



Bucaramanga, 16 de Febrero 2023

Señores  
**FUNDACIÓN MONTAÑAS AZULES**  
Asamblea de miembros fundadores

### *Informe sobre los estados financieros*

He auditado los estados financieros adjuntos de la **FUNDACIÓN MONTAÑAS AZULES** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones, al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### *Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros separados*

La gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros, libres de incorrección material, debida a fraude o error.

### *Responsabilidad del auditor*

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y Normas Internacionales de trabajos para Atestiguar — ISAE. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados por parte de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados.



Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades de auditoría.

### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **FUNDACIÓN MONTAÑAS AZULES** a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad las Normas Contables y de Información Financiera adoptadas en Colombia.

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

Además, informo que la entidad 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 Asamblea de Miembros Fundadores y 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, la entidad presento y pago sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Se ha dado cumplimiento a lo establecido por la Ley 603 del 2000, la cual se refiere a la propiedad intelectual, derechos de autor y legalidad del software utilizado por la entidad.

**Fernando Humberto Serrano Munar**  
**Revisor Fiscal Principal**  
**Designado por Dasser S.A.S**  
**Tarjeta Profesional No. 28816-T**




## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

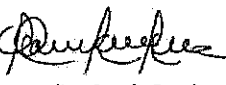
Nit: 900565727-5

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021 (Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

	Nota	2022	%P	2021	%P	\$ Variación	% Variación
<b>ACTIVOS</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	1,080,758	31.9%	544,456	27.4%	536,302	98.50%
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas	6	1,770,028	52.2%	982,175	49.5%	787,853	80.22%
Activos Por Impuestos	7	9,441	0.3%	6,743	0.3%	2,698	40.02%
Inventarios Corrientes	8	171,372	5.1%	124,271	6.3%	47,102	37.90%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>3,031,599</b>	<b>89.5%</b>	<b>1,657,645</b>	<b>83.5%</b>	<b>1,373,954</b>	<b>82.89%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
Propiedades, Planta y Equipo	9	356,422	10.5%	328,314	16.5%	28,109	8.56%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>356,422</b>	<b>10.5%</b>	<b>328,314</b>	<b>16.5%</b>	<b>28,109</b>	<b>8.56%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3,388,022</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,985,959</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,402,063</b>	<b>70.60%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas.	10	649,875	55.6%	362,043	54.8%	287,832	79.50%
Otros Pasivos Financieros No Corrientes	11	68,923	5.9%	57,881	8.8%	11,041	19.1%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	12	119,603	10.2%	17,427	2.6%	102,176	586.30%
Beneficios A Los Empleados	13	330,248	28.3%	222,772	33.7%	107,476	48.24%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,168,649</b>	<b>100.0%</b>	<b>660,123</b>	<b>100.0%</b>	<b>508,526</b>	<b>77.04%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,168,649</b>	<b>100.0%</b>	<b>660,123</b>	<b>100.0%</b>	<b>508,526</b>	<b>77.04%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Superavit de Capital	14	117,595	5.3%	117,595	8.9%	0	0.0%
Excedentes o Pérdidas Acumuladas		1,179,459	53.1%	355,542	26.8%	823,917	231.7%
Ajustes Por Convergencia		28,781	1.3%	28,781	2.2%	0	0.0%
Excedente o (perdida) del Ejercicio		893,538	40.3%	823,917	62.1%	69,621	8%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,219,373</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,325,835</b>	<b>100.0%</b>	<b>893,538</b>	<b>67.39%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>3,388,022</b>		<b>1,985,959</b>		<b>1,402,063</b>	<b>70.60%</b>

  
Ana Maria Lian Barrera  
Representante Legal  
C.C. 63.316.469

  
Fernando Serrano Munar  
Revisor Fiscal  
T.P. 28816-T

  
Carolina Rueda Ramirez  
Contadora  
T.P. 179162-T



## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

Nit: 900565727-5

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021 (Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

