



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresada en pesos colombianos



CODIGO	CUENTA	Nota	2023	2022	VARIACION	%
1	ACTIVOS					
	ACTIVO CORRIENTE		2.168.314.989,00	2.149.513.271,00	18.801.718,00	0,87
11	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	256.651.375,00	389.050.284,00	(132.398.909,00)	-34,03
1105	Caja		20.794.500,00	5.729.950,00	15.064.550,00	262,91
1110	Bancos		24.960.868,00	51.189.499,00	(26.228.631,00)	-51,24
1120	Cuentas de Ahorro		210.670.695,00	331.915.096,00	(121.244.401,00)	-36,53
1140	Efectivo Restringido		225.312,00	215.739,00	9.573,00	4,44
12	INVERSIONES	4	1.685.236.482,00	1.651.734.475,00	33.502.007,00	2,03
1225	Certificados		1.685.236.482,00	1.651.693.094,00	33.543.388,00	2,03
1295	Otras Inversiones		-	41.381,00	(41.381,00)	0,00
13	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	5	206.345.597,00	103.414.417,00	102.931.180,00	99,53
1305	Clientes		173.175.278,00	34.490.459,00	138.684.819,00	402,10
1330	Anticipos y avances		8.362.328,00	-	8.362.328,00	0,00
1355	Activos por Impuestos corrientes		-	631.601,00	(631.601,00)	-100,00
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores		9.326.591,00	12.149.800,00	(2.823.209,00)	-23,24
1380	Deudores Varios		15.481.400,00	56.142.557,00	(40.661.157,00)	-72,42
14	INVENTARIO	6	20.081.535,00	5.314.095,00	14.767.440,00	277,89
1455	Materiales, repuestos y accesorios		20.081.535,00	5.314.095,00	14.767.440,00	277,89
	ACTIVO NO CORRIENTE					
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	4.584.503.525,00	4.355.461.076,00	229.042.449,00	5,26
1504	Terrenos		1.142.744.431,00	1.142.744.431,00	-	0,00
1516	Construcc y Edificaciones		1.783.640.415,00	1.522.334.666,00	261.305.749,00	17,16
1520	Maquinaria y Equipo		423.636.536,00	423.636.536,00	-	0,00
1524	Equipo de Oficina		368.402.236,00	355.637.335,00	12.764.901,00	3,59
1528	Equipo de Computac y comunic.		315.396.729,00	284.008.393,00	31.388.336,00	11,05
1532	Equipo Médico Científico		129.248.741,00	122.822.741,00	6.426.000,00	5,23
1592	Depreciación Acumulada		(970.409.028,00)	(883.485.491,00)	(86.923.537,00)	9,84
1593	PROPIEDADES DE INVERSION		1.391.843.465,00	1.387.762.465,00	4.081.000,00	0,29
16	INTANGIBLES		-	813.846,00	(813.846,00)	-100,00
1635	Licencias		4.653.162,00	813.846,00	3.839.316,00	471,75
1692	Amortización acumulada		(4.653.162,00)	-	(4.653.162,00)	0,00
18	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	8	5.582.065,00	7.170.457,00	(1.588.392,00)	-22,15
1805	Gastos pagados por anticipado		5.582.065,00	7.170.457,00	(1.588.392,00)	-22,15
	TOTAL ACTIVO		6.758.400.579,00	6.512.958.650,00	245.441.929,00	3,77

CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresada en pesos colombianos



