,723 |
| Seguros | 2,093,385 | 994,228 | 1,099,157 |
| Servicios | 104,078,971 | 94,151,540 | 9,927,431 |
| Gastos Legales | 2,434,864 | 1,793,868 | 640,996 |
| Mantenimiento y reparac | 6,912,734 | 9,925,772 | - 3,013,038 |
| Adecuación e instalación | 3,368,991 | 3,494,680 | - 125,689 |
| Gastos de viaje | 2,133,104 | 12,962,329 | - 10,829,225 |
| Depreciaciones | 29,599,134 | 30,291,777 | - 692,643 |
| Amorizaciones | 948,827 | 441,380 | 507,447 |
| Diversos | 24,019,573 | 35,461,103 | - 11,441,530 |
| Provisiones | 5,158,133 | - | 5,158,133 |
| Total | 609,442,802 | 605,245,385 | 4,197,417 |





21. Otros ingresos y gastos

El detalle de otros ingresos y gastos a 31 de Diciembre de 2019, es el siguiente:

| OTROS INGRESOS | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Recuperaciones | 8,854,541 | 5,420,600 | 3,433,941 |
| Diversos | 12,315,652 | 6,391 | 12,309,261 |
| Subtotal | 21,170,193 | 5,426,991 | 15,743,202 |
| Arrendamientos | 50,353,610 | 47,671,762 | 2,681,848 |
| Donaciones | 620,000 | 33,842,850 | - 33,222,850 |
| Total | 72,143,803 | 86,941,603 | - 14,797,800 |

| OTROS GASTOS | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Gastos ejercicios anteriores | 69,750 | - | 69,750 |
| Impuestos asumidos | 10,057,124 | 71,691 | 9,985,433 |
| Gastos diversos | 1,928,756 | 19,896 | 1,908,860 |
| Total | 12,055,630 | 91,587 | 11,964,043 |

22. Ingresos y Gastos Financieros

El detalle de los ingresos y gastos financieros al 31 de Diciembre de 2019, es el siguiente:

| INGRESOS FINANCIEROS | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Intereses | 63,740,158 | 62,258,820 | 1,481,338 |
| Descuentos Comerciales | 841,072 | 791,472 | 49,600 |
| Total | 64,581,230 | 63,050,292 | 1,530,938 |

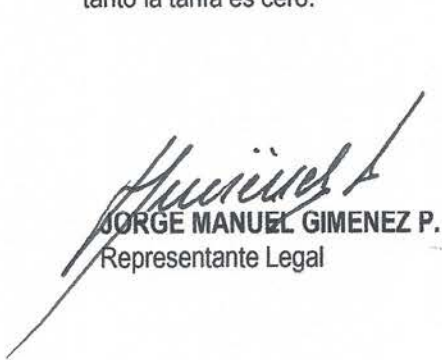
| GASTOS FINANCIEROS | 2,019 | 2,018 | VARIACION |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Gastos bancarios | 2,242,349 | 2,104,949 | 137,400 |
| Comisiones | 9,805,729 | 10,582,566 | - 776,837 |
| Intereses | 1,207,639 | 2,764,675 | - 1,557,036 |
| Gravamen Financiero | 12,850,044 | 12,676,960 | 173,084 |
| Descuentos Comerciales Condicionados | 5,499,700 | 5,850,450 | - 350,750 |
| Total | 31,605,461 | 33,979,600 | - 2,374,139 |





23. Impuesto Diferido

Las diferencias contable y Niif no genera impuesto diferido porque la Congregación Mariana Claver es una entidad contribuyente del RTE acreditada, sus excedentes son reinvertidos en el objeto social por lo tanto la tarifa es cero.


JORGE MANUEL GIMENEZ P.
Representante Legal


GLORIA CECILIA MESA N.
Revisor Fiscal
T.P. 85392-T
Designado de Ceincoas Firma
de Revisoría SAS


CLAUDIA VICTORIA DIAZ B.
Contador Público
T.P. 44828-T





CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

Nit. 890.200.955-6

A Diciembre 31 de 2019


Los suscritos Representante Legal y Contador Público de CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Notas y Revelaciones a Diciembre 31 de 2019 comparativos a Diciembre 31 de 2018, de acuerdo con el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, cumpliendo con la aplicación del nuevo marco normativo contable Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

La información contenida en los Estados Financieros ha sido fielmente tomada de los libros oficiales y auxiliares respectivos y reflejan la realidad económica y la Situación Financiera de la Institución al 31 de Diciembre de 2019, así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y los correspondientes Flujos de Efectivo.