	2022	%P	2021	%P	Variacion \$	Variacion %
Ingresos de Actividades Ordinarias	7,991,985	100.00%	5,495,351	100.00%	2,496,634	45.43%
Costo de Venta	6,014,885	75.26%	3,780,880	68.80%	2,234,005	59.09%
<b>Excedente Bruto</b>	<b>1,977,101</b>	<b>24.74%</b>	<b>1,714,472</b>	<b>31.20%</b>	<b>262,629</b>	<b>15.32%</b>
Gastos de Administracion	1,069,760	13.39%	868,559	15.81%	201,201	23.16%
Otros Ingresos	38,338	0.48%	27,504	0.50%	10,834	39.39%
Gastos No Operacionales	43,692	0.55%	43,413	0.79%	279	0.64%
Impuesto de Renta	8,449	0.11%	6,087	0.11%	2,362	38.80%
<b>Excadente (pérdida) del ejercicio</b>	<b>893,538</b>	<b>11.18%</b>	<b>823,917</b>	<b>14.99%</b>	<b>69,621</b>	<b>8.45%</b>

Ana María Lian Barrera  
Representante Legal  
C.C. 63.316.469

Fernando Serrano Munar  
Revisor Fiscal  
T.P. 28816-T


Carolina Rueda Ramirez  
Contadora  
T.P 179162-T




**FUNDACION MONTAÑAS AZULES**  
Nit: 900565727-5  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021  
(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

	Superavit de Capital	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Periodo	Ajuste bajo Niif	Total
Saldos a 31 de diciembre de 2021	117,595	355,542	823,917	28,781	1,325,835
Movimiento del Periodo	0	823,917	-823,917	0	0
Excedente neto del año	0	0	893,538	0	893,538
Saldos a 31 de diciembre de 2022	117,595	1,179,459	893,538	28,781	2,219,374

  
Ana María Lian Barrera  
Representante Legal  
C.C. 63.316.469

  
Fernando Serrano Munar  
Revisor Fiscal  
T.P. 28816-T

  
Carolina Rueda Ramirez  
Contadora  
T.P 179162-T



## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

Nit: 900565727-5


### ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

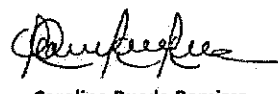
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

	2022	2021
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente (perdida) del ejercicio	893,538	823,917
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>		
Depreciación del período	89,574	75,969
Retiro de propiedad planta y equipo e Inventarios	1,629	1,629
Donaciones		0
	<b>984,741</b>	<b>901,515</b>
<b>Cambios en partidas operacionales</b>		
Aumento (disminución) en Cuentas por cobrar y otras cuentas	-787,853	-466,848
Aumento (disminución) en Inventarios corrientes	-47,102	-16,543
Aumento (disminución) en Activo por Impto Corriente	-2,697	2,637
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	287,832	168,642
Aumento (disminución) en Pasivo por Impuestos corrientes	102,176	-17,049
Aumento (disminución) en Pasivos Corrientes en Beneficio a los empleados	107,476	12,113
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar por retenciones	11,041	14,400
<b>Total Cambios en Partidas operacionales</b>	<b>-329,127</b>	<b>-302,648</b>
<b>Total Actividades de Operación</b>	<b>655,614</b>	<b>598,867</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Compra de propiedad, planta y equipo	-119,312	-124,144
<b>Flujo de efectivo neto actividades de inversión</b>	<b>-119,312</b>	<b>-124,144</b>
<b>Aumento (disminución) en efectivo</b>	<b>536,302</b>	<b>474,723</b>
Efectivo período inicial	544,456	69,733
<b>Efectivo período final</b>	<b>1,080,758</b>	<b>544,456</b>

  
Ana María Lian Barrera  
Representante Legal  
C.C. 63.316.469

  
Fernando Serrano Muñoz  
Revisor Fiscal  
T.P. 28816-T

  
Carolina Rueda Ramirez  
Contadora  
T.P. 179162-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS  
TERMINADOS A**

**DICIEMBRE 31 DE 2022 Y A DICIEMBRE 31 DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**1. INFORMACIÓN GENERAL.**

La Fundación Montañas Azules fue constituida mediante Acta Nro. 001 e inscrita ante la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 29 de Octubre de 2012 bajo el Nro. 43421 del Libro 1 como entidad sin ánimo de lucro, y con domicilio principal en la ciudad de Floridablanca - Santander.

La entidad cuenta con un único fundador, la FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA, a la fecha.

