

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"
NIT . 830,502,813-7

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2020 - 2019

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"
NIT . 830,502,813-7
Estado de Situación Financiera Individual
Al 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre y 1 de enero de 2019)

	<u>Notas</u>	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6.1	12.687.340	3.601.278
Otros Activos Financieros	6.2.	0	0
Total Activos Corrientes		<u>12.687.340</u>	<u>3.601.278</u>
Activo no Corriente			
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar	6.3.	4.313.000	4.150.000
Propiedades	6.4.	1.230.094.098	1.230.626.871
Activos intangibles	6.5.		406.000
Total Activos No Corrientes		<u>1.227.407.098</u>	<u>1.235.182.871</u>
Total Activos		<u>1.240.094.438</u>	<u>1.238.784.149</u>
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	6.6.	63.200.151	62.849.361
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	6.7.		4.357.551
Pasivos no financieros	6.8.	855.768	324.000
Beneficios empleados por pagar	6.9.	3.695.401	5.577.227
Total pasivos no corrientes		<u>67.751.320</u>	<u>73.108.139</u>
Pasivo no corriente			
Pasivos financieros	6.6.	40.735.822	56.205.493
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		0	0
Total Pasivos No Corrientes		<u>40.735.822</u>	<u>56.205.493</u>
Total Pasivos		<u>108.487.144</u>	<u>129.313.632</u>

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"
NIT . 830,502,813-7
 Estado de Situación Financiera Individual
 Al 31 de diciembre de 2020
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre y 1 de enero de 2019)
 (Expresados en miles de pesos)

	<u>Notas</u>	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Patrimonio			
Capital Emitido		1.000.000	1.000.000
Superávit Por Valorizaciones			0
Resultados De Ejercicios Anteriores		138.054.033	99.094.794
Resultados Del Ejercicio		22.136.776	38.959.239
Excedentes Retenidos- Ajustes Convergencia		970.416.484	970.416.484
Total Patrimonio		<u>1.131.607.293</u>	<u>1.109.470.517</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u>1.240.094.438</u>	<u>1.238.784.149</u>


EDILMA FARFAN PADILLA
 Representante Legal


SONIA STELLA QUIROGA PEREZ
 Contadora
 Matricula 19562-T


LIGIA MARIA MARTINEZ LANCHEROS
 Revisora Fiscal

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"
NIT . 830,502,813-7
 Estado de Resultado Individual
 Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020
 (Con cifras comparativas con el año que terminó el 31 de diciembre de 2019)
 (Expresados en miles de pesos)

	<u>Notas</u>	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Ingresos Actividades Ordinarias	6.10	269.877.311	296.047.230
Gastos por beneficios a empleados	6.11	-58.732.803	-60.557.671
Depreciaciones	6.12	-7.532.773	-7.974.906
Otros gastos	6.13	-169.323.377	-176.345.921
Otros ingresos operativos			
Otros gastos operativos	6.15	- 3.466.044	-413.800
Gastos Financieros	6.16	-12.074.793	-11.546.333
Ingresos financieros	6.17	4.171.255	1.640
Excedente (deficit) antes de impuestos		22.918.776	39.210.239
Impuesto De Renta Y Complementarios		-782.000	-251.000
Excedente (deficit) neto del año		22.136.776	38.959.239


EDILMA FARRAN PADILLA
 Representante Legal


SONIA STELLA QUIROGA PEREZ
 Contadora
 Matricula 19562-T


LIGIA MARIA MARTINEZ LANCHEROS
 Revisora Fiscal

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS CON SIGLA CLEM

NIT. 830,502,813-7

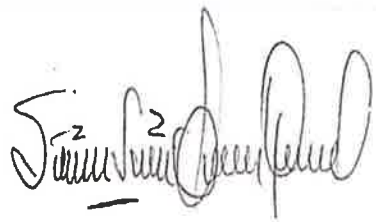
Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	1.000	84.099	14.996	970.416
Traslado Excedente (Déficit) del Ejercicio		14.996	(14.996)	
Excedente (Déficit) del Ejercicio			38.959	

Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	1.000	99.095	38.959	970.416
--	--------------	---------------	---------------	----------------

Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	1.000	99.095	38.959	970.416
Traslado Excedente (Déficit) del Ejercicio		38.959	(38.959)	
Excedente (Déficit) del Ejercicio			22.137	

Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	1.000	138.054	22.137	970.416
--	--------------	----------------	---------------	----------------


