



FUNDACIÓN ORIENTAME

860.049.972 - 6

ESTADOS FINANCIEROS

2019 - 2018



FUNDACIÓN ORIENTAME
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2019

Las suscritas Representante Legal y Contadora Pública de la Fundación Orientame, certificamos que hemos preparado los estados financieros de propósito general: Estado de situación financiera, Estado de resultados neto, Estado de cambios en el activo neto y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2019, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 .

Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2009 por el IASB.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la fundación a 31 de diciembre 2019, además:

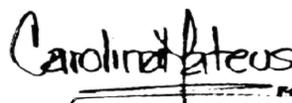
- 1.** Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- 2.** Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- 3.** Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.

FUNDACIÓN ORIENTAME
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2019

4. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La fundación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y con el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
8. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603 de 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.



MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
C.C. 52.422.537
Representante Legal



MARÍA CAROLINA MATEUS BECERRA
T.P. 223701-T
Contadora

Elaborado por: Carolina Mateus
Revisado por: Víctor Hugo Mancera



FUNDACIÓN ORIENTAME

NIT: 860.049.972-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

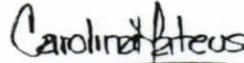
Fecha de cierre: 31/12/2019
Fecha de publicación: 6/03/2020

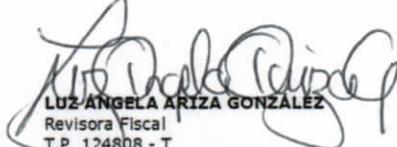
ACTIVO	NOTA	2019	2018
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricciones	5.1	\$ 3.086.041,27	\$ 3.028.541,19
Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	5.2	\$ 1.091.647,44	\$ 865.230,10
Cuentas comerciales por cobrar al costo	5.3	\$ 181.264,90	\$ 101.138,56
Cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado neto	5.4	\$ 3.641.832,45	\$ 1.277.690,99
Inventarios	5.5	\$ 544.049,29	\$ 463.924,71
Total Activo Corriente		\$ 8.544.835,36	\$ 5.736.525,55
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo neto	5.6	\$ 11.300.390,01	\$ 11.344.351,69
Propiedades de inversión	5.7	\$ 1.571.794,00	\$ 1.571.794,00
Inversiones	5.8	\$ 195.984,80	\$ 516.284,88
Total Activo no Corriente		\$ 13.068.168,81	\$ 13.432.430,57
TOTAL ACTIVO		\$ 21.613.004,17	\$ 19.168.956,11
ACTIVO NETO			
Activo neto permanentemente restringido			
Aportes	5.9	\$ 7.075,33	\$ 7.075,33
Total activo neto permanentemente restringido		\$ 7.075,33	\$ 7.075,33
Activo neto sin restricción			
Efectos de convergencia a nuevo marco normativo	5.9	\$ 7.898.131,61	\$ 7.898.131,61
Excedentes acumulados asignados	5.9	\$ 9.136.065,72	\$ 8.916.864,83
Excedentes acumulados por asignar	5.9	\$ 2.050.058,53	\$ 219.200,89
Otro excedente integral	5.9	\$ (249.409,20)	\$ 70.890,88
Total activo neto sin restricción		\$ 18.834.846,66	\$ 17.105.088,22
TOTAL ACTIVO NETO		\$ 18.841.921,99	\$ 17.112.163,54
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras al costo amortizado	5.10	\$ 20.817,74	\$ -
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.11	\$ 275.400,62	\$ 135.766,23
Impuestos y retenciones corrientes por pagar	5.12	\$ 410.357,86	\$ 97.299,54
Beneficios a empleados	5.13	\$ 727.622,19	\$ 832.450,78
Proyectos por ejecutar	5.14	\$ 1.336.883,78	\$ 991.276,03
Total Pasivo Corriente		\$ 2.771.082,18	\$ 2.056.792,57
TOTAL PASIVO		\$ 2.771.082,18	\$ 2.056.792,57
TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO		\$ 21.613.004,17	\$ 19.168.956,11