**2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO.**

Objetos sociales: Que por Acta N° 001 de Constitución y adopción de estatutos de fecha 15/08/2012, antes citada consta. Artículo 6: la Fundación tiene como actividades misionales constitutivas de su objeto principal las siguientes:

- Brindar apoyo a las familias y/o pacientes que sean atendidos en las clínicas de la Fundación Cardiovascular de Colombia y no cuenten con recursos económicos para solventar los gastos asociados a la atención médica, desplazamiento, alojamiento, alimentación, transporte, ropa, pañales, exámenes diagnósticos, medicamentos no incluidos en el pos, auxilio funerario cuando se requiera y otros gastos de sostenimiento durante la permanencia de los pacientes de los pacientes en nuestras instituciones.
- Desarrollar actividades que propendan a la consecución de recursos financieros y en especie para el sostenimiento de los programas de la Fundación Montañas Azules y la búsqueda del desarrollo integral de los beneficiarios de la fundación.
- Conforme se define por las leyes 30 de 1992 y 115 de 1994, 1064 de 2006, y 1804 de 2016 brindar: educación inicial, como uno de los componentes de la atención integral de la primera infancia y educación formal conformada por los niveles de preescolar, básica y media.
- Desarrollar toda actividad que este encaminada a brindar protección, asistencia y promoción de los derechos de las poblaciones de especial protección a niños, niñas,

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

adolescentes y jóvenes, personas con discapacidad, personas mayores, grupos y comunidades étnicas, víctimas del conflicto, mujeres, población en situación de pobreza y pobreza extrema, entre otras.

- Establecer alianzas estratégicas con organizaciones públicas, privadas, fundaciones, entidades no gubernamentales, de origen nacional y extranjero con el fin de: proyectar, ejecutar, administrar, coordinar, controlar o evaluar planes, programas o proyectos, orientados al desarrollo del objeto social de la fundación.
- Desarrollar cualquier actividad que le propenda la consecución de recursos tales como restaurante y cafetería, chocolatería, colegio, que le permita desarrollar su objeto social.
- Celebrar contratos de agencia comercial, cuentas en participación o cualquier modalidad o mandato con o sin representación de proveedores de bienes y servicios relacionados con la actividad misional de la fundación.
- Financiar programas acordes con los objetivos de la fundación para estudios en las diferentes ramas.
- Designar apoderados para que lleven la representación administrativa judicial o extrajudicial de la fundación con las limitaciones y facultades que les confiera la ley y la fundación.
- Celebrar contratos y convenios, negociar empréstitos y realizar todas las operaciones comerciales que se ajusten a los presentes estatutos y a la ley.
- Recibir las donaciones y aportes que se le hagan a la fundación con destino al cumplimiento del objeto social de fundación.
- Elaboración, manipulación, venta y demás requeridos para la prestación de servicios de restaurante y cafetería.
- Crear, administrar y prestar servicios con establecimientos de alojamiento u hospedaje, en cualquiera de sus modalidades, como hostales, albergues, hoteles, posadas.
- Planear, organizar, comercializar y desarrollar eventos deportivos, culturales y sociales que contribuyan la generación de recursos económicos para el sostenimiento de sus actividades misionales y programas sociales.
- Prestar servicios de transporte terrestre y/o aéreo con equipos propios o arrendados, a pacientes, sus familiares y funcionarios de la Institución.



## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

- Brindar a los hijos de los colaboradores de la Fundación Cardiovascular de Colombia y Fundación Cardiovascular Zona Franca y salud mía que se encuentran en edad preescolar un servicio enmarcado dentro de un Proyecto Educativo Institucional con planes y programas que promuevan el desarrollo integral de los niños dentro de una Educación Formal." Reforma de Estatutos según ACTA No. 004 DE ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA marzo 24 de 2015.
- Otras actividades. Reforma de Estatutos según ACTA No. 005 DE ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA, marzo 17 de 2016.

### **2.2 Sistema de Registro**

La Fundación Montañas Azules registra sus operaciones mediante causación una vez nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir y obligación.

### **3. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros que se acompañan, presentados en miles de pesos colombianos, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad de Información Financiera – NCIF, las cuales para el grupo 2, se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y en vigor desde el año 2015, las cuales fueron adoptadas en Colombia a través de la Ley 1314 de 2009 y reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, actualizado con el Decreto 2270 de 2019.

### **4. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de los administradores de la Sociedad, quienes manifiestan pleno conocimiento de la información contenida y se declaran responsables respecto de la información incorporada en los mismos en cumplimiento de las Normas de Información Financiera vigentes en Colombia.

#### **4.1. Moneda Funcional y Transacciones en moneda extranjera**

La moneda funcional y de presentación será el peso colombiano. En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, FUNDACION MONTAÑAS

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

AZULES la registra aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio descontando entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

Se reconoce en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión, en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se convertirán las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre y revelará la información en las Notas a los Estados Financieros.

