

CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA  
NIT. 890.200.955-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
Cifras expresada en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud 

CODIGO	CUENTA	Nota	2021	2020	VARIACION	%
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>					
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,896,610,980.00</b>	<b>1,638,397,782.00</b>	<b>258,213,198.00</b>	<b>15.76</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>6</b>	<b>280,057,949.00</b>	<b>334,868,893.00</b>	<b>(54,810,944.00)</b>	<b>-16.37</b>
1105	Caja		5,902,050.00	9,112,500.00	(3,210,450.00)	-35.23
1110	Bancos		40,269,416.00	22,467,820.00	17,801,596.00	79.23
1120	Cuentas de Ahorro		233,679,526.00	303,084,300.00	(69,404,774.00)	-22.90
1140	Efectivo Restringido		206,957.00	204,273.00	2,684.00	1.31
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>	<b>7</b>	<b>1,456,826,165.00</b>	<b>1,128,754,399.00</b>	<b>328,071,766.00</b>	<b>29.06</b>
1225	Certificados		1,456,826,165.00	1,071,588,844.00	385,237,321.00	35.95
1295	Otras Inversiones		-	57,165,555.00	(57,165,555.00)	-100.00
<b>13</b>	<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b>8</b>	<b>151,559,368.00</b>	<b>165,110,607.00</b>	<b>(13,551,239.00)</b>	<b>-8.21</b>
1305	Clientes		128,895,016.00	123,890,210.00	5,004,806.00	4.04
1355	Activos por Impuestos corrientes		721,008.00	-	721,008.00	-
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores		10,914,929.00	22,893,808.00	(11,978,879.00)	-52.32
1380	Deudores Varios		11,028,415.00	18,326,589.00	(7,298,174.00)	-39.82
<b>14</b>	<b>INVENTARIO</b>	<b>9</b>	<b>8,167,498.00</b>	<b>9,663,883.00</b>	<b>(1,496,385.00)</b>	<b>-15.48</b>
1455	Materiales, repuestos y accesorios		8,167,498.00	9,663,883.00	(1,496,385.00)	-15.48
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>15</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>4,072,669,680.00</b>	<b>3,935,681,419.00</b>	<b>136,988,261.00</b>	<b>3.48</b>
1504	Terrenos		1,142,744,431.00	1,142,744,431.00	-	0.00
1516	Construcc y Edificaciones		1,348,477,873.00	1,172,204,450.00	176,273,423.00	15.04
1520	Maquinaria y Equipo		345,409,935.00	315,339,334.00	30,070,601.00	9.54
1524	Equipo de Oficina		334,666,206.00	331,110,810.00	3,555,396.00	1.07
1528	Equipo de Computac y comunic.		255,069,134.00	248,531,134.00	6,538,000.00	2.63
1532	Equipo Médico Científico		66,000,491.00	66,000,491.00	-	0.00
1592	Depreciación Acumulada		(807,460,855.00)	(728,011,696.00)	(79,449,159.00)	10.91
1593	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>		<b>1,387,762,465.00</b>	<b>1,387,762,465.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>
<b>16</b>	<b>INTANGIBLES</b>		<b>1,404,363.00</b>	<b>3,780,879.00</b>	<b>(2,376,516.00)</b>	<b>-62.86</b>
1635	Licencias		1,404,363.00	3,780,879.00	(2,376,516.00)	-62.86
<b>18</b>	<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>11</b>	<b>11,576,570.00</b>	<b>11,659,918.00</b>	<b>(83,348.00)</b>	<b>-0.71</b>
1805	Gastos pagados por anticipado		5,152,519.00	5,235,867.00	(83,348.00)	-1.59
1895	Otros Activos		6,424,051.00	6,424,051.00	-	0.00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5,982,261,593.00</b>	<b>5,589,519,998.00</b>	<b>392,741,595.00</b>	<b>7.03</b>



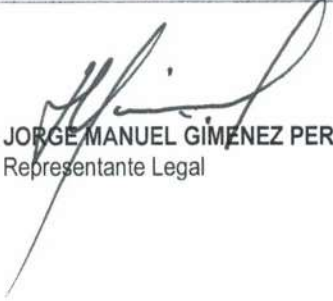
CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA  
NIT. 890.200.955-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

