

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

- 1. Estados de situación financiera**
- 2. Estados de resultados del periodo**
- 3. Estado de Cambios en el Patrimonio**
- 4. Flujos de Efectivo**
- 5. Notas de carácter general**
- 6. Dictamen del Revisor Fiscal**

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros consolidados para el año que termina el 31 de Diciembre de 2023 - 2022.

Nota. 1

Entidad Reportante y Objeto Social

La Asociación San Mateo es una entidad de carácter civil, sin ánimo de lucro, de nacionalidad colombiana, creada mediante Resolución 2.653 DE Julio 18 de 1.973 expedida por el Ministerio de Justicia, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., Calle 127B No 6 A - 71 y de curación indefinida, pero que podrá disolverse en la forma prevista en estos estatutos. La Asociación San Mateo está además vinculada al Sistema Nacional de Bienestar Familiar (ICBF) y en dicha medida se sujeta a las normas que lo rigen. La Asociación San Mateo tiene por objeto el desarrollo de obras y servicios de asistencia y beneficio social, en el campo de la alimentación, la salud y la educación particularmente en beneficio de la niñez desamparada y de las familias de escasos recursos. En ningún caso, la asociación perseguirá fines de lucro o especulación ni intervendrá en asuntos de política partidista.

El domicilio de la ASOCIACION es la ciudad de Bogotá, en la Calle 127 B No. 6 A 71.

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

Nota. 2

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Mediante Ley 1314 de Julio de 2009, el Estado Colombiano estableció la obligación de armonizar las Normas Contables Colombianas a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo cual implicó que al 1° de enero de 2015, la ASOCIACION San Mateo realizó el balance de apertura, de tal manera que a diciembre 31 de 2015 se emitieron los Estados Financieros comparativos bajo NIIF.

De acuerdo a lo anterior, es claro que la ASOCIACION San Mateo inició el periodo obligatorio de transición a partir del 1° de enero de 2016, balance de apertura, mediante la aplicación del capítulo 15 del anexo del Decreto 2706 de diciembre 12 de 2012, para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF. Durante los años subsiguientes se han venido aplicando uniformemente las Normas de Información Internacional Financieras, NIIF.

Nota. 3

Principales políticas y prácticas contables

Los presentes Estados Financieros de la Asociación San Mateo a diciembre 31 de 2021 y de 2020, se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), para las microempresas y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes a 31 de diciembre de 2013, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la Asociación San Mateo al 31 de diciembre de 2021 y del 2020, así como también los resultados de las operaciones, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 y del 2020.

(a) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y revaluación teniendo en cuenta las excepciones que se puedan presentar de las partidas importantes que puedan estar incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros derivados son medidos al valor razonable.

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

- Los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son medidos al valor razonable.
- En relación con los beneficios a empleados, el pasivo por beneficios definidos se reconoce como el neto entre el valor razonable de los activos del plan y el valor presente de la obligación por beneficios definidos en la fecha en que se informa.

(b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad en el grupo dos en pesos colombianos.

(c.) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

(d) Moneda extranjera

i) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el período en que se generan, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio.

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el período en que se generan a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y la diferencias en cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero, diferentes a deudores o acreedores comerciales cuya liquidación no es planeada ni es probable que ocurra (por lo tanto, forma parte de la inversión neta en la operación en el extranjero), que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y se presentarán como un componente del patrimonio.

(e.) Instrumentos financieros básicos

(i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados y si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición de la siguiente forma:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. menos los reembolsos del principal,
- c. más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,

d. menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Asociación evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Baja en activos

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

Baja en pasivos

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

i) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la **Asociación** y su medición son:

Préstamos y cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes iniciales de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

Préstamos deudas comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción. Otros pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

(f) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

(g) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de un año o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la **ASOCIACION** en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La **ASOCIACION** mantiene efectivo restringido, el cual estará asegurado como colateral para cumplir

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

ciertas obligaciones contractuales.