EDILMA FARFAN PADILLA
Representante Legal


SONIA STELLA QUIROGA PEREZ
Contadora
Matricula 19562-T


LIGIA MARIA MARTINEZ LANGHEROS
Revisora Fiscal

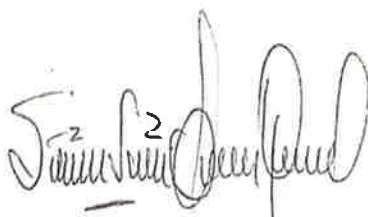
COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS
NIT 830.502.813-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	<u>2020</u>	<u>2.019</u>
Actividades de operación		
Excedente (Deficit) antes de impuestos	22.919	39.210
Ajustes para conciliar Excedente (deficit)		
Ajustes por gastos de impuesto de renta	-782	251
Ajustes por gastos por amortización	-406	- 406
Ajustes por gastos de depreciación	7.533	- 2.201
Total ajustes para conciliar excedente (deficit)	29.264	36.854
Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación		
Disminución (aumento) Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar	163	700
Disminución (aumento) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	- 3.873	3.871
Disminución (aumento) Pasivos no financieros	532	-1368
Disminución (aumento) Beneficios empleados por pagar	- 1.882	2.866
Disminución (aumento) Otros		
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	- 5.060	6.069
Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión		
Retiros de propiedades, planta y equipo		-
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		-
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Disminución (aumento) Pasivos financieros	-15.118	- 78.268
Disminución (aumento) Otros Activos Financieros		-
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación	15.118	- 78.268
(+/-) Variación efectivo y equivalentes al efectivo	9.086	-34.532
Disminución neto de efectivo y equivalentes al efectivo	9.086	-34.532
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	3.601	38.133
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	12.687	3.601

Diferencia


EDILMA FARFAN PADILLA
 Representante Legal


SONIA STELLA QUIROGA PEREZ
 Contadora
 Matricula 19562-T


LIGIA MARIA MARTINEZ LANCHEROS
 Revisora Fiscal

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"
NIT . 830,502,813-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2020,2019

NOTA 1. INFORMACION DE LA EMPRESA	9
NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN	9
2.1 Marco Técnico Normativo.....	9
2.2 Bases de medición	10
2.3 Moneda funcional y de presentación.....	10
2.4 Uso de estimaciones y juicios.....	10
2.5 Modelo de Negocio.....	10
2.6 Importancia relativa y materialidad.....	10
NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	11
3.1 Moneda extranjera.....	11
3.2 Clasificación de partidas corrientes y no corrientes.....	11
3.3 Instrumentos financieros	11
3.3.1 Efectivo y equivalente de efectivo.....	12
3.3.2 Activos financieros	12
3.3.3 Cuentas por cobrar	12
3.3.4 Baja en cuentas	12
3.3.5 Pasivos financieros.....	13
3.4 Propiedad, planta y equipo.....	13
3.4.1 Reconocimiento y medición	13
3.4.2 Depreciación.....	13
3.5 Deterioro.....	14
3.6 Beneficios a los empleados.....	14
3.7 Provisiones.....	15
3.8 Ingresos.....	15
3.9 Otros pasivos no financieros corriente y no corriente:.....	15
NOTA 4. IMPUESTOS.....	16
NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES.....	16

NOTA 6 NOTAS ESPECÍFICAS.....	17
6.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	17
6.2. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS.....	17
6.3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	17
6.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
6.5. ACTIVOS INTANGIBLES	18
6.6. PASIVOS FINANCIEROS	19
6.7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	19
6.8. PASIVOS NO FINANCIEROS.....	19
6.9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	20
6.10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	20
6.11. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	21
6.12. GASTO POR DEPRECIACION.....	21
6.13. OTROS GASTOS.....	22
6.14. OTROS INGRESOS OPERATIVOS	22
6.15. OTROS GASTOS OPERATIVOS	23
6.16. GASTOS FINANCIEROS.....	23
6.17. INGRESOS FINANCIEROS.....	23

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"

NIT . 830,502,813-7

Notas a los Estados Financieros Individual

Al 31 de diciembre de 2019,2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. INFORMACION DE LA EMPRESA

Entidad sin ánimo de lucro y de carácter eclesial, la Fundación Comunidad de Laicos Eucarísticos Marianos, pretende formar un espacio comunitario Laical, para favorecer y contribuir al fortalecimiento de los procesos de crecimiento personal y comunitario y la toma de conciencia del acontecer de Jesucristo Liberador, Gracia de Dios; en la vida personal y social desde el autoconocimiento, la reconciliación , la liberación interior, la formación en la Fe, la oración y la vida comunitaria como testimonio del seguimiento de Cristo. Para alcanzar el objeto la Fundación CLEM se ocupará de:

- a. Propender por la formación de a conciencia y el crecimiento integral individual y colectivo de las personas
- b. Ofrecer elementos para hacer una lectura de Fe de la vida
- c. Acompañar y animar procesos individuales que favorezcan la sanación integral
- d. Participar de manera activa de la espiritualidad Eucarística Mariana y apoyar el trabajo Apostólico de comunidad de Laicos Eucarísticos Marianos
- e. Fortalecer el sentido eclesial y eucarístico en la formación y vivencia de la fe, la esperanza y la caridad en comunidad
- f. Capacitar, orientar y dar apoyo espiritual, informal, formativo y logístico a las persona que libremente se vinculen a los procesos de la comunidad, como medios tendientes a la consecución de objeto su genérico y conforme a su espíritu

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

2.1 Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" se encuentra obligado a presentar sólo estados financieros separados los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados.