VIGILADO Supersalud 

Cifras expresada en pesos colombianos

CODIGO	CUENTA	Nota	2021	2020	VARIACION	%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>					
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>524,557,137.00</b>	<b>536,389,017.00</b>	<b>(11,831,880.00)</b>	<b>-2.21</b>
<b>22</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>12</b>	<b>30,326,897.00</b>	<b>37,438,020.00</b>	<b>(7,111,123.00)</b>	<b>-18.99</b>
2205	Nacionales		30,326,897.00	37,438,020.00	(7,111,123.00)	-18.99
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13</b>	<b>88,940,638.00</b>	<b>31,174,275.00</b>	<b>57,766,363.00</b>	<b>185.30</b>
2320	Remodelaciones		5,318,945.00	-	5,318,945.00	0.00
2335	Costos y gastos por pagar		75,774,725.00	26,419,561.00	49,355,164.00	186.81
2365	Retención en la fuente		7,056,816.00	4,616,894.00	2,439,922.00	52.85
2367	Impuesto a las ventas retenido		51,786.00	50,035.00	1,751.00	0.00
2368	Impuesto Industria y Comercio		738,366.00	87,785.00	650,581.00	741.11
<b>24</b>	<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>14</b>	<b>3,195,324.00</b>	<b>8,940,094.00</b>	<b>(5,744,770.00)</b>	<b>-64.26</b>
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar		2,869,937.00	461,000.00	2,408,937.00	522.55
2412	De Industria y Comercio		325,387.00	8,479,094.00	(8,153,707.00)	0.00
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>15</b>	<b>81,744,869.00</b>	<b>73,663,866.00</b>	<b>8,081,003.00</b>	<b>10.97</b>
2510	Cesantías consolidadas		32,006,341.00	32,666,373.00	(660,032.00)	-2.02
2515	Intereses sobre cesantías		3,628,508.00	3,871,125.00	(242,617.00)	-6.27
2525	Vacaciones		23,069,314.00	13,261,668.00	9,807,646.00	73.95
2570	Beneficios a empleados a corto plazo		15,711,306.00	9,469,000.00	6,242,306.00	65.92
2580	Acreedores varios		7,329,400.00	14,395,700.00	(7,066,300.00)	-49.09
	<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>16</b>	<b>320,349,409.00</b>	<b>385,172,762.00</b>	<b>(64,823,353.00)</b>	<b>-16.83</b>
<b>27</b>	<b>DIFERIDOS</b>		<b>305,239,284.00</b>	<b>357,961,314.00</b>	<b>(52,722,030.00)</b>	<b>-14.73</b>
2705	Ingresos recibidos por anticipado		305,239,284.00	357,961,314.00	(52,722,030.00)	-14.73
<b>28</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>15,110,125.00</b>	<b>27,211,448.00</b>	<b>(12,101,323.00)</b>	<b>-44.47</b>
2815	Ingresos recibidos para terceros		15,110,125.00	27,211,448.00	(12,101,323.00)	-44.47
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>524,557,137.00</b>	<b>536,389,017.00</b>	<b>(11,831,880.00)</b>	<b>-2.21</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>17</b>				
3310	Reservas Estatutarias		1,338,849,827.00	1,592,728,403.00	(253,878,576.00)	-15.94
3605	Excedente presente ejercicio		404,570,790.00	-	404,570,790.00	-
3610	Perdida del ejercicio		-	(37,443,841.00)	37,443,841.00	-100.00
<b>37</b>	<b>Resultado de ejerc. anteriores</b>		<b>3,714,283,839.00</b>	<b>3,497,846,419.00</b>	<b>216,437,420.00</b>	<b>6.19</b>
	Otro Resultado Integral		216,437,420.00	-	-	-
3725	Utilidades retenidas		3,497,846,419.00	3,497,846,419.00	-	0.00
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>5,457,704,456.00</b>	<b>5,053,130,981.00</b>	<b>404,573,475.00</b>	<b>8.01</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5,982,261,593.00</b>	<b>5,589,519,998.00</b>	<b>392,741,595.00</b>	<b>7.03</b>

  
JORGE MANUEL GIMÉNEZ PEREZ  
Representante Legal

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

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





CODIGO	CUENTA	Nota	2,021	2020	VARIACION	%
4	INGRESOS					
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	3,498,580,537	1,750,966,340	1,747,614,197	99.81
4160	ENSEÑANZA		1,815,090,183	972,253,784	842,836,399	86.69
4165	SERVICIOS SOCIALES Y SALUD		1,675,697,972	781,512,544	894,185,428	114.42
4295	PARQUEADERO		25,752,587	14,185,422	11,567,165	81.54
4175	Devoluciones en ventas		(17,960,205)	(16,985,410)	(974,795)	5.74
5	GASTOS					
52	GASTOS DE VENTAS	19	2,475,260,227	1,447,360,426	1,027,899,801	71.02
5205	Gastos de personal		432,765,332	396,587,588	36,177,744	9.12
5210	Honorarios		1,286,885,648	633,651,524	653,234,124	103.09
5215	Impuestos		51,868,925	34,524,732	17,344,193	50.24
5220	Arrendamientos		563,025	160,000	403,025	251.89
5225	Contribuc. y afiliaciones		2,314,156	2,351,030	(36,874)	-1.57
5230	Seguros		3,439,289	5,334,623	(1,895,334)	-35.53
5235	Servicios		200,129,639	88,704,378	111,425,261	125.61
5240	Gastos Legales		8,746,030	876,436	7,869,594	897.91
5245	Mantenimiento y reparac		24,266,966	23,044,098	1,222,868	5.31
5250	Adecuación e instalación		11,775,454	5,734,550	6,040,904	105.34
5255	Gastos de viaje		30,193,601	-	30,193,601	-
5260	Depreciaciones		51,533,642	59,440,368	(7,906,726)	-13.30
5265	Amortizaciones		14,657,531	12,201,241	2,456,290	20.13
5295	Diversos		351,391,601	181,701,589	169,690,012	93.39
5299	Provisiones		4,729,388	3,048,269	1,681,119	55.15
	<b>BENEFICIO BRUTO</b>		<b>1,023,320,310</b>	<b>303,605,914</b>	<b>719,714,396</b>	<b>237.06</b>
42	OTROS INGRESOS	21	3,391,922	7,179,002	(3,787,080)	-52.75
4250	Recuperaciones		3,360,980	5,834,571	(2,473,591)	-42.40
4295	Diversos		30,942	1,344,431	(1,313,489)	-97.70
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	20	663,311,308	474,422,230	188,889,078	39.81
5105	Gastos de personal		433,516,729	290,611,680	142,905,049	49.17
5110	Honorarios		52,004,422	34,420,030	17,584,392	51.09
5115	Impuestos		24,717,584	27,643,438	(2,925,854)	-10.58
5120	Arrendamientos		72,000	416,000	(344,000)	-82.69
5125	Contribuc. y afiliaciones		1,022,571	1,007,991	14,580	1.45
5130	Seguros		3,423,923	2,915,321	508,602	17.45
5135	Servicios		87,504,696	61,835,941	25,668,755	41.51
5140	Gastos Legales		1,290,776	1,208,576	82,200	6.80
5145	Mantenimiento y reparac		4,913,745	4,728,001	185,744	3.93
5150	Adecuación e instalación		2,599,357	1,413,350	1,186,007	83.91
5155	Gastos de viaje		-	31,000	(31,000)	-100.00
5160	Depreciaciones		27,915,517	26,705,974	1,209,543	4.53
5165	Amortizaciones		1,411,204	898,444	512,760	57.07
5195	Diversos		22,646,269	13,095,922	9,550,347	72.93
5199	Provisiones		272,515	7,490,562	(7,218,047)	0.00
53	OTROS GASTOS	21	1,689,727	1,403,379	286,348	20.40
5315	Gastos extraordinarios		877,195	1,374,051	(496,856)	-36.16
5395	Gastos Diversos		812,532	29,328	783,204	2670.51
	<b>RESULTADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>361,711,197</b>	<b>(165,040,693)</b>	<b>526,751,890</b>	<b>-319.16</b>
4220	Arrendamientos	21	4,070,860	31,394,120	(27,323,260)	-87.03
4250	Subvenciones del Gobierno	21	21,700,000	67,721,000	(46,021,000)	-67.96
4295	Diversos - Donaciones	21	-	200,000	(200,000)	-100.00
4210	Ingresos Financieros	22	54,296,090	66,886,326	(12,590,236)	-18.82
5305	Gastos Financieros	22	37,207,357	38,604,593	(1,397,236)	-3.62
	<b>RESULTADO NETO</b>		<b>404,570,790</b>	<b>(37,443,841)</b>	<b>442,014,631</b>	<b>-1180.47</b>
3705	Reinversión de excedentes	23	216,437,420	-	216,437,420	-
	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>216,437,420</b>	<b>-</b>	<b>216,437,420</b>	<b>-</b>
	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<b>621,008,210</b>	<b>(37,443,841)</b>	<b>658,452,051</b>	<b>-1758.51</b>

JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ  
Representante Legal

GLORIA CECILIA MESA NEIRA  
Revisor Fiscal  
T.P.85392-T  
Designado de Ceinteos  
Firma de Revisora SAS

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



LOS MEJORES EN EDUCACION 2011

E-mail: info@congregacionmariana.org  
Teléfonos: 6427750 - 6304772  
Celular: 3102764402  
Dirección: Carrera 20 N° 36 - 63  
Bucaramanga, Santander

www.congregacionmariana.org  
@congregacionmarianabga  
@congregacionmariana


CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA  
Nit. 890.200.955-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A Diciembre 31 de 2021 - 2020

Cifras expresada en pesos colombianos

	Resultado del Periodo	Reserva Estatutaria	Ganancias Retenidas NIIF	Total Patrimonio
<b>Saldo inicial al 1 de enero de 2020</b>	<b>192,736,621</b>	<b>1,482,852,950</b>	<b>3,497,846,420</b>	<b>5,173,435,991</b>
Resultado del ejercicio	-37,443,841		0	-37,443,841
Inversiones Realizadas	0	-25,045,800	0	-25,045,800
Traslados	-192,736,621	134,921,253	0	-57,815,368
<b>Total resultado integral</b>	<b>-230,180,462</b>	<b>109,875,453</b>	<b>0</b>	<b>-120,305,009</b>
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>-37,443,841</b>	<b>1,592,728,403</b>	<b>3,497,846,420</b>	<b>5,053,130,982</b>
Resultado del ejercicio	404,570,790			404,570,790
Reinversión de excedentes		-216,437,420		-216,437,420
Traslados	37,443,841	-37,441,157		2,684
Resultado ejercicios anteriores	0		216,437,420	216,437,420
<b>Total resultado integral</b>	<b>442,014,631</b>	<b>-253,878,577</b>	<b>216,437,420</b>	<b>404,573,474</b>
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>404,570,790</b>	<b>1,338,849,826</b>	<b>3,714,283,840</b>	<b>5,457,704,456</b>

  
JORGE MANUEL GIMENEZ PEREZ  
Representante Legal

  
GLORIA CECILIA MESA WEIRA  
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

Nit. 890.200.955-6


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


A Diciembre 31 de 2021 2020

Cifras expresada en pesos colombianos

	2021	2020
<b>Resultados del ejercicio</b>	<b>404,570,790</b>	<b>-37,443,841</b>
<b>Ajustes por:</b>		
Disminución excedentes anteriores	37,446,525	-57,815,368
Amortizaciones	2,459,865	1,743,381
Depreciaciones	79,449,159	86,146,342
<b>Capital de Trabajo provisto</b>	<b>523,926,339</b>	<b>-7,369,486</b>
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		-81,088,333
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	13,551,239	
Inventarios	1,496,385	2,711,480
Inventarios		
Proveedores	-7,111,123	8,629,364
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		-38,239,988
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	57,766,363	
Pasivos por impuestos corrientes	-5,744,770	-6,844,614
Beneficios a los empleados	8,081,003	5,225,398
Beneficios a los empleados		
Otros pasivos no financieros		192,719,885
Otros pasivos no financieros	-64,823,353	
<b>Neto Actividades de Operación</b>	<b>527,142,083</b>	<b>75,743,706</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Mejoras locativas de propiedad, planta y equipo	-216,437,420	-25,045,800
Traslado por compensación del resultado del ejercicio 2020 aprobado en Junta	-37,443,841	0
Instrumentos Financieros	-328,071,766	146,463,443
<b>Neto Actividades de Inversión</b>	<b>-581,953,027</b>	<b>121,417,643</b>
<b>Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>-54,810,944</b>	<b>197,161,349</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	334,868,893	137,707,543
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>280,057,949</b>	<b>334,868,892</b>