* Las notas son parte integral de los estados financieros


MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537

Versión 1: 06/03/2020
Elaborado por: Carolina Mateus
Revisado por: Víctor Hugo Mancera


MARÍA CAROLINA MATEUS B.
Contadora Pública
T.P. 223701 - T
Ver certificación adjunta


LUZ ÁNGELA ARIZA GONZÁLEZ
Revisora Fiscal
T.P. 124808 - T
Designada por Amézquita y Cia. S.A.S.
** Ver informe adjunto



FUNDACIÓN ORIENTAME

NIT: 860.049.972-6

ESTADO DE RESULTADOS NETO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

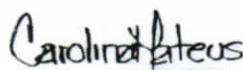
Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2019
Fecha de publicación: 6/03/2020

	NOTA	2019	2018
Ingresos, ganancias y otras ayudas			
Ingresos por actividades médicas	6.1	\$ 7.159.214,08	\$ 6.107.901,37
Ingresos por donaciones	6.2	\$ 8.126.012,84	\$ 6.223.262,53
Overhead	6.2	\$ 1.282.253,08	\$ 728.849,10
Ganancia por intereses y rendimientos financieros	6.3	\$ 85.379,27	\$ 14.767,65
Ganancia por inversiones con cambios en resultados	6.4	\$ 424.033,11	\$ 18.518,45
Ganancia por diferencia en cambio	6.5	\$ 249.481,23	\$ 200.299,49
Ganancia por valor del dinero en el tiempo	6.6	\$ 244.321,96	\$ 886.276,22
Otras ganancias	6.7	\$ 30.373,62	\$ 700.668,15
Total ingresos, ganancias y otras ayudas		\$ 17.601.069,18	\$ 14.880.542,98
Costos, gastos y pérdidas			
Costos por prestación de servicios	6.8	\$ 6.194.593,02	\$ 6.379.845,50
Costos de proyectos	6.9	\$ 6.983.535,95	\$ 5.280.303,05
Gastos de administración	6.10	\$ 1.249.739,04	\$ 1.442.763,94
Gastos por impuestos	6.11	\$ 506.161,34	\$ 313.407,68
Gastos bancarios y comisiones	6.12	\$ 78.359,38	\$ 81.110,28
Pérdida por diferencia en cambio	6.13	\$ 206.268,03	\$ 312.868,55
Pérdida por valor del dinero en el tiempo	6.14	\$ 158.707,96	\$ 809.086,79
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	6.15	\$ 173.645,94	\$ 41.956,29
Total costos, gastos y pérdidas		\$ 15.551.010,65	\$ 14.661.342,09
Excedente del periodo		\$ 2.050.058,53	\$ 219.200,89
Otro Excedente Integral			
Valorización inversiones		\$ (320.300,08)	\$ (39.589,12)
Excedente neto del periodo		\$ 1.729.758,45	\$ 179.611,77

* Las notas son parte integral de los estados financieros


MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537


MARÍA CAROLINA MATEUS B.
Contadora Pública
T.P. 223701 - T
Ver certificación adjunta


LUZ ÁNGELA ARIZA GONZÁLEZ
Revisora Fiscal
T.P. 124808 - T
Designada por Amézquita y Cia. S.A.S.
** Ver informe adjunto

Versión 1: 06/03/2020
Elaborado por: Carolina Mateus
Revisado por: Víctor Hugo Mancera



FUNDACIÓN ORIENTAME
NIT: 860.049.972-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
 Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2019
 Fecha de publicación: 6/03/2020

