CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE
Revelaciones y notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2.024 y 2.023
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

REVELACIONES

1- Entidad Reportante

La **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, es una entidad sin ánimo de lucro, de origen canónico creada el 28 de mayo de 1.928, cuyo carisma es glorificar de modo especial el sacerdocio de Nuestro Señor Jesucristo, viviendo con particular intensidad el sacerdocio común de los fieles.

Tiene personería jurídica reconocida por el estado colombiano mediante decreto arzobispal No 1393 del 18 de abril de 2008 se fusionó en la Personería Eclesiástica el reconocimiento de Personería Jurídica adelantada por el Ministerio de Gobierno mediante Resolución No. 36 de 15 de septiembre 1.928. El organismo de control y vigilancia es la Arquidiócesis de Bogotá.

La representación legal de la Congregación corresponde a la Superiora General.

2- Base de preparación

a) Marco Técnico Normativo
Ley 1314/09, Decreto 2420/15, Decreto 2496/15.

La **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, presenta su información financiera sobre el marco técnico normativo aplicable al **Grupo 2**: Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes,

b) Bases de medición
Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación
Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Uso de estimaciones y juicios
La preparación de los estados financieros individuales 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.

e) 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.

Para la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, se considera relevante cuando la cuantificación de una partida del estado de situación financiera supera el 5% del valor total de los activos, e igual porcentaje se tendrán en cuenta para los pasivos.

Para el estado de resultados, se considera relevante cuando la cuantificación de una partida supera el 1% de los ingresos brutos del periodo.

3- Principales Políticas y Prácticas Contables

a) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo en caja, cajas menores, así como los depósitos bancarios que no contengan restricciones en su condición de uso.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez (Bonos, C.D.T.s, fácilmente convertibles en importes de efectivo, que tienen un riesgo poco significativo de cambio en su valor, y en general se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

b) Deudores varios y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos exigibles originados por venta de bienes, prestación de servicios, otorgamiento de préstamos o cualquier concepto análogo,

Como elementos de este rubro se incluyen:

- Cuentas por cobrar clientes nacionales y extranjeros que representan derechos por la prestación de servicios, venta de bienes u otros activos, destinados para tal fin
- Anticipos
- Ingresos por Cobrar
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar a proveedores.
- Cuentas por cobrar reclamaciones
- Deudores varios.

Los anticipos entregados a proveedores de bienes y/o servicios (los cuales por lo general se encuentran registrados en el rubro de deudores) se considerarán como otros activos no financieros.

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

c) Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento

Corresponde a los activos tangibles que posee la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE** para propósitos de inversión y/o administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

a. Es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este.
b. Los bienes raíces se registrará cada año por el avalúo catastral (30% corresponderá al terreno y el 70% al área construida).
c. El costo del activo para la Entidad puede ser valorado con fiabilidad.
d. El costo unitario de compra del activo sea superior a tres (3) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes – 3 SMLMV. Igual monto aplicará para el registro de activos recibidos bajo la figura de dación en pago o donación a la Entidad.

Los bienes recibidos en dación de pago serán reconocidos como activos mantenidos para la venta y pasarán a ser de propiedad de la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE,** reconocerá como otros activos de propiedades, planta y equipo los activos recibidos bajo la figura de dación de pago disponible para la venta o cualquier otra decisión que tome la asamblea de la Entidad.

- Llevará directamente al gasto los activos adquiridos cuyo valor sea inferior a 50 UVT´S.
- No reconocerá valor de salvamento sobre su PPYE.

d) Cuentas por pagar

Reconocimiento

Las cuentas por pagar corresponden a bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, y además han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor.

Las obligaciones acumuladas (devengadas) son cuentas por pagar por el suministro o recepción de bienes o servicios que no han sido pagados, facturados o acordados formalmente con el proveedor.

En la Entidad, las obligaciones por costos acumulados pueden originarse por costos o gastos causados y no pagados, por ejemplo: Por contratos de mantenimiento de los bienes arrendados, muebles e inmuebles, por honorarios de los Asesores, por servicios públicos, entre otros.