  
JORGE MANUEL GIMÉNEZ 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

**CONGREGACION MARIANA CLAVER – BUCARAMANGA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021 - 2020**

(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 .....	4
3	Base de presentación de los Estados Financieros .....	5
3.1	Base de presentación .....	5
4	Principales criterios contables aplicados .....	5
4.1	Presentación de estados financieros .....	5
4.2	Período contable .....	6
4.3	Moneda .....	6
4.4.	Instrumentos Financieros .....	6
4.5	Inventarios .....	7
4.6	Propiedad, planta y equipo .....	7
4.6.1	Materialidad .....	8
4.6.2	Vida útil .....	8
4.6.3	Método de depreciación .....	8
4.6.4	Valor Residual .....	8
4.6.5	Reconocimiento de desembolsos posteriores capitalizables o como gastos	8
4.6.6	Baja en cuentas .....	9
4.7	Activos Intangibles .....	9
4.8	Costos por préstamos .....	9
4.9	Beneficios a empleados .....	10
4.10	Estado de flujos de efectivo .....	10
4.11	Cambios en el Patrimonio .....	10



**CONGREGACION MARIANA CLAVER – BUCARAMANGA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021 - 2020**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

CONGREGACION MARIANA CLAVER – BUCARAMANGA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021 2020  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## 1. Contextualización del negocio

### 1.1 Información general

<b>Razón Social</b>	Congregación Mariana Claver - Bucaramanga
<b>Nit.</b>	890.200.955-6
<b>Domicilio Legal</b>	Carrera 20 N° 36 63, Bucaramanga
<b>Tipo de Entidad</b>	Sin Ánimo de Lucro
<b>Personería Jurídica</b>	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:

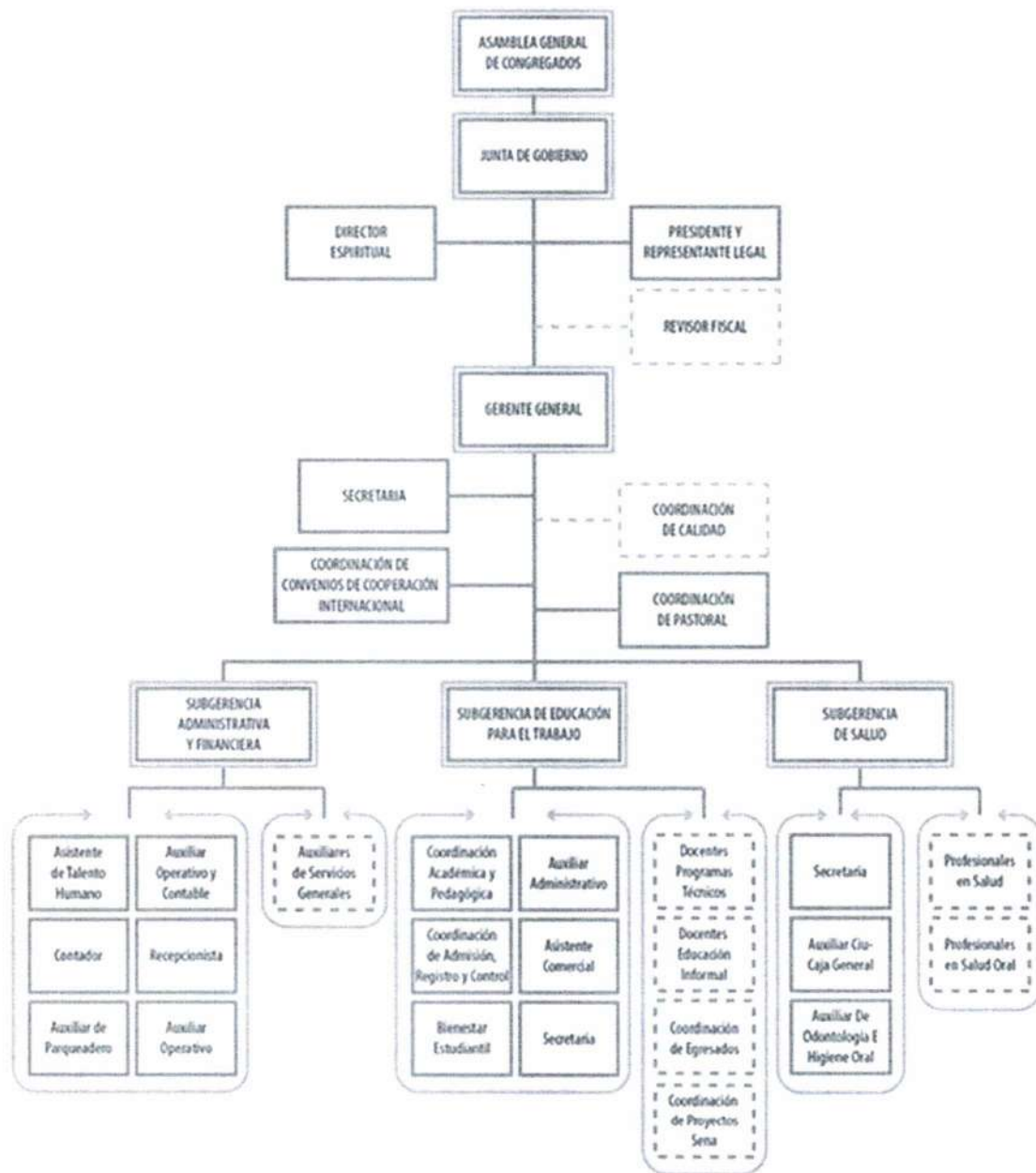
Cra. 20 36-6

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 2021 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.