(h) Propiedades, planta y equipo

Los activos fijos están registrados al costo de adquisición; los Terrenos y Edificios se actualizan año a año, con los valores del Avalúo Catastral y su diferencia con respecto al año anterior, se refleja en el Superávit por Valorización. Su depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de cinco, diez y veinte años respectivamente.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

Las inspecciones periódicas y los costos de reemplazar parte de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en libros como una sustitución de propiedades, planta y equipo, si satisfacen las condiciones de reconocimiento.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación en línea recta determinada por grupos de activos. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Construcciones y Edificaciones	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipos y muebles de oficinas	10 años
Equipos de computo	5 años

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

(g) Activos intangibles

Medición inicial

Los activos intangibles adquiridos por separado, se miden inicialmente al costo.

Medición posterior

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es de 5 años

(h) Beneficios a empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo:

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

(i) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

(j) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son causados mensualmente y corresponde a donaciones ordinarias y extraordinarias además de las actividades que prestan como servicios religiosos (Bautizos, matrimonios, funerales y educación religiosa) y el Bazar que se realiza anualmente; debido a la Pandemia del Covid-19, este evento no se realizó en el año 2020. Los Ingresos No Operacionales, están representados principalmente, por el arriendo, de parte de las instalaciones de la ICSM, al Jardín Infantil Hänsel & Gretel, el cual se suspendió a partir del mes de Julio del 2020, debido a la mencionada Pandemia.

(k) Reconocimiento de gastos

Se reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos.

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

4. Notas detalladas

Nota (5) Efectivo y equivalentes de efectivo

		2023	2022
Caja	\$	1.000.000	\$ 1.000.000
Bancos Nacionales			-
BBVA CTA 928023431		9.340.497	68.183.412
Banco Moneda Extranjera			
GIROKONTO-LB-BW		2.513.840	5.453.917
Total		12.854.337	74.637.328

No existen restricciones en el efectivo.

Nota (6) Instrumentos Financieros

Corresponden a:

		2023	2022
Inversión			
Fondo Alianza	176.542,52	176.543	7.702.179
Total		176.543	7.702.179

Nota (7) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Corresponden básicamente a:

		2.023	2.022
Anticipos y avances a trabajadores	\$	600.000	3.336.667
Rtención en la fuente		-	646.502
Deudores varios		690.000	11.783.466
Otros deudores	-		10.000
Otros - ICSM	-		11.248.466
Otros - Proyecto escolar	690.000		525.000
Total		1.290.000	15.766.634

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

Nota (8) Propiedades, planta y equipo

El detalle de la cuenta es el siguiente:

Para el año 2023, corresponde a la compra de 2 pianos digitales casio cdp-s110 con base en x.

		2023	2022
Equipo de Música		5.614.000	-
Depreciación		(654.969)	-
Equipos de Computación y Comunicación	(654.969)		(3.490.180)
Total		4.959.031	-

Nota (9) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

En el año 2023 y 2022 corresponde a proveedores:

		2023	2022
Honorarios		1.619.600	990.000
Otros		65.850	2.326.800
Total		1.685.450	3.316.800

Nota (10) Pasivos por impuestos

Corresponde al impuesto de retención en la fuente.

Nota (11) Beneficios empleados

El detalle es el siguiente:

		2023	2022
Beneficios empleados		11.501.756	9.368.784
Cesantías	5.928.618		5.065.000
I/cesantías	711.431		607.900
Prima	-		-
Vacaciones	2.364.490		1.853.768
Retenciones y aportes de nomina	2.497.217		1.842.116
Total		11.501.756	9.368.784

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

Nota (12) Patrimonio

El detalle es el siguiente:

	2023	2.022
Patrimonio		
Reserva Asignación	60.950.630	109.179.712
Resultado del periodo	(25.852.866)	(28.956.422)
Resultados periodos anteriores	(28.956.422)	-
Total	6.141.343	80.223.291

a. Las reservas corresponden a:

	2023	2022
Reserva Programa Social Sensibilización Musical	-	20.727.700
Reserva Programa Invidentes	-	11.901.192
Renovación de equipos	251.870	644.570
Atención escolares	24.461.678	13.669.168
Reserva para mercados	-	26.000.000
Apoyo para la autoayuda de la comunidad del sector	36.237.082	36.237.082
Total	60.950.630	109.179.712