	ACTIVO NETO PERMANENT. RESTRINGIDO	ACTIVO NETO SIN RESTRICCIÓN				TOTAL ACTIVO NETO
		Aportes permanentes	Efectos de convergencia	Excedentes acumulados asignados	Excedentes por asignar	
Saldo a enero 1 de 2018	\$ 7.075,33	\$ 7.898.131,61	\$ 9.007.167,39	\$ (90.302,56)	\$ 110.480,00	\$ 16.932.551,77
Deficit del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 219.200,89	\$ -	\$ 219.200,89
Excedente asignado al objeto de la fundación	\$ -	\$ -	\$ (90.302,56)	\$ 90.302,56	\$ -	\$ -
Cambio en el valor razonable de acciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (39.589,12)	\$ (39.589,12)
Saldo a diciembre 31 de 2018	\$ 7.075,33	\$ 7.898.131,61	\$ 8.916.864,83	\$ 219.200,89	\$ 70.890,88	\$ 17.112.163,54
Excedente del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.050.058,53	\$ -	\$ 2.050.058,53
Excedente asignado al objeto de la fundación	\$ -	\$ -	\$ 219.200,89	\$ (219.200,89)	\$ -	\$ -
Cambio en el valor razonable de acciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (320.300,08)	\$ (320.300,08)
Saldo a diciembre 31 de 2019	\$ 7.075,33	\$ 7.898.131,61	\$ 9.136.065,72	\$ 2.050.058,53	\$ (249.409,20)	\$ 18.841.921,99

* Las notas son parte integral de los estados financieros

MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
 Representante Legal
 C.C. 52.422.537

Versión 1: 06/03/2020
 Elaborado por: Carolina Mateus
 Revisado por: Victor Hugo Mancera

MARÍA CAROLINA MATEUS B.
 Contadora Pública
 T.P. 223701 - T
 Ver certificación adjunta

LUZ ÁNGELA ARIZA GONZÁLEZ
 Revisora Fiscal
 T.P. 124808 - T
 Designada por Amézquita y Cia. S.A.S.
 ** Ver Informe adjunto



FUNDACIÓN ORIENTAME

NIT: 860.049.972-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

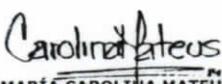
Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

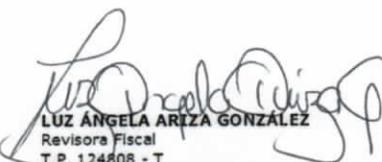
Fecha de cierre: 31/12/2019
Fecha de publicación: 6/03/2020

Por los años terminados a diciembre 31 de	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (déficit neto del ejercicio)	\$ 1.729.758,45	\$ 179.611,77
Conciliación entre los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	\$ 319.859,60	\$ 308.436,17
Reclasificación de construcción en curso	\$ -	\$ (217.150,01)
Reclasificación de propiedad, planta y equipo	\$ 23.320,67	\$ -
Inventario de prestador de servicio (Facturación no radicada)	\$ (150.283,02)	\$ (145.220,45)
Pérdida por deterioro de inventarios	\$ -	\$ 3.318,11
Ganancia por cambio en el valor razonable propiedad de inversión	\$ -	\$ (652.321,28)
Pérdida (ganancia) valorización de acciones	\$ 320.300,08	\$ 39.589,12
Valor del dinero en el tiempo neto	\$ (85.613,99)	\$ (77.189,43)
Deterioro de cuentas por cobrar al costo amortizado neto	\$ 156.586,41	\$ (2.290,34)
Cambios netos en activos y pasivos		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar al costo	\$ (181.122,49)	\$ 455.128,90
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar al costo amortizado	\$ (2.435.113,88)	\$ 1.386.035,62
(Aumento) disminución en inventarios	\$ 70.158,44	\$ 357.142,28
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	\$ 139.634,39	\$ (140.389,85)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar al costo amortizado	\$ -	\$ (288.676,37)
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	\$ 313.058,33	\$ 53.945,78
Aumento (disminución) en beneficios a empleados	\$ (104.828,59)	\$ (65.220,38)
Aumento (disminución) en proyectos por ejecutar	\$ 345.607,75	\$ (48.314,13)
Total efectivo provisto en actividades de operación	\$ 461.322,14	\$ 1.146.435,52
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Intereses recibidos de inversiones en CDTs y rendimientos	\$ 85.379,27	\$ 14.767,65
Ingresos por dividendos	\$ 7.222,91	\$ 10.417,84
Ingresos por arrendamientos de títulos inmobiliarios	\$ 8.393,97	\$ 8.100,61
Adquisición de propiedad planta y equipo	\$ (299.218,59)	\$ (96.298,02)
Total efectivo provisto en actividades de inversión	\$ (198.222,45)	\$ (63.011,91)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de obligaciones financieras	\$ 20.817,74	\$ (13.509,51)
Total efectivo provisto en actividades de financiación	\$ 20.817,74	\$ (13.509,51)
CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	\$ 283.917,43	\$ 1.069.914,10
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$ 3.893.771,29	\$ 2.823.857,19
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 4.177.688,71	\$ 3.893.771,29