En la fecha de la causación, que ocurre cuando el pasivo es exigible, la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE** registrará un debito al gasto o al activo correspondiente y un crédito al pasivo por los costos o gastos acumulados no pagados. En la fecha de extinción de la obligación, registrará un débito al pasivo y un crédito al efectivo y equivalentes de efectivo, u a otra cuenta si la obligación ha sido extinguida por otro medio diferente del pago en efectivo. Se incluyen otras partidas que surgen del pago a terceros como los impuestos corrientes.

- **Pasivos contingentes**

La **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, no reconocerá en su balance los pasivos contingentes. Estos se originan cuando la Entidad tiene una obligación posible pero incierta o un pasivo para el que no es probable la salida de beneficios económicos o para el cual no exista una medición fiable. En estos casos, la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, efectuará las revelaciones necesarias en notas a los estados financieros.

e) Ingresos

Reconocimiento

Los ingresos de la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, están representados principalmente por:

- Contratos con entidades gubernamentales de atención integral de niñas y adultas mayores.

- Sueldos y Pensiones de las hermanas

- Arrendamiento de bienes raíces propios: Se reconocerá como ingreso el valor establecido, por el sistema de causación.

- Rendimientos financieros: Se reconocerá mensualmente en el ingreso los intereses efectivamente recibidos, generados sobre las inversiones en papeles comerciales.

- Otros ingresos menores: Se reconocerá el ingreso por el pago mediante recibo de caja,

f) Gastos

Los gastos se constituyen por las erogaciones necesarias causadas por la administración y la prestación de servicios comunes esenciales para la existencia, seguridad y conservación de los bienes, de acuerdo con el presupuesto de la Entidad.

Reconocimiento y medición:

Los gastos se reconocen normalmente siguiendo los parámetros del presupuesto anual aprobado por el Consejo General de la Congregación, realizando el adecuado control del gasto que asegure el cumplimiento del presupuesto.

Dentro de los gastos que realiza la **CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE**, se encuentran los gastos de personal, honorarios, mantenimiento, adecuaciones, seguros, vigilancia, aseo, servicios públicos, papelería, gastos financieros, entre otros.

g) Impuestos

Para efectos tributarios, **LA CONGREGACION SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE** se encuentra regulada en el artículo 23 del Estatuto Tributario, con la responsabilidad número (06) fijada por la DIAN, sin estar obligada a aplicar lo regulado en los artículos 356- 2 y 364-5 del Estatuto Tributario y las normas reglamentarias del Decreto 2150 de 2017, y a su vez, tampoco se encuentra obligada al proceso de permanencia y actualización en el Régimen Tributario Especial señalado en el artículo 19 del Estatuto Tributario.

NOTAS EXPLICATIVAS

1- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los saldos del disponible al 31 de diciembre corresponden a lo siguiente:

	2.024	2.023
Efectivo pesos colombianos	132.333	90.057
Efectivo moneda extranjera	10.582	9.220
Cuentas Corrientes	116.787	151.391
Cuentas de Ahorros	1.578.048	1.686.069
	1.837.750	1.936.737

Sobre el disponible al 31 de diciembre de 2.024 y 2.023 no se presentaba ningún tipo de limitación (Embargo – demandas) y están debidamente conciliadas las cuentas.

La Congregación tiene como principal entidad financiera a BANCO CAJA SOCIAL, con cuentas corrientes y de ahorros, para el manejo de los pagos recibidos de las entidades con las cuales se tienen contratos y convenios. Así como por medio del manejo de la sucursal virtual, se realizan los pagos de nómina, proveedores, servicios públicos y transferencias entre cuentas de la Congregación.