### **4.2. Deudores comerciales**

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción y posteriormente por su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Fundación Montañas Azules, considera 120 días los términos comerciales normales.

Si se realizan ventas de bienes o servicios, en donde el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se considera una transacción de financiación, por lo que se medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **4.3. Inventarios**

Los inventarios corrientes se registran al costo o a su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

El método de valuación de los inventarios es el método del costo promedio ponderado, en el que se determina un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

### **4.4. Deterioro de Valor**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Fundación evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados, calculada por la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

### 4.5 Propiedades, planta y equipo

#### Reconocimiento

La organización reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo sí, y solo sí:

- a) Sea probable que la organización obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del activo para la organización pueda ser valorado con fiabilidad.
- c) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.
- d) El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo de la organización comprende su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

#### Medición Inicial

La Fundación Montañas Azules medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

- a) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta cuando se establezca contractualmente, la obligación en que incurre la organización cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado
- b) dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

### Depreciación

Si los principales componentes de una partida de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la FMA distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en resultados, a menos que se requiera que dicho costo se reconozca como parte del costo de un activo

Se define como método de depreciación el método lineal

Tipo Activo	Vida Útil (años)
Equipo de Hotelería y Restaurante	10
Maquinaria y Equipo	3-10
Muebles y Enseres / Equipo de Oficina	3-10
Equipo de Cómputo y Comunicación	5
Flota y Equipo de Transporte	5

La intención del uso de los activos es utilizarlos hasta el final de su vida útil, por lo tanto, la estimación del valor residual para los activos es cero.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, se aplicará sección 27 del decreto único reglamentario para determinar si un elemento o grupo de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, en este caso se reconocerá y medirá la pérdida por el deterioro de valor.

### 4.6 Otros activos no financieros corrientes

Corresponde a pagos efectuados a terceros por adelantado para adquisición de bienes y servicios, del cual tenemos el derecho de cobro. Se mantienen como otros activos porque aún no se ejerce derecho sobre ningún producto.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

### 4.7 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción y posteriormente por su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### 4.8 Beneficios a los empleados

El beneficio a los colaboradores de la fundación Montañas Azules corresponde a los beneficios de corto plazo como son las prestaciones legales vigentes establecidas por la ley colombiana, que comprenden sueldos, seguridad social y prestaciones sociales.

### 4.9 Reconocimiento de ingresos

**Los ingresos por actividades Ordinarias:** Se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable incluye el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la sociedad.

**Ingresos por donaciones:** Para el cumplimiento del objeto social, la Fundación Montañas Azules recibe donaciones en efectivo, en especie y activos fijos. Dichas donaciones son reconocidas a valor de importe.

Para un mejor control del uso de las donaciones, se creó un comité de donaciones conformado por el representante legal o su delegado, el subdirector administrativo, el Contador y la revisoría Fiscal; cuyas funciones principales son: certificar el ingreso de efectivo a las cuentas bancarias, revisar el estado de las donaciones en especie, su valor del mercado, el uso, el cumplimiento del propósito, y si es maquinaria o electrodomésticos que estén funcionando y así mejorar el tiempo de recepción de la donación, el ingreso a la contabilidad e inventarios de la FMA, y la emisión de la respectiva certificación de donación así como el uso específico de cada uno.

Se archivarán todos los soportes, de las mercancías o productos que se recibieron como donación y en que fueron destinados o beneficiarios finales que tengan relación con el objeto social de la fundación, a través de un registro (nombre, documento de identidad, dirección, teléfono y si es posible firmas con huella dactilar) de los beneficiarios de alimentación, hostel y de asignación de electrodomésticos, muebles, camas, ropa, zapatos, pañales, Juguetes, etc.

**Ingresos por donaciones en efectivo:** se reconocen cuando son consignadas en las cuentas bancarias de propiedad de la Fundación o entregadas en las cajas autorizadas en las sedes de la Institución, para lo cual se expide el respectivo ingreso a caja. Estas se deben contabilizar como ingreso por donación y los dineros pueden ser ingresados en el flujo de caja para pagos a proveedores destinados específicamente para beneficio social. El subdirector administrativo y financiero deberá certificar que los dineros ingresaron a las cuentas bancarias de la entidad.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

**Ingresos por donaciones en especie:** son aquellas donaciones de bienes recibidas para consumo y se reconocen cuando son recibidas por la Institución y su destinación es específicamente para realizar las actividades del objeto social de la FMA. El responsable designado en el comité deberá controlarlas a través de registro físico donde identifique los beneficiarios de los mismos: fecha, nombre, documento de identidad, dirección, teléfono y firma.