Durante el 2015 COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros separados preparados por COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" preparó y presentó sus estados financieros separados de acuerdo con lo

dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros separados fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Modelo de Negocio

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de excedentes de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

2.6 Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros separados la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las excedentes antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la excedente antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros separados bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Los excedentes o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

3.2 Clasificación de partidas corrientes y no corrientes

COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" Presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- Espera liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

3.3 Instrumentos financieros

3.3.1 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.3.2 Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

3.3.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente

Periódicamente y siempre al cierre del año, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

3.3.4 Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

3.3.5 Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM", o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM"

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

3.4 Propiedad, planta y equipo

3.4.1 Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

El excedente o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

El excedente o pérdida es incluida en el resultado del período.

3.4.2 Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que

el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o este listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

3.5 Deterioro

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros separados o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

3.6 Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

3.7 Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.8 Ingresos

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles, en el curso normal de las operaciones de COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" ..

Cuando sea pactado con el cliente en condiciones que no son normales de la operación, la diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo. En general, los intereses ganados y perdidos se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado de resultados, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar o cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda.

3.9 Otros pasivos no financieros corriente y no corriente:

En este concepto COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marco conceptual.

En el no corriente la COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marco conceptual y se amortizarán o pagarán después de un año.

Medición inicial y medición posterior: COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas.

Un anticipo recibido por un cliente, puede llegar a reclasificarse como otros pasivos financieros si cumple las condiciones necesarias. Por ejemplo, un anticipo recibido para un contrato el cual ya se culminó o no se realizó y surge la obligación de devolver el dinero, este anticipo ya se considerará como un pasivo financiero.

NOTA 4. IMPUESTOS

LA COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" es una entidad sin ánimo de lucro con régimen especial con tarifa única aplicable del 20% sobre el valor de los beneficios netos o excedentes, los excedentes quedaran exentos del pago del impuesto y complementarios siempre y cuando los beneficios netos o excedentes, sean invertidos en actividades directa o indirectamente relacionadas con el objeto social principal que LA COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" desarrolla, durante el año siguiente al periodo en el cual se obtuvieron.

NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" ..

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" es el precio de la oferta actual.

b) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de COMUNIDAD DE LAICOS EUCARISTICOS MARIANOS "CLEM" ..

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones

o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

- c) **Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valoración, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6 NOTAS ESPECÍFICAS

6.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Caja	3.731.547	613.066
Cuentas de Ahorro	8.955.793	2.988.212
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	<u>12.687.340</u>	<u>3.601.278</u>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2019 y 2018

6.2. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Títulos	0	0
Deudores Varios	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

6.3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	600.000	.600.000
Deudores Varios	3.713.000	3.550.000
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar	<u>4.313.000</u>	<u>4.150.000</u>

6.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Terrenos	898.800.000	898.800.000
	0	0
Subtotal	898.800.000	898.800.000
Construcciones Y Edificaciones	354.521.100	354.521.000
Depreciación Construcciones Y Edificaciones	-40.607.402	-33.339.461
Subtotal	313.913.598	321.181.539
Equipo De Oficina	7.170.000	7.170.000
Depreciación Equipo De Oficina	-7.170.000	-7.170.000
Subtotal	0	0
Equipo De Computo	12.751.264	12.751.026
Depreciación Equipo De Computación Y Comunicación	-2.106.032	-2.106.032
Subtotal	10.380.400	10.645.232
Propiedades	1.223.093.998	1.230.626.771

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

	Promedio Vida Útil (años)
Terrenos	
Construcciones En Curso	
Construcciones Y Edificaciones	50
Maquinaria Y Equipo	30
Equipo De Oficina	20
Equipo De Computo	10

6.5. ACTIVOS INTANGIBLES

La composición del saldo es la siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Programas Para Computador (Software)		2.030.000
Amortización Acumulada		-1.624.000
Activos intangibles		406.000

6.6. PASIVOS FINANCIEROS

La composición del saldo es la siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Otras Obligaciones	119.054.854	119.054.854
Pasivos financieros	119.054.854	119.054.854
Pasivos financieros corto plazo	63.200.151	62.849.361
Pasivos financieros largo plazo	40.735.822	56.205.493

Corresponde a préstamos adquiridos para el pago de costos y gastos relacionados con la prestación de servicios, algunos de ellos con plazos superiores a un año

6.7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es el siguiente

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Importes Por Pagar A Proveedores Nacionales	0	0
Otros	0	4.357.551
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	0	4.357.551
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corto plazo	0	0
Cuentas comerciales por pagar y otras cue	0	0

Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.