2- Activos financieros

Los saldos de los activos financieros al 31 de diciembre corresponden a lo siguiente:

	2024	2023
Acciones	32.135	32.135
CDTS		
Banco Davivienda	587.758	633.035
Banco Finandina	346.233	300.008
Banco Caja Social	288.200	159.404
Banco de Bogotá	281.485	312.602
Bancolombia	260.874	569.047
Mi Banco	202.236	0
Banco Mundo Mujer	179.491	0
Bancompartir	137.745	324.779
BAN 100	60.000	0
Banco Credifinanciera	15.664	531.576
Scotianbank	0	23.014
Total CDTs	2.359.686	2.853.465
Total inversiones	2.391.821	2.885.600

Se realizan inversiones directas en entidades bancarias y financieras dentro del criterio de baja exposición al riesgo y rentabilidad moderada.

3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	2024	2023
Cuentas por cobrar ICBF - SDID	204.689	269.095
Anticipos a contratistas	330.437	516.670
Reclamación Financiera Internacional	132.047	132.047
Dividendos y/o participaciones	82.273	82.273
Otras cuentas por cobrar	137.877	49.577
	887.323	1.049.662

Las cuentas por cobrar con garantía corresponden a préstamos realizados a terceros, que cuentan con respaldo real y las otras cuentas por cobrar corresponden a deudores varios.

4. Propiedad planta y equipo

En cada una de estas dependencias a dic 31 comprendían:

	2.024	2.023
Terrenos	9.758.227	7.454.277
Construcciones en curso	5.823.099	4.132.440
Construcciones	31.054.715	26.473.964
Maquinaria y Equipo	324.553	315.233
Muebles y Enseres	610.541	588.290
Equipo de computo y comunicaciones	502.471	484.295
Vehiculos	1.122.061	632.360
	49.195.667	40.080.859

El valor de los bienes raíces, se tomaron con base en los avalúos catastrales (Terrenos el 30% y construcciones el 70%). Para los demás activos su valor es el costo de adquisición.

5. Obligaciones financieras

El valor de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendía:

	2024	**2023**
Banco Caja Social Comena	380.375	379.972

Adquirida para efectuar mejoras en propiedades con el Banco Caja Social de Ahorros por $500M, el 26 de abril de 2.023.

6. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores, y cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendían:

	2.024	2.022
Proveedores y cuentas por pagar	80.375	331.359
Retenciones y aportes de nómina	65.190	75.934
	145.565	407.293

7. Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos por pagar al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	2024	2023
Impuesto a las ventas	32.540	28.474
Industria y Comercio	1.352	1.149
	33.892	29.623

8. Beneficios a trabajadores

Los valores por pagar por beneficio a empleados al 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Cesantías por pagar	221.164	177.562
Intereses de Cesantías	27.256	20.433
Vacaciones por pagar	52.290	61.834
	300.710	259.829

9. Diferidos

El valor de los diferidos al 31 de diciembre comprendía:

	2024	2023
Ingresos recibidos por anticipado	255.587	397.986

10. Otros Pasivos

El valor de otros pasivos al 31 de diciembre comprendía:

	2024	2023
Herencias de Hermanas	0	74.362
Ingresos para terceros	57.890	216.156
	57.890	290.518

11. Patrimonio

Desde su fundación en el año 1918, el patrimonio de la Congregación está compuesto por diferentes cuentas, al finalizar cada año sus resultados se unifican en el Fondo Social y cada año se asignan partidas a cada casa u obra que se decide crear por orden del Consejo General y así mismo se cancelan cuando se cierren por su no operación. Cada año se asignan recursos a la casas u obras que no tienen ingresos propios y a su vez se determinan partidas que las casas u obras deben enviar al gobierno central denominado Economato General.