**Ingresos por donaciones de activos fijos:** son aquellas donaciones de bienes recibidas como activos productivos y se reconocen cuando son recibidas por la Institución y su destinación es específicamente para realizar las actividades del objeto social de la FMA.

En el evento que se requieran recursos financieros, dichas donaciones pueden ser vendidas a través de ventas de garaje, la venta debe ser a precios del mercado, y se deberá emitir la respectiva factura con el IVA correspondiente, así mismo dichos dineros deben ser consignados en las cuentas bancarias de propiedad de la Fundación o entregadas en las cajas autorizadas en las sedes de la Institución, para lo cual se expide el respectivo ingreso a caja y deben ser destinados a las actividades del objeto social de la FMA.

### 4.10 Estado de Flujo de Efectivo

En la preparación del Estado de flujo de efectivo se realiza mediante el método indirecto, evaluando los siguientes conceptos:

**Actividades de Operación:** Actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, y las demás actividades que no son inversión o financiación.

**Actividades de Inversión:** Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente al efectivo.

**Actividades de Financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**Efectivo y equivalente al efectivo:** Corresponde al rubro efectivo en caja, bancos y depósitos a corto plazo.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

	2022	2021	\$ Variación	% V
Caja	89,383	16,037	73,346	457.3%
Bancos	417,890	237,729	180,161	75.8%
Cuentas de Ahorro	73,485	290,690	-217,205	-74.7%
CDT	500,000	0	500,000	0.0%
<b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>1,080,758</b>	<b>544,456</b>	<b>536,302</b>	<b>98.5%</b>

Al cierre del periodo corresponde al saldo en las cuentas Corriente y Cuenta de Ahorros del banco de Bogotá y Bancolombia, y al efectivo de la caja general recaudado en los puntos de venta del servicio de alimentación y cafeterías. Dichos dineros no tienen restricciones de disponibilidad. El segundo semestre del año 2022, debido al flujo de caja positivo se adquiere como inversión de bajo riesgo un CDT con el banco de Bogotá, que cuenta con las siguientes características:

Producto	Fecha de expedición	Fecha de Vencimiento	Plazo	Periodicidad Pago Ints
CDT Tradicional en días	10/10/2022	8/04/2023	180 Días	180 Días

Valor CDT	Tasa ints. Nominal	Tasa ints. Efectiva	Base de Liquidación de
			Interes
\$ 500,000,000.00	12.07	12.44	365

### 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS

	2022	2021	\$ Variación	% V
Deudores Clientes (1)	1,700,846	961,755	739,091	76.8%
Anticipos	33,200	280	32,920	11758.0%
Cuentas por cobrar a Trabajadores	1,696	2,449	-753	-30.7%
Deudores Varios (2)	34,286	17,691	16,595	93.8%
<b>Total Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas</b>	<b>1,770,028</b>	<b>982,175</b>	<b>787,853</b>	<b>80.2%</b>

(1) Deudores Clientes comprende principalmente entidades prestadoras de salud y la Fundación Cardiovascular de Colombia; el principal Coosalud Entidad promotora de Salud S.A, seguido de la Fundación Cardiovascular de Colombia, la Fundación Cardiovascular de Colombia SAS, la Caja De Compensación Familia Cajacopi Atlántico, ASMET Salud EPS SAS y Entidad Promotora De Salud Mallamas EPS Indígena; las EPS son entidades con las que FMA tiene convenio firmado para prestar servicio de alojamiento, alimentación y transporte, a los pacientes y familia que asisten a procedimientos médicos en el complejo FCV, por intermedio de la Fundación Montañas Azules.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

Tercero	Saldo de Cartera	% de Participación sobre la Cartera
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	767,264	45.11%
FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA/	497,280	29.24%
FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA/	155,314	9.13%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOP	94,813	5.57%
ASMET SALUD EPS SAS	49,627	2.92%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS	41,581	2.44%
	<b>1,605,879</b>	<b>94.42%</b>

(2) Deudores Varios corresponden a cuentas por cobrar a EPS por concepto de incapacidades generadas y cuentas por cobrar a Fundación Cardiovascular de Colombia por concepto de alimentación a colaboradores los cuales son descontados por nómina.