La Institución ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Bucaramanga, 14 de Febrero de 2020


JORGE MANUEL GIMÉNEZ PEREZ
Representante Legal


CLAUDIA VICTORIA DIAZ BALLESTEROS
Contador Público
T.P.44.828-T



SC-CER96480

FT 014-1

NTC 5581
CS-0007-1

NTC 5683
CS-0007-2

Dictamen del Revisor Fiscal

A los señores asociados de:
CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA

Informe sobre los Estados Financieros

1. He auditado los estados financieros de **CONGREGACIÓN MARIANA CLAVER BUCARAMANGA** (“en adelante la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, junto con sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración

2. La Administración de la Entidad es responsable por la preparación y adecuada presentación de estos estados financieros y sus notas explicativas de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio

contable de negocio en marcha, excepto si la Gerencia tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

3. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA vigentes en Colombia 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.
4. Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros procedimientos, el examen, sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de realizar esta evaluación del riesgo, el Revisor Fiscal debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Además, incluye una evaluación del uso de políticas contables apropiadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la administración de la Entidad y de la presentación completa de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que sobre los estados financieros expreso a continuación.

Opinión sobre los Estados Financieros

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **CONGREGACIÓN MARIANA CLAVER BUCARAMANGA** al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pymes 2015.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

6. Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:
- a. Durante el 2019 y 2018, la Entidad llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos, a las decisiones asociados, la correspondencia, y los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y se conservaron debidamente.
 - b. Existe la debida concordancia entre los estados financieros que se acompañan, sus notas explicativas y el Informe de Gestión que los Administradores presentan a consideración del máximo órgano social, en cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual, derechos de autor y legalidad de software de conformidad con lo dispuesto en el artículo 38 de la ley 222 de 1995.
 - c. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al Sistema General de Seguridad Social es correcta y la Entidad no se encuentra en mora por aportes al Sistema.
 - d. No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Entidad a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

Opinión sobre el control interno

7. En cumplimiento de mis funciones legales como Revisor Fiscal y en atención a lo dispuesto en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio por el año 2019 y aplicando la Norma Internacional Sobre Encargos de Aseguramiento (ISAE 3000) aceptada en Colombia, con el fin de informar sobre si los actos de los administradores de **CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA** se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la asamblea general de congregados ; así mismo, sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad.
8. Los referentes que hemos considerado para la evaluación de los asuntos a que hace referencia el numeral anterior, comprenden: a. Los estatutos sociales, actas de asamblea y b. Los componentes de control interno de la Entidad identificados durante mi revisión, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgos por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles que la dirección y los responsables del gobierno de la Compañía consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

9. La Administración es responsable por establecer y mantener un sistema de control interno, y por el cumplimiento de los estatutos y las instrucciones de la asamblea general de congregados. Para cumplir con estas responsabilidades, se requieren juicios de la Administración, para evaluar los beneficios esperados y los costos asociados de los procedimientos de control.
10. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal de conformidad con las Normas de Aseguramiento de Información aceptadas en Colombia, es hacer una revisión para expresar una conclusión, basada en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida sobre si los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos, a las órdenes o instrucciones de la asamblea general de congregados y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad.

Conclusión sobre la efectividad del sistema de control interno

11. Con base en mi revisión, la evidencia obtenida del trabajo realizado descrito anteriormente, en mi condición de Revisor Fiscal informo que, durante el año 2019, los actos de los Administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que están en su poder, excepto los resultados que fueron evidenciados en la evaluación de control interno aplicada para la vigencia del 2019 donde se concluye que :
 - a. La Entidad debe mejorar la cultura de administración de riesgo y ambiente de control, actualizar los procedimientos en función con las actividades que ejecuta el personal, actualizar la matriz de riesgos por cada uno de los procesos y capacitar su personal.
 - b. Los sistemas de información implementados no aseguran la calidad, pertinencia, transparencia y objetividad de la información, debido a que existen diferentes sistemas de información de procesos contables en la Entidad.
 - c. La entidad no cuenta con un manual de políticas de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) que centralice las directrices definidas y aprobadas por la alta Dirección.


GLORIA CECILIA MESA NEIRA
Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional No.85392 – T

Designada por CEINCOAS S.A.S. Firma de Revisoría Fiscal

Bucaramanga, 28 de enero de 2020