Un detalle de las cuentas al 31 de diciembre comprendía:

	2.024	2.023
Fondo Social		
Saldo al 31 diciembre año anterior	22.878.593	21.330.514
Ajuste contable por analisis de patrimonio	946.211	723.321
Resultado año anterior	938.197	824.758
Saldo al 31 diciembre año corriente	**24.763.001**	**22.878.593**
Donaciones		
Saldo al 31 diciembre año anterior	1.087.457	1.087.457
Devolución donación recibida	-800.000	0
Saldo al 31 diciembre año corriente	**287.457**	**1.087.457**
Resultados del ejercicio	**938.197**	**824.758**
Superavit por revaluación bienes raices		
Saldo al 31 diciembre año anterior	19.490.580	12.052.893
Valorizaciones	7.659.307	7.437.687
Saldo al 31 diciembre año corriente	**27.149.887**	**19.490.580**
Patrimonio neto	**53.138.542**	**44.281.388**

12. Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales al 31 de diciembre comprendían:

	2.024	2.023
Contratos con el ICBF y la SDID	11.083.939	10.863.815
Donaciones	3.640.277	2.444.250
Otras actividades de servicios	480.899	279.476
Casa Pastoral Madre Margarita	327.534	236.648
Sueldos y prestaciones Hermanas	164.537	311.925
	15.697.186	14.136.114

13. Costo de los servicios prestados

Los costos de los servicios prestados al 31 de diciembre comprendían:

	2.024	2.023
Gastos de personal	4.926.471	4.442.666
Honorarios	1.559.787	1.787.808
Impuestos	37.608	43.740
Pólizas de seguros	41.107	14.861
Servicios	817.700	809.737
Mantenimiento y reparaciones	389.110	370.876
Alimentación	2.060.521	2.225.321
Clínica y medicamentos	61.576	40.571
Vestuario	405.689	344.800
Utiles de aseo	148.259	141.562
Diversos	1.016.608	984.409
	11.464.436	11.206.351

14. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprendían:

	2.024	2.023
Gastos de personal	979.294	746.280
Honorarios	423.951	245.370
Impuestos	113.228	29.249
Pólizas de seguros	140.002	105.221
Servicios	225.063	221.668
Mantenimiento y reparaciones	426.061	396.557
Gastos legales	29.149	12.336
Gastos de viaje	78.099	86.345
Utiles y papeleria	14.174	38.445
Combustibles	17.715	17.241
Transportes	311.398	111.717
Diversos	929.258	436.788
	3.687.392	2.447.217

15. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	2.024	2.023
Arrendamientos	442.029	425.382
Rendimientos financieros	213.018	167.537
Diversos	93.028	12.088
	748.075	605.007

16- Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

	2.024	2.023
Gastos financieros	107.255	136.729
Impuestos asumidos	1.770	9.043
Gastos diversos	32.498	3.584
	141.523	149.356

17. Índices financieros

CONCEPTOS	2.024	2.023		2.024	2.023
Activo corriente	5.116.894	5.872.000	**CAPITAL DE TRABAJO**		
Activo no corriente	49.195.667	40.080.859	Activo corriente menos pasivo corriente	3.942.875	4.200.529
ACTIVO TOTAL	**54.312.561**	**45.952.859**			
Pasivo corriente	1.174.019	1.671.471	**INDICE DE ENDEUDAMIENTO**		
PASIVO TOTAL	**1.174.019**	**1.671.471**	Pasivo Total / Activo Total *100	2,16%	3,64%
PATRIMONIO	**53.138.542**	**44.281.388**			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**54.312.561**	**45.952.859**	**LIQUIDEZ**		
			Activo corriente / Pasivo corriente	4,36	3,51
Ingresos operacionales	15.697.786	14.136.114			
Costo de los servicios prestados	11.464.436	11.206.351	**INDICE DE SOLVENCIA**		
Resultado bruto	4.233.350	2.929.764	Total del Activo / Patrimonio	102,21	103,77
Gastos de administracion	3.687.393	2.447.217			
Resultado operacional	545.958	482.546	**RENTABILIDAD DEL ACTIVO**		
Ingresos no operacionales	748.075	605.007	Total del Activo / Resultado operacional	99,48	95,23
Gastos no operacionales	141.523	149.356			
RESULTADO NETO	**1.152.510**	**938.197**	**RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO**		
Total costos y gastos totales	**15.293.351**	**13.802.924**	Resultado operacional/Patrimonio	0,01	0,01

Sor Ana Inés Rincón Barbosa
Superiora General

Edilberto Zamora Espejo
Contador
TP No. 4684-T