### 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2022	2021	\$ Variación	% V
Retención en la fuente	17	4,710	-4,693	-99.6%
Retención de Iva	1,342	334	1,008	301.9%
Retención de Ica	2,069	1,699	370	21.8%
Anticipo de Industria y Comercio	6,013	0	6,013	0.0%
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>9,441</b>	<b>6,743</b>	<b>2,698</b>	<b>40.0%</b>

Corresponde a retenciones practicadas por concepto de retención en la fuente de renta y retención de industria y comercio, los cuales son certificados para ser aplicados a las declaraciones a presentar en el siguiente periodo. El concepto de industria y comercio, corresponde al valor anticipado para el año siguiente del municipio de Floridablanca.

### 8. INVENTARIOS CORRIENTES

#### Nota 8. INVENTARIOS CORRIENTES

	2022	2021	\$ Variación	% V
Mercancía No Fabricada por la Empresa	79,454	69,139	10,315	14.9%
Materia Prima	87,686	54,817	32,869	60.0%
Producto Terminado	4,232	315	3,917	1241.9%
<b>Total Inventarios corrientes</b>	<b>171,372</b>	<b>124,271</b>	<b>47,102</b>	<b>37.9%</b>

Inventario Inicial	Compras	Costo - Consumo	Inventario Final
124,271	3,670,701	3,623,600	171,372

En las diferentes líneas de negocio de la FMA, se administran inventarios de materias primas, insumos y mercancías no fabricadas por la Empresa. Su costo se determina usando el método promedio ponderado.



## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

La Fundación realiza inventario mensual, controlando la existencia y fecha de vencimiento de los productos perecederos y no perecederos, si existe la evidencia de deterioro se realiza el consumo evitando las bajas en inventario.

### 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2022	2021	\$ Variación	% V
Equipo de Hoteles y Restaurantes	144,745	95,417	49,328	51.7%
Flota y Equipo de Transporte	63,320	63,320	0	0.0%
Equipo de Cómputo y Comunicación	91,472	63,630	27,842	43.8%
Maquinaria y Equipo	446,876	413,082	33,795	8.2%
Equipo de Oficina	108,041	104,701	3,340	3.2%
	<b>854,454</b>	<b>740,150</b>	<b>114,304</b>	<b>15.4%</b>
Depreciación P. Planta Y Equipo	-498,032	-411,836	-86,196	20.9%
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>356,422</b>	<b>328,314</b>	<b>28,109</b>	<b>8.6%</b>

Item	Saldo Inicial	Compras	Depreciaciones	Saldo Final
Equipo de Hoteles y Restaurantes	95,417	49,328	6,306	138,439
Flota y Equipo de Transporte	63,320	-	63,320	-
Equipo de Cómputo y Comunicación	63,630	27,842	59,905	31,567
Maquinaria y Equipo	413,082	33,794	288,795	158,081
Equipo de Oficina	104,701	3,340	79,706	28,335
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>740,150</b>	<b>114,304</b>	<b>498,032</b>	<b>356,422</b>

La medición inicial de los bienes es el costo de adquisición más los demás costos no reembolsables hasta que éstos se encuentren disponibles para su uso.

Los activos se deprecian por línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada técnicamente.

### 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS.

	2022	2021	\$ Variación	% V
Proveedores	300.844	132.846	167.997	126,5%
Costos y gastos por pagar	152.150	123.353	28.797	23,3%
Anticipo de clientes	169.996	97.733	72.263	73,9%
DEPOSITOS RECIBIDOS	26.885	8.111	18.774	231,5%
<b>Total Cuentas Com. por pagar y Otras</b>	<b>649.875</b>	<b>362.043</b>	<b>287.832</b>	<b>79,5%</b>

Agrupa las subcuentas que representan obligaciones que contrae la fundación derivada de la compra de bienes y servicios en cumplimiento de su objeto social.

Los proveedores, costos y gastos por pagar mayormente son corrientes a (30 - 60 días); los anticipos de cliente representan pagos realizados por clientes que aún no se ha reportado el pago para aplicar a la cartera.