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; de 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 2021.



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 2021.

#### 4.3 Moneda

La Congregación Mariana Claver - Bucaramanga presenta los estados financieros a 31 de Diciembre de 2021 en su moneda funcional, el peso colombiano.

#### 4.4 Instrumentos Financieros

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

- a) Intereses en subsidiarias, asociadas, y negocios conjuntos.
- b) Derechos y obligaciones de los empleadores según los planes de beneficio para empleados.
- c) Derechos y obligaciones según contratos de seguro, excepto los derivados implícitos en los contratos de seguros.
- d) Instrumentos financieros que satisfacen la definición de patrimonio propio

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

- ✓ Efectivo y equivalentes al efectivo: Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, otras cajas, bancos, equivalentes al efectivo y efectivo restringido.
- ✓ Instrumentos financieros Disponibles para la venta o a valor razonable con cambios en patrimonio: Son activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta o que no son clasificados como son:
  - préstamos y partidas a cobrar
  - inversiones mantenidas hasta el vencimiento o al costo amortizado; o
  - activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados
- ✓ Inversiones mantenidas hasta el vencimiento o al costo amortizado: La institución reconocerá una inversión mantenida hasta el vencimiento cuando se encuentre frente a un contrato cuyos cobros sean

de cuantía fija o determinables, con vencimientos fijos y cuando además la institución tenga tanto la intención como la capacidad financiera para conservarlos hasta el vencimiento.

- ✓ Préstamos y cuentas por cobrar: La Institución medirá las cuentas por cobrar y por pagar inicialmente al:
  - Precio de la transacción incluyendo los costos de la operación, o
  - Por su valor razonable

#### Política de provisión cartera

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

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

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

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

#### 4.5 Inventarios

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

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

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

#### 4.6 Propiedad, planta y equipo

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

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

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



#### 4.6.1 Materialidad

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

#### 4.6.2 Vida Útil

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

Construcciones y Edificaciones: 45 años  
Maquinaria y Equipo: 10 años  
Muebles y Enseres: 10 años  
Equipo de Computación y Comunicación: 5 años  
Equipo Médico Científico: 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 2021 es el siguiente:

	2021	2020	VARIACION
Caja	5.902.050	9.112.500	-3.210.450
Bancos	40.269.416	22.467.820	17.801.596
Cuentas de Ahorro	233.679.526	303.084.300	-69.404.774
Efectivo restringido	206.957	204.273	2.684
<b>Total</b>	<b>280.057.949</b>	<b>334.868.893</b>	<b>-54.810.944</b>

- 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.

## 7. Inversiones

La composición de estos rubros al 31 de Diciembre de 2021, es el siguiente:

	2021	2020	VARIACION
Certificados de Depósito a Término CDT Y CDAT	1.456.826.165	1.071.588.844	385.237.321
<b>Total</b>	<b>1.456.826.165</b>	<b>1.071.588.844</b>	<b>385.237.321</b>

El valor a diciembre 31 de 2021 está conformado así:

ENTIDAD	CLASE	VALOR
BANCO CAJA SOCIAL	CDT	352.533.267
BANCO PICHINCHA	CDT	445.028.078
COOMULDESA	CDAT	328.726.307
DAVIVIENDA	CDT	230.538.512
FINANC COOMULTRASAN	CDAT	100.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>1.456.826.165</b>

## 8. Cuentas Comerciales por cobrar

La composición de estos rubros al 31 de Diciembre de 2021, es el siguiente:

	2021	2020	VARIACION
Clientes	128,895,016	123,890,210	5,004,806
Anticipos y avances	1,385,000	0	1,385,000
Activos por impuestos corrientes	721,008	0	721,008
Cuentas por cobrar a trabajadores	10,914,929	22,893,808	-11,978,879
Deudores Varios	9,643,415	18,326,589	-8,683,174
<b>Total</b>	<b>151,559,368</b>	<b>165,110,607</b>	<b>-13,551,240</b>



Las cuentas por cobrar a clientes representan el 85% del total de las cuentas por cobrar; al 31 de Diciembre de 2021 están conformadas así:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2021	2020	VARIACION
Applus Norcontrol Colombia Ltda.	9.910.000	0	9.910.000
Cajasan	72.253.937	65.166.751	7.087.186
Deudores de menores cuantías	525.000	325.000	200.000
Estudiantes Formación técnica	43.126.307	41.788.545	1.337.762
Banco Caja Social	2.550.350	330.000	2.220.350
Yamile Higuera Gomez	529.422	0	529.422
Seccional de Sanidad Santander		16.279.914	-16.279.914
<b>Total</b>	<b>128.895.016</b>	<b>123.890.210</b>	<b>5.004.806</b>

- ✓ Prestación de servicios de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano:
  - Contrato con Cajasan Formación Técnica
  - Estudiantes formación técnica
- ✓ Prestación de servicios de Salud: Applus Colombia – servicio de laboratorio clínico pruebas covid
- ✓ Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos para obligaciones personales, y anticipo de vacaciones en el año 2020, medida de protección al empleo adoptada por la Institución (Circular 0021 del 17 de marzo del 2020 del Ministerio de Trabajo), en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del coronavirus Covid – 19.