Nota (13) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias:

	2023	2022
Ingresos	285.931.527	110.625.693
Donaciones Ordinarias	11.036.000	12.233.500
Donaciones extraordinarias	7.150.000	5.640.000
Donaciones del Exterior	15.918.001	64.522.277
Actividad colecta de fondos	1.367.800	953.250
Proyecto Escolares	10.555.000	11.560.000
Donaciones en especie	3.025.000	200.000
Dineros Sra. Bomhard	88.268.194	10.000.000
Eventos	1.946.000	-
Donaciones ICSM	146.665.533	5.516.666
Total Ingresos Operacionales	285.931.527	110.625.693

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

Nota (14) Gastos de administración

Corresponde a:

	2023	2022
Menos Egresos Operacionales	283.716.770	139.179.309
Gastos de Personal	110.148.687	87.618.722
Honorarios	77.425.608	16.460.000
Impuestos	1.360.088	-
Servicios	5.114.756	2.105.227
Gastos Legales	2.509.998	332.381
Mantenimiento y reparaciones	80.000	-
Depreciaciones	654.969	-
Útiles papelería y fotocopias	576.518	635.779
Taxis y buses	92.900	122.000
Casino y restaurante	57.600	49.700
Otros	-	2.500
Gastos herencia Sra. Bomhard	82.408.225	31.853.000
Gastos de sistema de gestión de seguridad y salud	3.287.421	-

Nota (15) Otros Ingresos

El siguiente es el detalle:

	2023	2022
Mas Otros ingresos	2.567.760	13.173.563
Financieros	518.217	4.030.936
Diferencia en Cambio	71.912	8.643.691
Indemnizaciones	1.924.362	477.787
Ingresos de ejercicios anteriores	35.787	-
Diversos	17.482	21.149

- a. Los ingresos financieros reflejan los rendimientos financieros de la fiducia y BBVA.
- b. Se refleja el ajuste por diferencia en cambio de la cuenta del exterior.
- c. La indemnización corresponde a incapacidades laborales.

ASOCIACION SAN MATEO

Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en pesos)

Nota (16) Otros Gastos No Operacionales

Corresponde básicamente a:


	2023	2022
Menos Gastos No Operacionales	(30.635.383)	(13.576.368)
Bancarios	(4.100.836)	(4.202.679)
Diferencia en Cambio	(4.061.976)	(8.037.572)
Gravamen a los Movimientos Financieros	-	-
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	(795.839)	(1.279.182)
Gastos Diversos	(21.676.732)	(56.935)

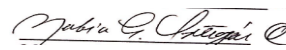
ASOCIACION SAN MATEO
NIT. 860,006,690-1
Estados de Situación Financiera


31 de Diciembre de 2023-2022

(Pesos Colombianos)

		2023	2022
Activos			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 5	\$ 12.854.337	74.637.328
Instrumentos Financieros	Nota 6	176.543	7.702.179
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota 7	1.290.000	15.766.634
Otros activos no financieros		200.000	200.000
Total activos corrientes		14.520.880	98.306.141
Propiedades, Planta y Equipo	Nota 8	5.614.000	-
(-) Depreciación Acumulada		(654.969)	-
Intangibles		-	-
Total activos no corrientes		4.959.031	-
Total activos		\$ 19.479.911	98.306.141
Pasivos			
Obligaciones Financieras		-	5.000.000
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Nota 9	1.685.450	3.316.800
Pasivos por impuestos corrientes	Nota 10	151.362	95.000
Beneficios empleados	Nota 11	11.501.756	9.368.784
Otros pasivos financieros		-	302.267
Total pasivos corrientes		13.338.568	18.082.851
Total pasivos		\$ 13.338.568	18.082.851
Patrimonio			
Reserva Asignación	Nota 12	60.950.630	109.179.712
Resultado del periodo		(25.852.866)	(28.956.422)
Resultados periodos anteriores		(28.956.422)	-
Total patrimonio		6.141.343	80.223.291
Total pasivos y patrimonio		\$ 19.479.911	98.306.141