CODIGO	CUENTA	Nota	2023	2022	VARIACION	%
2	PASIVO					
	PASIVO CORRIENTE		835.585.237,00	590.315.429,00	245.269.808,00	41,55
22	PROVEEDORES	9	132.368.318,00	45.150.132,00	87.218.186,00	193,17
2205	Nacionales		132.368.318,00	45.150.132,00	87.218.186,00	193,17
23	CUENTAS POR PAGAR	10	285.993.639,00	61.678.779,00	224.314.860,00	363,68
2320	Remodelaciones		85.538.666,00	-	85.538.666,00	0,00
2335	Costos y gastos por pagar		184.360.063,00	51.881.626,00	132.478.437,00	255,35
2365	Retención en la fuente		14.563.157,00	8.813.887,00	5.749.270,00	65,23
2367	Impuesto a las ventas retenido		962,00	42.533,00	(41.571,00)	0,00
2368	Impuesto Industria y Comercio		1.530.791,00	940.733,00	590.058,00	62,72
24	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	27.904.114,00	38.222.875,00	(10.318.761,00)	-27,00
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar		7.785.229,00	2.839.382,00	4.945.847,00	174,19
2412	De Industria y Comercio		20.118.885,00	35.383.493,00	(15.264.608,00)	0,00
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	97.501.569,00	98.265.914,00	(764.345,00)	-0,78
2510	Cesantías consolidadas		36.162.859,00	38.948.832,00	(2.785.973,00)	-7,15
2515	Intereses sobre cesantías		3.946.863,00	4.450.674,00	(503.811,00)	-11,32
2525	Vacaciones		32.114.619,00	30.376.601,00	1.738.018,00	5,72
2570	Beneficios a empleados a corto plazo		17.240.828,00	16.715.207,00	525.621,00	3,14
2580	Acreedores varios		8.036.400,00	7.774.600,00	261.800,00	3,37
	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	13	291.817.597,00	346.997.729,00	(55.180.132,00)	-15,90
27	DIFERIDOS		172.583.935,00	242.435.523,00	(69.851.588,00)	-28,81
2705	Ingresos recibidos por anticipado		172.583.935,00	242.435.523,00	(69.851.588,00)	-28,81
28	OTROS PASIVOS		119.233.662,00	104.562.206,00	14.671.456,00	14,03
2815	Ingresos recibidos para terceros		99.458.771,00	99.492.212,00	(33.441,00)	-0,03
2823	Fondos de terceros		19.774.891,00	5.069.994,00	14.704.897,00	0,00
	TOTAL PASIVO		835.585.237,00	590.315.429,00	245.269.808,00	41,55
3	PATRIMONIO	14				
3210	Donaciones		116.407.000,00	116.407.000,00	-	0,00
3310	Reservas Estatutarias		1.391.394.519,00	1.354.099.447,00	37.295.072,00	2,75
3605	Excedente presente ejercicio		140.162.548,00	493.251.483,00	(353.088.935,00)	-71,58
37	Resultado de ejerc. anteriores		4.274.851.275,00	3.958.885.291,00	315.965.984,00	7,98
3705	Otro Resultado Integral		777.004.856,00	461.038.872,00	315.965.984,00	68,53
3725	Utilidades retenidas		3.497.846.419,00	3.497.846.419,00	-	0,00
	TOTAL PATRIMONIO		5.922.815.342,00	5.922.643.221,00	172.121,00	0,00
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.758.400.579,00	6.512.958.650,00	245.441.929,00	3,77

JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ
Representante Legal

GLORIA CECILIA MESA NEIRA
Revisor Fiscal
T.P.85392-T

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

@congregacionmarianaabg

@congregacionmariana

Designado de Ceincoas Firma de Revisora S.A.S



SC-CER96480

FT 041-1

LOS MEJORES EN EDUCACIÓN 2011



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

NIT. 890.200.965-6

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresada en pesos colombianos



CODIGO	CUENTA	Nota	2023	2022	VARIACION	%
4	INGRESOS					
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	4.280.235.527	4.255.744.665	24.490.862	0,58
4160	ENSEÑANZA		1.740.049.187	1.825.828.373	(85.779.186)	-4,70
4165	SERVICIOS SOCIALES Y SALUD		2.535.400.946	2.411.783.309	123.617.637	5,13
4295	PARQUEADERO		38.435.094	40.862.206	(2.427.112)	-5,94
4175	Devoluciones en ventas		(33.649.700)	(22.729.223)	(10.920.477)	48,05
5	GASTOS					
52	GASTOS DE VENTAS	16	3.363.567.028	3.094.580.587	268.986.441	8,69
5205	Gastos de personal		607.055.555	637.208.864	(30.153.309)	-4,73
5210	Honorarios		1.504.896.494	1.455.122.532	49.773.962	3,42
5215	Impuestos		114.336.669	97.482.910	16.853.759	17,29
5220	Arrendamientos		-	1.388.235	(1.388.235)	-100,00
5225	Contribuc. y afiliaciones		5.460.140	5.401.485	58.655	1,09
5230	Seguros		-	8.744.065	(8.744.065)	-100,00
5235	Servicios		474.633.109	293.856.534	180.776.575	61,52
5240	Gastos Legales		105.936	7.323.416	(7.217.480)	-98,55
5245	Mantenimiento y reparac		46.871.540	35.536.431	11.335.109	31,90
5250	Adecuación e instalación		15.412.846	21.744.696	(6.331.850)	-29,12
5255	Gastos de viaje		-	54.000.695	(54.000.695)	-100,00
5260	Depreciaciones		58.666.549	48.869.563	9.796.986	20,05
5265	Amortizaciones		19.641.553	15.525.822	4.115.731	26,51
5295	Diversos		513.169.894	403.958.980	109.210.914	27,04
5299	Provisiones		3.316.743	8.416.359	(5.099.616)	-60,59
	BENEFICIO BRUTO		916.668.499	1.161.164.078	(244.495.579)	-21,06
42	OTROS INGRESOS	18	11.485.078	20.236.711	(8.751.633)	-43,25
4250	Recuperaciones		8.530.658	7.810.849	719.809	9,22
4295	Diversos		2.954.420	12.425.862	(9.471.442)	-76,22
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	17	889.614.873	754.233.863	135.381.010	17,95
5105	Gastos de personal		461.971.617	449.353.086	12.618.531	2,81
5110	Honorarios		80.700.340	48.912.490	31.787.850	64,99
5115	Impuestos		49.799.962	40.662.091	9.137.871	22,47
5120	Arrendamientos		-	14.000	(14.000)	-100,00
5125	Contribuc. y afiliaciones		1.305.631	1.125.544	180.087	16,00
5130	Seguros		3.595.740	3.799.226	(203.486)	-5,36
5135	Servicios		198.154.193	124.201.491	73.952.702	59,54
5140	Gastos Legales		3.627.352	3.302.666	324.686	9,83
5145	Mantenimiento y reparac		10.290.783	3.693.190	6.597.593	178,64
5150	Adecuación e instalación		2.908.000	1.892.940	1.015.060	53,62
5155	Gastos de viaje		10.072.336	2.006.740	8.065.596	0,00
5160	Depreciaciones		28.256.987	27.155.074	1.101.913	4,06
5165	Amortizaciones		7.465.546	1.761.573	5.703.973	323,80
5195	Diversos		31.466.386	46.353.752	(14.887.366)	-32,12
53	OTROS GASTOS	18	6.318.476	27.500.772	(21.182.296)	-77,02
5315	Gastos extraordinarios		6.296.211	20.860.832	(14.564.621)	-69,82
5395	Gastos Diversos		22.265	6.639.940	(6.617.675)	-99,86
	RESULTADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		32.220.228	399.666.154	(367.445.926)	-91,94
4220	Arrendamientos	18	46.956.634	6.406.515	40.550.119	632,95
4295	Diversos - Donaciones	18	2.000.000	5.913.300	(3.913.300)	0,00
4210	Ingresos Financieros	19	226.658.890	133.746.333	92.912.557	69,47
5305	Gastos Financieros	19	56.993.852	52.480.819	4.513.033	8,60
5315	Povisiones	18	110.679.352	-	110.679.352	0,00
	RESULTADO NETO		140.162.548	493.251.483	(353.088.935)	-71,58
3705	Reinversión de excedentes	20	315.965.984	244.601.452	71.364.532	29,18
	OTRO RESULTADO INTEGRAL		456.128.532	737.852.935	(281.724.403)	-38,18