## 9. Inventarios

Los Inventarios al 31 de Diciembre de 2021 se detallan a continuación y corresponden al servicio de salud

INVENTARIOS	2021	2020	VARIACION
Materiales servicio Salud	8.167.498	9.663.883	-1.496.385
<b>Total</b>	<b>8.167.498</b>	<b>9.663.883</b>	<b>-1.496.385</b>

## 10. 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 2021 está compuesta por los siguientes tipos de activos:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Saldo al 31/12/2020	Adquisiciones, mejoras, traslados	Depreciación	Saldo al 31/12/2021
Terrenos	1.142.744.431		-	1.142.744.431
Construcciones y edificaciones	1.101.861.476	176.273.423	- 14.720.844	1.263.414.055
Maquinaria y equipo	85.527.556	30.070.601	- 12.667.060	102.931.097
Equipo de Oficina	115.984.133	3.555.396	- 17.128.973	102.410.556
Equipo de Comput y comunicaciones	89.150.764	6.538.000	- 30.133.268	65.555.496
Equipo Médico Científico	12.650.367		- 4.799.014	7.851.353
<b>Sub -total</b>	<b>2.547.918.728</b>	<b>216.437.420</b>	<b>-79.449.159</b>	<b>2.684.906.989</b>
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>				
Terrenos	1.222.901.800	0	0	1.222.901.800
Edificios	164.860.891	0	0	164.860.891
<b>Sub -total</b>	<b>1.387.762.691</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.387.762.691</b>
<b>Total</b>	<b>3.935.681.419</b>	<b>216.437.420</b>	<b>-79.449.159</b>	<b>4.072.669.680</b>

## 11. Otros Activos Financieros

Los Otros activos financieros al 31 de Diciembre de 2021 están conformados así:

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	2021	2020	VARIACION
Gastos pagados por anticipado	5.152.519	5.235.867	-83.348
Otros activos	6.424.051	6.424.051	0
<b>Total</b>	<b>11.576.570</b>	<b>11.659.918</b>	<b>-83.348</b>

- 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
- 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 2021, el detalle de los Proveedores, es el siguiente:

PROVEEDORES	2021	2020	VARIACION
Proveedores Nacionales	30.326.897	37.438.020	-7.111.123
<b>Total</b>	<b>30.326.897</b>	<b>37.438.020</b>	<b>-7.111.123</b>

## 13. Cuentas Comerciales Por Pagar

Al 31 de Diciembre de 2021, el detalle de las Cuentas por Pagar, es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR	2021	2020	VARIACION
Costos y gastos por pagar	81.093.670	26.419.561	54.674.109
Retención en la fuente	7.056.816	4.616.894	2.439.922
Impuesto a las ventas retenido	51.786	50.035	1.751
Impuesto Industria y Comercio	738.366	87.785	650.581
<b>Total</b>	<b>88.940.638</b>	<b>31.174.275</b>	<b>57.766.363</b>

El incremento en las cuentas por pagar corresponde a honorarios de profesionales de salud mes de diciembre (que por el cambio en la fecha de corte, el pago se realiza en los primeros días del mes enero de 2022), adecuaciones locativas centro médico, auditoria de calidad y asesoría en gestión documental.

## 14. Pasivo Por Impuestos Corrientes

Corresponden a las obligaciones por impuestos causadas al 31 de Diciembre de 2021 y pendientes de pago; el detalle de Pasivo por Impuestos Corrientes, es el siguiente:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2021	2020	VARIACION
Impuesto a las Ventas por Pagar	2.869.937	461.000	2.408.937
Impuesto industria y comercio vigencia fiscal corriente	325.387	8.479.094	-8.153.707
<b>Total</b>	<b>3.195.324</b>	<b>8.940.094</b>	<b>-5.744.770</b>



## 15. 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 2021, el detalle de beneficios a empleados es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020	VARIACION
Cesantías consolidadas	32.006.341	32.666.373	-660.032
Intereses sobre cesantías	3.628.508	3.871.125	-242.617
Vacaciones	23.069.314	13.261.668	9.807.646
Beneficios a empleados a corto plazo	15.711.306	9.469.000	6.242.306
Acreedores varios	7.329.400	14.395.700	-7.066.300
<b>Total</b>	<b>81.744.869</b>	<b>73.663.866</b>	<b>8.081.003</b>

- ✓ Beneficios a empleados a corto plazo: Corresponde a los aportes a EPS, aportes parafiscales y Arl mes de diciembre/2021, serán cancelados según fechas establecidas en enero de 2022.
- ✓ Acreedores varios: corresponde a los aportes de pensión mes de diciembre de 2021, los cuales serán cancelados según fechas establecidas en enero de 2022.