Juliane Gutierrez Venator
Representante Legal


Nubia Giomar Ortogón Caro
Contador Público Titulado
T.P. 75969-T


Luis Alfonso Tautiva Betancur
Revisor Fiscal
T.P. 76304-T
(Ver opinión adjunta)

ASOCIACION SAN MATEO
NIT. 860,006,690-1
Estados de Resultados y Otro Resultado Integral
al 31 de diciembre de 2023-2022

(Expresado en pesos)

		2023		2022	Var. \$	Var %
Ingresos Operacionales	Nota 13	285.931.527		110.625.693	175.305.835 ↑	158%
Donaciones Ordinarias		11.036.000		12.233.500		
Donaciones extraordinarias		7.150.000		5.640.000		
Donaciones del Exterior		15.918.001		64.522.277		
Actividad colecta de fondos		1.367.800		953.250		
Proyecto Escolares		10.555.000		11.560.000		
Donaciones en especie		3.025.000		200.000		
Dineros Sra. Bomhard		88.268.194		10.000.000		
Eventos		1.946.000		-		
Donaciones ICSM		146.665.533		5.516.666		
Total Ingresos Operacionales		285.931.527		110.625.693	175.305.835 ↑	158%
Menos Egresos Operacionales	Nota 14	(283.716.770)		(139.179.309)	(144.537.461) ↑	104%
Gastos de Personal		110.148.687		87.618.722		
Honorarios		77.425.608		16.460.000		
Impuestos		1.360.088		-		
Servicios		5.114.756		2.105.227		
Gastos Legales		2.509.998		332.381		
Mantenimiento y reparaciones		80.000		-		
Depreciaciones		654.969		-		
Útiles papelería y fotocopias		576.518		635.779		
Taxis y buses		92.900		122.000		
Casino y restaurante		57.600		49.700		
Otros		-		2.500		
Gastos herencia Sra. Bomhard		82.408.225		31.853.000		
Gastos de sistema de gestión de seguridad y salud		3.287.421		-		
Resultado Operacional		\$ 2.214.757		\$ (28.553.617)	30.768.374 ↓	-108%
Mas Otros ingresos	Nota 15	2.567.760		13.173.563	(10.605.803) ↓	-81%
Financieros		518.217		4.030.936		
Diferencia en Cambio		71.912		8.643.691		
Indemnizaciones		1.924.362		477.787		
Ingresos de ejercicios anteriores		35.787		-		
Diversos		17.482		21.149		
Menos Gastos No Operacionales	Nota 16	(30.635.383)		(13.576.368)	(17.059.015) ↑	126%
Bancarios		(4.100.836)		(4.202.679)		
Diferencia en Cambio		(4.061.976)		(8.037.572)		
Gravamen a los Movimientos Financieros		-		-		
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores		(795.839)		(1.279.182)		
Gastos Diversos		(21.676.732)		(56.935)		
Excedente o Deficit Operacional		(25.852.866)		(28.956.422)	3.103.556 ↓	-11%
Resultado del periodo		\$ (25.852.866)		\$ (28.956.422)	3.103.556 ↓	-11%

Juliane Gutierrez Venator

Juliane Gutierrez Venator
Representante Legal

Luis Alfonso Tautiva Betancur

Luis Alfonso Tautiva Betancur
Revisor Fiscal

Nubia Giomar Ortega Caro

Nubia Giomar Ortega Caro
Contador Público Titulado
T.P. 75969-T

ASOCIACION SAN MATEO
Estado de Cambios en el Patrimonio
Año terminado al 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2022)
(Expresado en pesos)

		Reservas	Resultado del periodo	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	\$	109.179.712	(28.956.422)	-	80.223.291
Resultado del ejercicio		-	-	-	-
Apropiación de reservas		-	-	-	-
Otro Resultado Integral		-	-	-	-
Dividendos Decretados		-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	\$	109.179.712	(28.956.422)	-	80.223.291
Resultado del periodo		-	(25.852.866)	-	(25.852.866)
Reclasificación resultado ejercicio anterior		(48.229.082)	28.956.422	(28.956.422)	(48.229.082)
Valorización		-	-	-	-
Apropiación de reservas		-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	\$	60.950.630	(25.852.866)	(28.956.422)	6.141.343