JORGE MANUEL GIMÉNEZ PÉREZ
Representante Legal

GLORIA CECILIA MESA NEIRA
Revisor Fiscal

CLAUDIA VICTORIA DÍAZ B.
Contador Público

T.P. 85302 T
Designado de Cincoas Firma de Revisora SAS

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



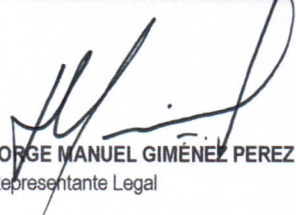
SC-CER96480

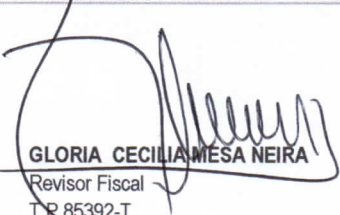
FT 041-1

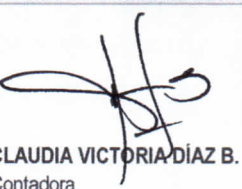
LOS MEJORES EN EDUCACIÓN 2011

CONGREGACIÓN MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA
 Nit. 890.200.955-6
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A Diciembre 31 de 2023 - 2022
 Cifras expresada en pesos colombianos

	Resultado del Periodo	Superavit - Donaciones	Reserva Estatutaria	ORI	Ganancias Retenidas NIIF	Total Patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	404.570.790	0	1.338.849.826	216.437.420	3.497.846.420	5.457.704.456
Resultado del ejercicio	493.251.483	0		0	0	493.251.483
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio		116.407.000				116.407.000
Reinversión de excedentes			-244.601.452			-244.601.452
Apropiaciones			-144.728.500			-144.728.500
Traslados	-404.570.790	0	404.579.572	0	0	8.782
Resultado ejercicios anteriores				244.601.452		244.601.452
Total resultado integral	88.680.693	116.407.000	15.249.620	244.601.452	0	464.938.765
Saldo a 31 de diciembre de 2022	493.251.483	116.407.000	1.354.099.446	461.038.872	3.497.846.420	5.922.643.221
Resultado del ejercicio	140.162.548					140.162.548
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio		0				0
Reinversión de excedentes			-315.965.984			-315.965.984
Apropiaciones			-140.000.000			-140.000.000
Traslados	-493.251.483		493.261.056			9.573
Resultado ejercicios anteriores				315.965.984		315.965.984
Total resultado integral	-353.088.935	0	37.295.072	315.965.984	0	172.121
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	140.162.548	116.407.000	1.391.394.518	777.004.856	3.497.846.420	5.922.815.342


JORGE MANUEL GIMÉNEZ PEREZ
 Representante Legal


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


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



CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA

Nit. 890.200.955-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A Diciembre 31 de 2023 2022

Cifras expresada en pesos colombianos

	2023	2022
Resultados del ejercicio	140.162.548	493.251.483
Ajustes por:		
Disminución excedentes anteriores	-493.251.483	-404.562.008
Amortizaciones	813.846	15.525.822
Depreciaciones	86.923.536	76.024.637
Capital de Trabajo provisto	-265.351.553	180.239.934
Cambios en activos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-102.931.180	48.144.951
Inventarios	-14.767.440	2.853.403
Otros Activos no financieros	1.588.392	4.996.630
	-116.110.228	55.994.984
Cambios en pasivos:		
Proveedores	87.218.186	14.823.235
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	224.314.860	-27.261.859
Pasivos por impuestos corrientes	-10.318.761	35.027.551
Beneficios a los empleados	-764.345	16.521.045
Otros pasivos no financieros	-55.180.132	26.363.336
	245.269.808	65.473.308
Neto Actividades de Operación	-136.191.973	301.708.226
Actividades de Inversión		
Mejoras locativas de propiedad, planta y equipo	-315.965.985	-358.816.000
Traslado del resultado del ejercicio 2021 aprobado en Junta	353.261.056	361.009.000
Instrumentos Financieros	-33.502.007	-194.908.310
Neto Actividades de Inversión	3.793.064	-192.715.310
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	-132.398.909	108.992.335
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	389.050.284	280.057.949
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	256.651.375	389.050.284

JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ
Representante Legal

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

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

CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023 2022

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

1. Información General

La Congregación Mariana Claver - 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 - 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.