## 16. Otros Pasivos No Financieros

Al 31 de Diciembre de 2021, el detalle de Otros Pasivos No Financieros, es el siguiente:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	2021	2020	VARIACION
Ingresos recibidos por anticipado	305.239.284	357.961.314	-52.722.030
Ingresos recibidos para terceros	15.110.124	27.211.448	-12.101.324
<b>Total</b>	<b>320.349.409</b>	<b>385.172.762</b>	<b>-64.823.353</b>

- a) Los ingresos recibidos por anticipado se componen por los valores recibidos para servicios que serán prestados en el I semestre de 2022:
  - Inscripciones y matrículas de los programas de Formación Técnica y Formación Laboral, los cuales ascienden a \$231.010.935.
  - Contrato Sena Ampliación de Cobertura \$74.228.349
- b) 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 Fondo voluntariado, los cuales serán cancelados en el I semestre de 2022.

## 17. Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2021 el detalle del Patrimonio, es el siguiente:

PATRIMONIO	2021	2020	VARIACION
Reservas Estatutarias	1.338.849.826	1.592.728.403	-253.878.577
Excedente presente ejercicio	404.570.790	-37.443.841	442.014.631
Otro Resultado Integral	216.437.420	0	216.437.420
Utilidades retenidas NIIF	3.497.846.419	3.497.846.419	0
<b>Total</b>	<b>5.457.704.456</b>	<b>5.053.130.982</b>	<b>404.573.474</b>

## 18. Ingresos Operacionales

El detalle de los ingresos Operacionales a 31 de Diciembre de 2021, es el siguiente:

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020	VARIACION
Enseñanza	1.815.090.183	972.253.784	842.836.399
Servicios Sociales y de Salud	1.675.697.972	781.512.544	894.185.428
Parqueadero	25.752.587	14.185.422	11.567.165
Devoluciones Educación	-9.100.355	-10.666.410	1.566.055
Devoluciones en Salud	-8.859.850	-6.319.000	-2.540.850
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>3.498.580.537</b>	<b>1.750.966.340</b>	<b>1.747.614.197</b>

Se observa un incremento en los ingresos por valor de \$1.747.614.197 pesos, respecto al año 2020, producto de las acciones implementadas para mitigar el impacto ocasionado por la situación de emergencia sanitaria en el año 2020 originada por el covid-19.

## 19. Gastos de Ventas

El detalle de los gastos de ventas a 31 de Diciembre de 2021, es el siguiente



## Gastos de Ventas

GASTOS DE VENTAS	2021	2020	VARIACION
Gastos de personal	432.765.332	396.587.588	36.177.744
Honorarios	1.286.885.648	633.651.524	653.234.124
Impuestos	51.868.925	34.524.732	17.344.193
Arrendamientos	563.025	160.000	403.025
Contribuc. y afiliaciones	2.314.156	2.351.030	-36.874
Seguros	3.439.289	5.334.623	-1.895.334
Servicios	200.129.639	88.704.378	111.425.261
Gastos Legales	8.746.030	876.436	7.869.594
Mantenimiento y reparac	24.266.966	23.044.098	1.222.868
Adecuación e instalación	11.775.454	5.734.550	6.040.904
Gastos de viaje	30.193.601	0	30.193.601
Depreciaciones	51.533.642	59.440.368	-7.906.726
Amortizaciones	14.657.531	12.201.241	2.456.290
Diversos	351.391.601	181.701.589	169.690.012
Provisiones	4.729.388	3.048.269	1.681.119
<b>Total</b>	<b>2.475.260.227</b>	<b>1.447.360.426</b>	<b>1.027.899.801</b>

## 20. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de Diciembre de 2021 es el siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2021	2020	VARIACION
Gastos de personal	433,516,729	290,611,680	142,905,049
Honorarios	52,004,422	34,420,030	17,584,392
Impuestos	24,717,584	27,643,438	-2,925,854
Arrendamientos	72,000	416,000	-344,000
Contribuc. y afiliaciones	1,022,571	1,007,991	14,580
Seguros	3,423,923	2,915,321	508,602
Servicios	87,504,696	61,835,941	25,668,755
Gastos Legales	1,290,776	1,208,576	82,200
Mantenimiento y reparac	4,913,745	4,728,001	185,744
Adecuación e instalación	2,599,357	1,413,350	1,186,007
Gastos de viaje	0	31,000	-31,000
Depreciaciones	27,915,517	26,705,974	1,209,543
Amortizaciones	1,411,204	898,444	512,760
Diversos	22,646,269	13,095,922	9,550,347
Provisiones	272,515	7,490,562	-7,218,047
<b>Total</b>	<b>663,311,308</b>	<b>474,422,230</b>	<b>188,889,078</b>

## 21. Otros ingresos y gastos

El detalle de otros ingresos y gastos a 31 de Diciembre de 2021, es el siguiente:

OTROS INGRESOS	2021	2020	VARIACION
Recuperaciones	3.360.980	5.834.571	-2.473.591
Diversos	30.942	1.344.431	-1.313.489
<b>Subtotal</b>	<b>3.391.922</b>	<b>7.179.002</b>	<b>-3.787.080</b>
Subvenciones del Gobierno	21.700.000	67.721.000	-46.021.000
Arrendamientos	4.070.860	31.394.120	-27.323.260
Donaciones	0	200.000	-200.000
<b>Subtotal</b>	<b>25.770.860</b>	<b>99.315.120</b>	<b>-73.544.260</b>
<b>Total</b>	<b>29.162.782</b>	<b>106.494.122</b>	<b>-77.331.340</b>

La Institución presenta una disminución en otros ingresos por valor de \$77.331.340, debido a que durante el año 2020, con ocasión a la pandemia covid-19, la Institución se acogió al decreto 639 de 2020 Programa de Apoyo al Empleo Formal y al Decreto 770 de 2020 Programa de Apoyo Pago de Prima de Servicio PAP, presentando postulación al PAEF durante los meses de mayo a noviembre por lo cual recibió una subvención de \$67.721.000 Igualmente durante el año 2020, I semestre, estuvo vigente el contrato de arrendamiento del centro médico al Sena.