A continuación, se presentan los valores de cuentas por pagar más significativos:

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

Tercero	Saldo Cuentas por Pagar	% de Participacion Cuentas por Pagar
FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA S.A.S	52,121	11.68%
CAMPO ELIAS ROJAS BARON	39,231	8.79%
OPERADORA AVICOLA COLOMBIA S.A.S.	39,014	8.74%
JORGE ALBERTO RICO GIL	33,789	7.57%
GASEOSAS LUX SAS	32,593	7.30%
COMPAÑIA PESQUERA DEL MAR S.A.S	30,737	6.89%
LA RECETTA SOLUCIONES GASTRONOMICAS INTEGRADAS S.A.S	23,756	5.32%
FAMA SA	20,600	4.62%
	<b>271,841</b>	<b>60.92%</b>

### 11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

	2022	2021	\$ Variación	% V
Retención en la fuente (1)	10.233	9.100	1.133	12,4%
Impuesto de Industria y comercio	5.832	3.667	2.165	59,0%
Retenciones y aportes de nomina (2)	52.858	45.114	7.744	17,2%
<b>Total Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>68.923</b>	<b>57.881</b>	<b>11.041</b>	<b>19,1%</b>

(1) La retención en la fuente efectuada a diferentes proveedores de bienes y servicios correspondientes al mes de diciembre presentada en el siguiente periodo.

(2) Obligaciones a favor de las entidades oficiales y privadas por concepto de aportes y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral, liquidados con corte a diciembre 2022, pagaderos en enero de 2023 de acuerdo con los vencimientos establecidos para tal fin.

El impuesto de industria y comercio corresponde a la provisión realizada al corte de diciembre 31 de 2022, para los municipios de Floridablanca y Piedecuesta liquidados de acuerdo con las tarifas establecidas por la autoridad municipal; mientras que las tarifas de cuotas de Fomento son establecidas por el ministerio de agricultura y desarrollo rural, para los diferentes subsectores agropecuarios.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

### 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2022	2021	\$ Variación	% V
Impuesto de Renta y Complementario	2.672	6.087	-3.415	-56,1%
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	89.973	593	89.380	15072,6%
Impuesto de Industria y Comercio	26.485	10.545	15.940	151,2%
Cuota de Fomento	473	202	270	133,9%
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>119.603</b>	<b>17.427</b>	<b>102.176</b>	<b>15301,5%</b>

el impuesto de renta y complementarios con la tarifa del 20%

### 13. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

	2022	2021	\$ Variación	% V
Salarios por Pagar (1)	128,152	78,244	49,908	63.8%
Cesantías Consolidadas (2)	90,012	70,812	19,200	27.1%
Prima de Servicios	253	0	253	0.0%
Vacaciones Consolidadas (3)	95,158	56,245	38,913	69.2%
Intereses sobre Cesantías	9,938	8,256	1,682	20.4%
Dotación a Trabajadores (4)	6,734	9,215	-2,481	-26.9%
<b>Total Beneficios a empleados</b>	<b>330,248</b>	<b>222,772</b>	<b>107,476</b>	<b>48.2%</b>

- (1) Salarios por pagar corresponde a la liquidación de nómina por pagar del mes de diciembre 2022
- (2) Cesantías liquidadas al cierre del ejercicio, Cesantías que serán consignadas el 14 de febrero de 2023, en cada uno de los fondos autorizados.
- (3) Vacaciones consolidadas corresponde a la provisión de las vacaciones pendientes por disfrutar, liquidadas de acuerdo con la norma que regula la legislación laboral colombiana.
- (4) Dotación corresponde a la provisión realizada por beneficio de dotación por pagar a los colaboradores.

### 14. PATRIMONIO

	2022	2021	\$ Variación	% V
Superavit de Capital	117,595	117,595	0	0.0%
Excedentes o Pérdidas Acumuladas	1,179,459	355,542	823,917	231.7%
Ajustes Por Convergencia	28,781	28,781	0	0.0%
Resultado del Ejercicio	893,538	823,917	69,621	8.4%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,219,373</b>	<b>1,325,835</b>	<b>893,538</b>	<b>67.39%</b>

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

El superávit del capital corresponde la donación por FCV en el momento de la constitución de la fundación.

La variación neta del patrimonio corresponde al afecto del excedente del ejercicio.

### 15. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2022	2021	\$ Variación	% V
Hoteles y restaurantes	7,071,746	4,606,620	2,465,126	53.5%
Educación	88,630	0	88,630	0.0%
Donaciones	831,610	888,731	-57,122	-6.4%
<b>Total Ingresos Actividades ordinarias</b>	<b>7,991,985</b>	<b>5,495,351</b>	<b>2,496,634</b>	<b>45.4%</b>

Corresponde a los beneficios económicos que surgen de las actividades ordinarias de la fundación en las diferentes líneas de negocio: Servicio de restaurante - Cafetería, chocolatería, comercialización de Souvenirs. frente a los resultados del año 2021 se puede evidenciar el crecimiento y evolución que tuvo la fundación en el ejercicio de su operación, principalmente en el rubro de hoteles y restaurante.