Para el desarrollo de su objeto social, la CONGREGACION MARIANA CLAVER – BUCARAMANGA, cuenta con una sede ubicada en la Carrera 20 # 36 – 63, Barrio Centro, Bucaramanga

2. Principales políticas y criterios contables aplicados

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de la Congregación Mariana Claver - Bucaramanga, a 31 de Diciembre de 2023 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. Los Estados Financieros serán preparados con base a las NIIF para las Pymes.

2.2 Presentación de estados financieros

La Congregación Mariana Claver - Bucaramanga presenta un juego completo de estados financieros a 31 de diciembre de 2023.

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.

2.3 Período contable

Los presentes estados financieros individuales de Congregación Mariana Claver - Bucaramanga comprende el período contable 2023.

2.4 Moneda

La Congregación Mariana Claver - Bucaramanga presenta los estados financieros a 31 de Diciembre de 2023 en su moneda funcional, el peso colombiano.

2.5 Instrumentos Financieros

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.
- ✓ 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:

2.6 Inventarios

Está 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.

2.7 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 período.



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.

El método de depreciación utilizado para todas las categorías de propiedades, planta y equipo será Línea Recta.

2.8 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.

2.9 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: Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo, Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con norma relativa a Arrendamientos, 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.

2.10 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.



2.11 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.

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.

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

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).

2.12 Ingresos

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones: Prestación de servicios, venta de bienes, Intereses

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

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2023 es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Caja	20.794.500	5.729.950	15.064.550
Bancos	24.960.868	51.189.499	- 26.228.631
Cuentas de Ahorro	210.670.695	331.915.096	- 121.244.401
Efectivo restringido	225.312	215.739	9.573
Total	256.651.375	389.050.284	- 132.398.909

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 Cooperativa Comultrasan y Coomuldesa.



4. Inversiones

El saldo de inversiones a 31 de Diciembre de 2023 está representado en Certificados de Depósito a Término (CDT) por valor de \$1.685.236.482

	2023	2022	VARIACION
Certificados de Depósito a Término CDT.	1.685.236.482	1.651.734.475	33.502.007
Total	1.685.236.482	1.651.734.475	33.502.007

La composición de las inversiones a Diciembre de 2023, es el siguiente:

ENTIDAD	CLASE	VALOR
BANCO CAJA SOCIAL	CDT	\$ 428,710,271
BANCO BBVA	CDT	\$ 416,898,119
BANCO FINANDINA	CDT	\$ 422,662,063
BANCO DAMMENDA	CDT	\$ 416,966,029
TOTAL INVERSIONES		\$ 1,685,236,482

5. Cuentas Comerciales por cobrar

La composición de estos rubros al 31 de Diciembre de 2023, es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Clientes	173,175,278	34,490,459	138,684,819
Anticipos y avances	8,362,328	0	8,362,328
Activos por impuestos corrientes	0	631,601	- 631,601
Cuentas por cobrar a trabajadores	9,326,591	12,149,800	- 2,823,209
Deudores Varios	15,481,400	56,142,557	- 40,661,157
Total	206,345,597	103,414,417	102,931,180

Las cuentas por cobrar a clientes al 31 de Diciembre de 2023 están conformadas así:

Prestación de servicios de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano: Contrato con Cajasan Formación Técnica y estudiantes

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos para obligaciones personales.

Los deudores varios corresponden a intereses inversiones temporales los cuales se cruzan al vencimiento de la inversión.