OTROS GASTOS	2021	2020	VARIACION
Impuestos asumidos y costos ejerc ant	877.195	1.374.051	-496.856
Gastos diversos	812.532	29.328	783.204
<b>Total</b>	<b>1.689.727</b>	<b>1.403.379</b>	<b>286.348</b>

## 22. Ingresos y Gastos Financieros

El detalle de los ingresos y gastos financieros al 31 de Diciembre de 2021, es el siguiente:

INGRESOS FINANCIEROS	2021	2020	VARIACION
Intereses	51.175.271	65.404.627	-14.229.356
Descuentos Comerciales	3.120.819	1.481.699	1.639.120
<b>Total</b>	<b>54.296.090</b>	<b>66.886.326</b>	<b>-12.590.236</b>

GASTOS FINANCIEROS	2021	2020	VARIACION
Gastos bancarios	2.680.112	20.423.990	-17.743.877
Comisiones	12.340.476	5.906.317	6.434.160
Intereses	375.367	200.561	174.806
Gravamen Financiero	12.927.918	11.402.286	1.525.632
Descuentos Comerciales Condicionad	8.883.483	671.440	8.212.043
<b>Total</b>	<b>37.207.357</b>	<b>38.604.593</b>	<b>-1.397.236</b>

Los gastos financieros en el rubro de descuentos comerciales condicionados presentan un incremento de \$8.883.483 pesos, correspondiente a descuentos otorgados a estudiantes de Formación Técnica que reingresaron a continuar sus estudios los cuales habían suspendido por motivos económicos a causa de la pandemia covid-19.



### 23. 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 para la prestación de servicios de las actividades meritorias de Educación y Salud.

OTRO RESULTADO INTEGRAL	2021	2020	VARIACION
Reinversión de excedentes	216.437.420	-	216.437.420
<b>Total</b>	<b>216.437.420</b>	<b>0</b>	<b>216.437.420</b>

### 24. 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 Fiscal 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 2021

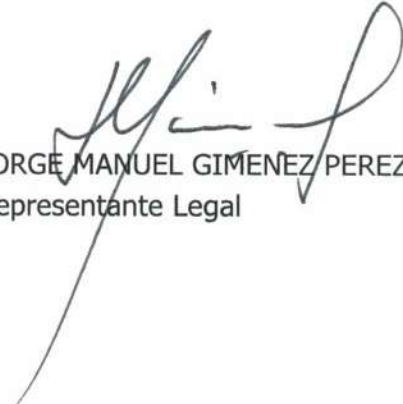
Los suscritos Representante Legal y Contador Público de CONGREGACION MARIANA CLAVER - BUCARAMANGA, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Notas y Revelaciones a Diciembre 31 de 2021 comparativos a Diciembre 31 de 2020, 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 2021, 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, 11 de Febrero de 2022.

  
JORGE MANUEL GIMÉNEZ PEREZ  
Representante Legal

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



## Dictamen del Revisor Fiscal

**A los señores Asociados de:**  
**CONGREGACION MARIANA CLAVER BUCARAMANGA**

### **Opinión Favorable**

1. He auditado los estados financieros de **CONGREGACION MARIANA CLAVER** ("en adelante la Entidad"), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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.
2. En mi opinión, los estados financieros mencionados, 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 **CONGREGACION MARIANA CLAVER** al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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

### **Fundamento de la opinión**

3. Lleve a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA vigentes en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores emitido por el IESBA e incorporado en Colombia mediante el Decreto 302 de 2015 y otros requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia. He cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

4. Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Entidad continuará como negocio en marcha. El brote de la pandemia del Covid-19 declarada mediante resolución 385 de 2020 y prorrogada por las resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020 y 222, 738, 1315 y 1913 de 2021 se ha mantenido; para el año 2021 se ha superado el impacto económico sufrido en el año anterior, los ingresos de actividades ordinarias aumentaron en \$1.747.613.000, representado un incremento del 99.81% por lo cual la Entidad tiene posibilidades de continuar como negocio en marcha.

#### **Responsabilidad de la administración**

5. 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 que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia. 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**

6. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable 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. La seguridad razonable proporciona 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.
7. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. De igual manera:



- a. Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- b. Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- c. Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- d. Concluí sobre la adecuada utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- e. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad no continúe como una empresa en marcha.
- f. Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros reflejan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.

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

Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:

- a. Durante el 2021 y 2020, la Entidad llevó su contabilidad conforme al Marco Técnico Normativo para Grupo 2 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2420 de 2015 y otros que los modifican; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos, a las decisiones de los asociados, la correspondencia, y los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de asociados se llevaron y se conservaron debidamente.
- b. Con respecto a los Estatutos y reglamentos se ha reiterado la recomendación de efectuar reforma estatutaria y reglamentación de los fondos mutuales y sociales.

- c. 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.
- d. 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.
- e. 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.

En cumplimiento con las responsabilidades del revisor fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de CONGREGACION MARIANA CLAVER, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los Socios. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha [21 de febrero de 2022](#).

Cordialmente,



**GLORIA CECILIA MESA NEIRA**

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional No.85392 – T

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

Bucaramanga, [21 de febrero de 2022](#)