Corresponde a las donaciones recibidas en dinero y en especie por los diferentes donantes para el cumplimiento del objeto misional y son incluidos en el flujo de caja de la fundación, para el periodo 2022 las donaciones son detalladas a continuación:

- (1) Donación de FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA por \$ 756.180.000 para capital de trabajo, así como donación en dinero por parte de la FUNDACION DE LA MUJER, INVERSIONES ARAR SA, COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DE SANTANDER entre otros.
- (2) Donaciones en especie, en las que se destacan donantes como ACEVEDO SILVA, RUIZ ALFONZO JAVIER ENRIQUE, SUPERMERCADOS MAS POR MENOS S.A, entre otros.

### 16. COSTO DE VENTAS

	2022	2021	\$ Variación	% V
Hoteles y Restaurantes	5,987,309	3,780,880	2,206,429	58.4%
Educación	27,576	0	27,576	0.0%
<b>Total Costos de Ventas</b>	<b>6,014,885</b>	<b>3,780,880</b>	<b>2,234,005</b>	<b>59.1%</b>

Corresponde al costo de actividades ordinarias de comercialización de souvenirs, servicio de restaurante - cafetería, chocolates.

## FUNDACION MONTAÑAS AZULES

### 17. GASTOS DE ADMINISTRACION

Se detalla los gastos de administración por función:

	2022	2021	\$ Variación	% V
Gastos de Personal	538,972	474,544	64,428	13.6%
Diversos	171,069	158,360	12,709	8.0%
Servicios	47,363	14,524	32,839	226.1%
Depreciación	89,574	75,969	13,606	17.9%
Adecuación e Instalación	10,487	13,812	-3,325	-24.1%
Mantenimiento y Reparaciones	74,601	45,087	29,514	65.5%
Impuestos, tasas y gravámenes	104,237	68,630	35,607	51.9%
Gastos Legales	16,775	10,408	6,367	61.2%
Honorarios	7,002	2,700	4,302	159.3%
Seguros	11,682	4,526	7,156	158.1%
Provisiones	778	0	778	0.0%
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>1,069,760</b>	<b>868,559</b>	<b>201,201</b>	<b>23.2%</b>

### 18. OTROS INGRESOS.

	2022	2021	\$ Variación	% V
Financieros	798	384	414	107.7%
Recuperaciones	5,025	11,823	-6,798	-57.5%
Diversos	32,515	15,297	17,218	112.6%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>38,338</b>	<b>27,504</b>	<b>10,834</b>	<b>39.4%</b>

### 19. GASTOS NO OPERACIONALES

	2022	2021	\$ Variación	% V
Financieros	27,111	18,296	8,816	48.2%
Retiro de Bienes	754	5,752	-4,998	-86.9%
Impuestos Asumidos Ejer. Anteriores	8,327	7,667	661	8.6%
Multas, sanciones y litigios	79	11,698	-11,619	-99.3%
Gastos No Deducibles	7,420	0	7,420	0.0%
<b>Total gastos no operacionales</b>	<b>43,692</b>	<b>43,413</b>	<b>279</b>	<b>1%</b>

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social de la fundación. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pago de intereses a proveedores, gastos extraordinarios y gastos diversos, sanciones.

FUNDACION MONTAÑAS AZULES


**20. IMPUESTO DE RENTA.**


Refleja el valor por impuesto de renta a una tarifa del 20% régimen tributario especial por el año gravable 2022.

	2022	2021	\$ Variación	% V
Impuesto de Renta	8,449	6,087	2,362	100.0%
<b>Total Impuesto de Renta</b>	<b>8,449</b>	<b>6,087</b>	<b>2,362</b>	

Concepto	Valor
Impuestos Asumidos	8,327
Gastos No Deducibles	7,419
G.M.F.	26,501
<b>Base</b>	<b>42,247</b>
Renta 20%	8,449

  
**Ana María Lian Barrera**  
Representante Legal

  
**Fernando Serrano Munar**  
Revisor Fiscal  
T.P. 28816-T

  
**Carolina Rueda Ramírez**  
Contador  
T.P. 179162-T