6. Inventarios

El inventario de materiales al 31 de Diciembre de 2023 corresponde al área de salud – servicio de odontología general y especializada, por valor de \$20.081.535

	2023	2022	VARIACION
Materiales servicio Salud	20.081.535	5.314.095	14.767.440
Total	20.081.535	5.314.095	14.767.440

7. Propiedad, planta y equipo

Este rubro de propiedad, planta y equipo concentra el 68% del total de los activos de la Institución; al 31 de diciembre de 2023 está compuesto por los siguientes tipos de activos:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Saldo al 31/12/2022	Adquisiciones, mejoras, traslados	Gasto Depreciación	Saldo al 31/12/2023
Terrenos	\$ 1,142,744,657	-	-	1,142,744,657
Construcciones y edificaciones	\$ 1,420,425,694	261,305,749	17,780,409	1,663,951,034
Maquinaria y equipo	\$ 162,481,018	-	21,188,544	141,292,474
Equipo de Oficina	\$ 108,568,092	12,764,900	14,796,673	106,536,319
Equipo de Computo y comunicaciones	\$ 72,398,402	31,388,336	25,492,507	78,294,231
Equipo Médico Científico	\$ 61,080,747	6,426,000	7,665,403	59,841,344
Sub -total	\$ 2,967,698,611	\$ 311,884,985	\$ 86,923,536	\$ 3,192,660,060
PROPIEDADES DE INVERSION	\$ -			-
Terrenos	\$ 1,222,901,800	4,081,000	-	1,226,982,800
Edificios	\$ 164,860,665	-	-	164,860,665
Sub -total	\$ 1,387,762,465	\$ 4,081,000	\$ -	\$ 1,391,843,465
Total	\$ 4,355,461,076	\$ 315,965,985	\$ 86,923,536	\$ 4,584,503,525

8. Otros Activos Financieros

Los Otros activos financieros al 31 de Diciembre de 2023 están conformados así:

	2023	2022	VARIACION
Otros activos	5,582,065	7,170,457	- 1,588,392
Total	5,582,065	7,170,457	- 1,588,392

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.

9. Proveedores

Representa las obligaciones de bienes y servicios destinados en las operaciones normales de la Institución. El saldo de proveedores a 31 de diciembre de 2023, es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Proveedores Nacionales	132.368.318	45.150.132	87.218.186
Total	132.368.318	45.150.132	87.218.186

10. Cuentas Comerciales Por Pagar

Al 31 de Diciembre de 2023, el detalle de las Cuentas por Pagar, es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
A Contratistas	85,538,666	-	85,538,666
Costos y gastos por pagar	184,360,063	51,881,626	132,478,437
Retención en la fuente	14,563,157	8,813,887	5,749,270
Impuesto a las ventas retenido	962	42,533	- 41,571
Impuesto Industria y Comercio	1,530,791	940,733	590,058
Total	285,993,639	61,678,779	224,314,860

Los costos y gastos por pagar corresponden a honorarios de profesionales de salud y docentes mes de diciembre, el pago se realiza en los primeros días del mes enero de 2024.

11. Pasivo Por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre de 2023, el detalle de Pasivo por Impuestos Corrientes es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Impuesto a las Ventas por Pagar	7,785,229	2,839,382	4,945,847
Impuesto industria y comercio vigencias fiscales anteriores	20,118,885	35,383,493	- 15,264,608
Total	27,904,114	38,222,875	- 10,318,761

Corresponden a las obligaciones por: IVA causado por ingresos del parqueadero y arrendamientos; e impuesto de Industria y comercio vigencias fiscales anteriores por los servicios de salud, año 2020, proceso Secretaria de Hacienda.

12. Beneficios a empleados

Comprende los beneficios y prestaciones sociales acumulados devengados por los trabajadores de la Institución tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones consolidadas al final del periodo; al 31 de Diciembre de 2023, el detalle de beneficios a empleados, es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Cesantías consolidadas	36.162.859	38.948.832	- 2.785.973
Intereses sobre cesantías	3.946.863	4.450.674	- 503.811
Vacaciones	32.114.619	30.376.601	1.738.018
Beneficios a empleados a corto plazo	17.240.828	16.715.207	525.621
Acreedores varios	8.036.400	7.774.600	261.800
Total	97.501.569	98.265.914	- 764.345

Beneficios a empleados a corto plazo: Corresponde a los aportes a EPS, aportes parafiscales y ARL mes de diciembre/2023, serán cancelados en enero de 2024.