6.8. PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pasivos Por Impuesto Retención En La Fuente	73.768	73.000
Pasivos por Imporenta	782.000	251.000
Pasivos no financieros	855.768	324.000

Corresponde a los pasivos por impuestos y a los ingresos recibidos por anticipado

6.9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cesantías Consolidadas	2.386.401	2.230.640
Intereses Sobre Cesantías	290.500	226.680
Vacaciones Consolidadas	0	1.876.707
Retenciones Y Aportes De Nomina	597.000	713.200
Fondos De Cesantías Y/O Pensiones	421.500	530.000
Beneficios empleados por pagar	3.695.401	5.577.227

6.10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de los ingresos por actividades ordinarias como son las siguientes.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Donaciones	213.271.311	199.332.000
Donaciones	56.606.000	96.715.230
Ingresos actividades ordinarias	269.877.311	296.047.230

6.11. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de los ingresos por actividades ordinarias como son las siguientes.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Sueldos	27.050.385	23.857.322
Auxilio De Transporte	3.273.235	2.244.676
Cesantias	2.253.297	2.917.125
Intereses Sobre Cesantias	308.259	255.688
Prima De Servicios	2.250.083	2.195.223
Vacaciones	1.136.092	1.294.761
Bonificaciones	350.000	600.000
Capacitación Al Personal	1.156.846	8.454.600
Aportes A Adores De Riesgos Profes	188.600	138.700
Aportes A Entidades Promot De Salu	2.447.304	2.528.577
Aportes A Fondos De Pensiones Y/O	3.455.028	3.569.330
Aportes Cajas De Compensación Fami	2.890.272	2.685.998
Indemnizaciones	924.944	0
Gastos Medicina Prepagada	11.048.458	9.515.671
Otros	0	300.000
Gastos por beneficios a empleados	<u>58.732.807</u>	<u>60.557.671</u>

6.12. GASTO POR DEPRECIACION

El detalle de gastos por depreciación es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Construcciones Y Edificaciones	7.267.941	7.267.941
Equipo De Oficina		442.133
Equipo De Computación Y Comunicación	<u>264.832</u>	<u>264.832</u>
Depreciaciones	<u>7.532.773</u>	<u>7.974.906</u>

6.13. OTROS GASTOS

El detalle de los otros gastos se relaciona a continuación

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Honorarios	6.900.000	6.900.000
Impuestos	4.570.867	4.570.867
Seguros	1.285.490	1.285.490
Servicios	91.853.558	91.853.558
Gastos Legales	1.534.601	1.534.601
Mantenimiento Y Reparaciones	7.225.1456	7.225.146
Gastos De Viaje	11.906.300	11.906.300
Amortizaciones	406.000	406.000
Gastos Representación Relaciones P	2.647.700	7.444.516
Elementos De Aseo Y Cafetería	1.189.430	2.329.446
Útiles Papelería Y Fotocopias	1.982.660	1.742.250
Combustible	537.409	1.121.850
Taxis Y Buses	300.000	584.000
Casino Y Restaurantes	19.834.604	23.993.658
Parqueaderos	79.150	1.041.650
Activos Menores		0
Otros	1.598.999	12.406.588
Otros gastos	<u>169.323.377</u>	<u>176.345.921</u>

6.14. OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Otros ingresos operativos		<u>0</u>
		0

6.15. OTROS GASTOS OPERATIVOS

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

Impuestos Asumidos	937.768	640.706
Donaciones	300.000	
Otros	2.228.276	226.906
		0
Otros ingresos operativos	3.466.044	413.800

6.16. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

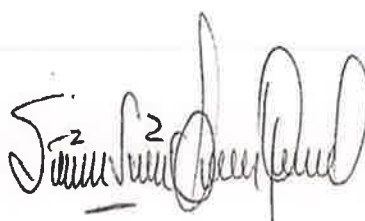
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gastos Bancarios	3.004	700
Comisiones	197.105	118.500
Intereses	11.874.684	11.427.133
Gastos financieros	12.074.793	11.546.333

6.17. INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos financieros	4.171.255	1.640
Incapacidades	3.072.	1.640
	4.168.183	


EDILMA FARFAN PADILLA
Representante Legal


SONIA STELLA QUIROGA PEREZ
Contadora
Matricula 19562-T


LIGIA MARIA MARTINEZ LANCHEROS
Revisora Fiscal