



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



SC-CER96480

FT 041-1

NTC 5581
CS-0007-1

NTC 5563
CS-0007-2

LOS MEJORES
EN EDUCACION 2011

CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

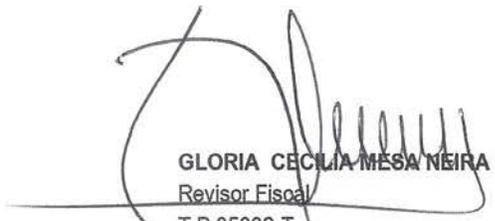
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

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





CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

Nit. 890.200.955-6

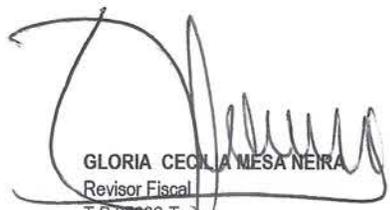
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

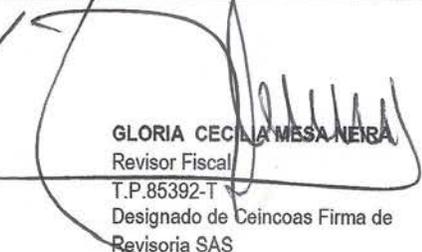
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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:

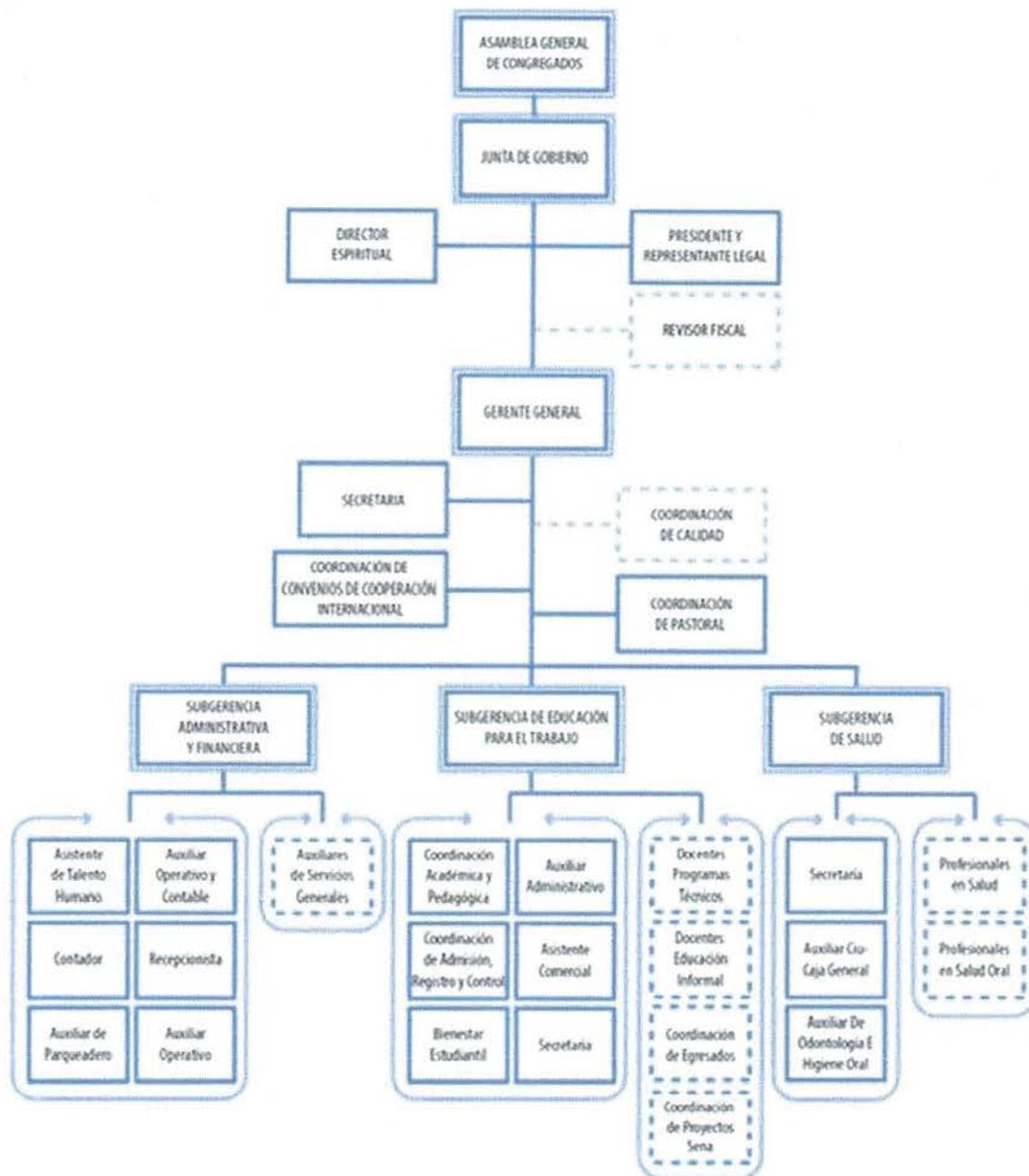
Bucaramanga: Cra. 20 #36-63

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 manejaran 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 manejaran 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 Ips 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
Amortizaciones	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

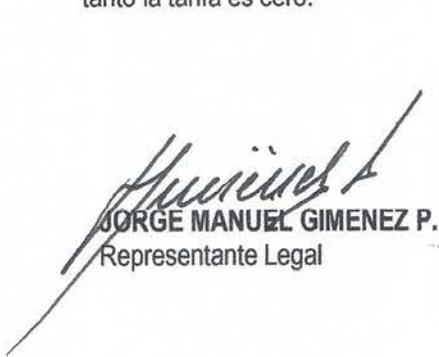
GASTOS FINANCIEROS	2,019	2,018	VARIACION
Gastos bancarios	2,242,349	2,104,949	137,400
Comisiones	9,805,729	10,582,566	- 776,837
Intereses	1,207,639	2,764,675	- 1,557,036
Gravamen Financiero	12,850,044	12,676,960	173,084
Descuentos Comerciales Condicionados	5,499,700	5,850,450	- 350,750
Total	31,605,461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

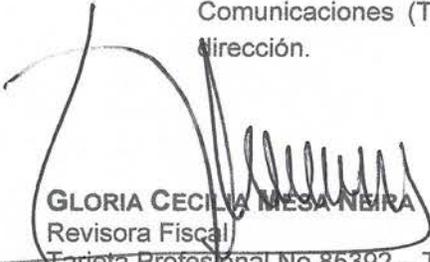
Opinión sobre el control interno

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