Acreedores varios: corresponde a los aportes de pensión mes de diciembre de 2023, los cuales serán cancelados en enero de 2024.

13. Otros Pasivos No Financieros

Al 31 de Diciembre de 2023, el detalle de Otros Pasivos No Financieros, es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Ingresos recibidos por anticipado	172,583,935	242,435,523	- 69,851,588
Ingresos recibidos para terceros	119,233,662	104,562,206	14,671,456
Total	291,817,597	346,997,729	- 55,180,132

Los ingresos recibidos por anticipado se componen por los valores recibidos para servicios que serán prestados durante el año 2024: Inscripciones y matrículas de los programas de Formación Técnica.

Los ingresos recibidos para terceros corresponden a dineros recibidos a nombre de terceros por concepto de pólizas de seguros, Fondo voluntariado y Fondo de acción social los cuales serán cancelados en el I semestre de 2024.

14. Patrimonio

El patrimonio de la Congregación Mariana, se ha constituido principalmente con el remanente obtenido de las operaciones de cada ejercicio, las reservas estatutarias, los activos adquiridos con la reinversión del excedente y los efectos por la convergencia a las NIIF.

Al 31 de Diciembre de 2023 el detalle del Patrimonio, es el siguiente:



	2023	2022	VARIACION
Superavit - Donaciones	116.407.000	116.407.000	-
Reservas Estatutarias	1.391.394.519	1.354.099.447	37.295.072
Resultado de Ejercicio	140.162.548	493.251.483	- 353.088.935
Otro Resultado Integral	777.004.856	461.038.872	315.965.984
Utilidades Retenidas Niif	3.497.846.419	3.497.846.419	-
Total	5.922.815.342	5.922.643.221	172.121

15. Ingresos Operacionales

Corresponde a los ingresos obtenidos en la ejecución de las actividades de la Institución. El detalle de los ingresos Operacionales a 31 de Diciembre de 2023, es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Enseñanza	1.740.049.187	1.825.828.373	- 85.779.186
Servicios Sociales y de Salud	2.535.400.946	2.411.783.309	123.617.637
Parqueadero	38.435.094	40.862.206	- 2.427.112
Devoluciones Educación	- 23.899.300	-14.485.223	- 9.414.077
Devoluciones en Salud	- 9.750.400	-8.244.000	- 1.506.400
Total Ingresos Operacionales	4.280.235.527	4.255.744.665	24.490.862

16. Gastos de Ventas

El detalle de los gastos de ventas a 31 de Diciembre de 2023, es el siguiente:

Gastos de Ventas

	2023	2022	VARIACION
Gastos de personal	607.055.555	637.208.864	- 30.153.309
Honorarios	1.504.896.494	1.455.122.532	49.773.962
Impuestos	114.336.669	97.482.910	16.853.759
Arrendamientos	-	1.388.235	- 1.388.235
Contribuc. y afiliaciones	5.460.140	5.401.485	58.655
Seguros	-	8.744.065	- 8.744.065
Servicios	474.633.109	293.856.534	180.776.575
Gastos Legales	105.936	7.323.416	- 7.217.480
Mantenimiento y reparac	46.871.540	35.536.431	11.335.109
Adecuación e instalación	15.412.846	21.744.696	- 6.331.850
Gastos de viaje	-	54.000.695	- 54.000.695
Depreciaciones	58.666.549	48.869.563	9.796.986
Amortizaciones	19.641.553	15.525.822	4.115.731
Diversos	513.169.894	403.958.980	109.210.914
Provisiones	3.316.743	8.416.359	- 5.099.616
Total	3.363.567.028	3.094.580.587	268.986.441

17. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de Diciembre de 2023 es el siguiente:

	2023	2022	VARIACION
Gastos de personal	461,971,617	449,353,086	12,618,531
Honorarios	80,700,340	48,912,490	31,787,850
Impuestos	49,799,962	40,662,091	9,137,871
Arrendamientos	-	14,000	- 14,000
Contribuc. y afiliaciones	1,305,631	1,125,544	180,087
Seguros	3,595,740	3,799,226	- 203,486
Servicios	198,154,193	124,201,491	73,952,702
Gastos Legales	3,627,352	3,302,666	324,686
Mantenimiento y reparac	10,290,783	3,693,190	6,597,593
Adecuación e instalación	2,908,000	1,892,940	1,015,060
Gastos de viaje	10,072,336	2,006,740	8,065,596
Depreciaciones	28,256,987	27,155,074	1,101,913
Amortizaciones	7,465,546	1,761,573	5,703,973
Diversos	31,466,386	46,353,752	- 14,887,366
Total	889,614,873	754,233,863	135,381,010

18. Otros ingresos y gastos

El detalle de otros ingresos y gastos a 31 de Diciembre de 2023, es el siguiente:

OTROS INGRESOS	2023	2022	VARIACION
Recuperaciones	8,530,658	7,810,849	719,809
Diversos	2,954,420	12,425,862	- 9,471,442
Subtotal	11,485,078	20,236,711	- 8,751,633
Arrendamientos	46,956,634	6,406,515	40,550,119
Donaciones	2,000,000	5,913,300	- 3,913,300
Subtotal	48,956,634	12,319,815	36,636,819
Total	60,441,712	32,556,526	27,885,186

Los ingresos diversos presentan disminución de \$9.471.442, corresponde a reconocimiento de incapacidades por licencia de maternidad y enfermedad general que fueron mayores en el año anterior. Los ingresos por arrendamiento se incrementan por contrato con Vivir IPS y arrendamiento predio barrio Gaitán.

OTROS GASTOS	2023	2022	VARIACION
Costos y gastos ejerc anteriores - provisiones	116,975,563	20,860,832	96,114,731
Gastos diversos	22,265	6,639,940	- 6,617,675
Total	116,997,828	27,500,772	89,497,056

Los costos y gastos de ejercicios anteriores presentan incremento de \$96.114.731 corresponde a provisión para impuesto de industria y comercio vigencia 2020 según proceso de la Secretaria de Hacienda y provisión demanda judicial.

19. Ingresos y Gastos Financieros

El detalle de los ingresos y gastos financieros al 31 de Diciembre de 2023, es el siguiente:

INGRESOS FINANCIEROS	2023	2022	VARIACION
Intereses	223.008.248	127.234.999	95.773.249
Descuentos Comerciales	3.650.642	6.511.334	- 2.860.692
Total	226.658.890	133.746.333	92.912.557

Comprenden Intereses y rendimientos obtenidos en la colocación de inversiones temporales en CDT en entidades autorizadas.

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022	VARIACION
Gastos bancarios	2.879.113	2.698.610	180.503
Comisiones	23.463.630	20.082.175	3.381.455
Intereses	4.145.555	31.332	4.114.223
Gravamen Financiero	22.816.954	17.185.842	5.631.112
Descuentos Comerciales Condicionados	3.688.600	12.482.860	- 8.794.260
Total	56.993.852	52.480.819	4.513.033

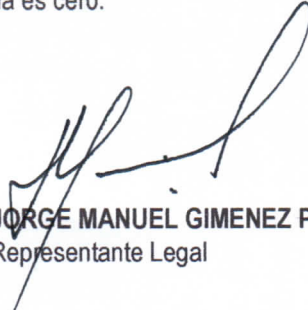
20. Otro Resultado Integral ORI

Comprende el efecto de la reinversión de excedentes en adecuaciones locativas y compra de activos fijos para renovación de maquinaria, muebles y equipos para la prestación de servicios de las actividades meritorias de Educación y Salud.

	2023	2022	VARIACION
Reinversión de excedentes	315.965.984	244.601.452	71.364.532
Total	315.965.984	244.601.452	71.364.532

21. 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 W.
 Revisor Fiscal
 T.P. 85392-T
 Designado de Ceincoas Firma de Revisoría Fiscal SAS


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