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Juliane Gutierrez Venator

Juliane Gutierrez Venator
Representante Legal

Luis Alfonso Tautiva Betancur

Luis Alfonso Tautiva Betancur
Revisor Fiscal
T.P. 76304-T

Nubia Giomar Ortega Caro

Nubia Giomar Ortega Caro
Contador Público Titulado
T.P. 75969-T

ASOCIACION SAN MATEO
Estado de Flujos de Efectivo
Año terminado al 31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2022)
(Expresados en pesos)

Notas	2023	2022	Var. \$	Var %
Flujos de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del ejercicio	(25.852.866)	(28.956.422)	3.103.556 ↓	-11%
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:				
Depreciación de propiedades, planta y equipo	(654.969)	(4.831.000)	4.176.031 ↑	0%
Amortizaciones	-	-	- ↑	0%
Cambios en activos y pasivos				
Inversiones	(7.525.637)	87.532.125	(95.057.762) ↓	-109%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(14.476.634)	(14.812.642)	336.008 ↓	-2%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(1.631.350)	188.638	(1.819.988) ↓	-965%
Impuestos Corrientes	(56.362)	(28.397)	(27.964) ↑	98%
Beneficios a empleados	2.946.822	5.863.346	(2.916.524) ↑	0%
Otros activos no financieros	(5.000.000)	-	(5.000.000) ↑	0%
Otros Pasivos financieros	(9.531.996)	(304.064)	(9.227.932)	
Efectivo generado en las actividades de operación	(61.782.991)	44.851.584	(106.634.575) ↓	-238%
Incremento / (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(61.782.991)	44.851.584	(106.634.575) ↓	-238%
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	74.637.328	29.785.744		
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	12.854.337	74.637.328	(61.782.991) ↓	-83%

Juliane Gutierrez Venator

Juliane Gutierrez Venator
Representante Legal

Luis Alfonso Tautiva Betancur

Luis Alfonso Tautiva Betancur
Revisor Fiscal
T.P. 76304-T

Nubia Giomar Ortega Caro

Nubia Giomar Ortega Caro
Contador Público Titulado
T.P. 75969-T

Bogotá D.C., 16 de febrero de 2024

Señores
Asamblea General
ASOCIACIÓN SAN MATEO
Ciudad

ASUNTO: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023

Opinión

He auditado los estados financieros separados de la ASOCIACIÓN SAN MATEO, que comprenden el Estado de la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Resultados Integral de 2023, el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y el Estado de Flujos de Efectivo de 2023 correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la ASOCIACIÓN SAN MATEO han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 3 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mí el 20 de febrero de 2023 y la opinión fue favorable.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 3 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Asociación de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Asociación en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

La Junta Directiva de la Asociación es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 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 separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- ✓ Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados debida a fraude o error, diseñe y aplique 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 debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- ✓ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- ✓ Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento.
- ✓ Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Comuniqué con los responsables de la Administración de la Asociación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, LA ASOCIACIÓN SAN MATEO ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Asociación, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ✓ Normas legales que afectan la actividad de la Asociación;
- ✓ Actas de Asamblea y de Junta Directiva.
- ✓ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Asociación, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados de la Junta Directiva y la administración, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 3, que corresponde a la NIIF para las PYMES (aplicables para este caso para la ASOCIACIÓN SAN MATEO), y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de la Junta Directiva; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones o gastos no autorizados, y el uso o disposición de los activos de la Asociación que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte la Asociación, así como de las disposiciones de los estatutos y de la Junta Directiva, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si LA ASOCIACIÓN SAN MATEO ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas,

especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, LA ASOCIACIÓN SAN MATEO ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Aspecto relevante

No se presentan aspectos relevantes.



Luis Alfonso Tautiva Betancur
Revisor Fiscal
T.P. 76304 – T

Febrero 16 de 2024
Calle 88 N° 95F – 16 Int 308
Bogotá D.C., Colombia