* Las notas son parte integral de los estados financieros

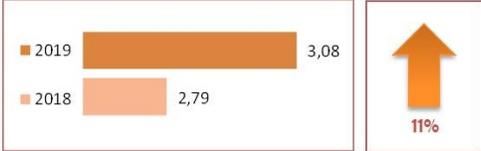
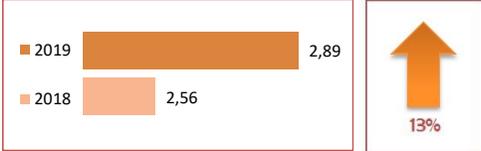

MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537


MARÍA CAROLINA MATEUS B.
Contadora Pública
T.P. 223701 - T
Ver certificación adjunta

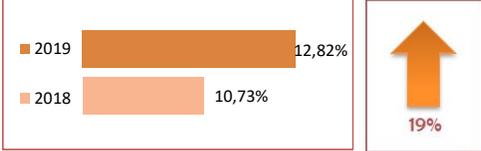
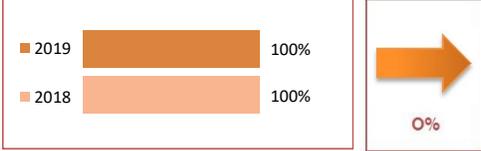

LUZ ÁNGELA ARIZA GONZÁLEZ
Revisora Fiscal
T.P. 124808 - T
Designada por Amézquita y Cia. S.A.S.
** Ver informe adjunto

Versión 1: 06/03/2020
Elaborado por: Carolina Mateus
Revisado por: Víctor Hugo Mancera

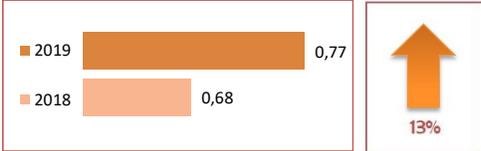
INDICADORES DE LIQUIDÉZ

Datos básicos	2019	2018	
Activo corriente	\$ 8.544.835	\$ 5.736.526	
Pasivo corriente	\$ 2.771.082	\$ 2.056.793	
Inventarios	\$ 544.049	\$ 463.925	
1. Razón corriente	2019	2018	
$Razón Corriente = \frac{Activo corriente}{Pasivo corriente}$	3,08	2,79	
Indica el respaldo en el activo corriente por cada peso que se debe a corto plazo	Variación 2018 a 2019:	11%	
2. Prueba ácida	2019	2018	
$Prueba ácida = \frac{Activo corriente - Inventario}{Pasivo corriente}$	2,89	2,56	
Indica el respaldo en el activo corriente disponible por cada peso que se debe a corto plazo	Variación 2018 a 2019:	13%	
3. Capital de trabajo	2019	2018	
$Capital de trabajo = Activo Cte. - Pasi Cte.$	\$ 5.773.753	\$ 3.679.733	
Indica los recursos disponibles para desarrollar normalmente la actividad de la fundación	Variación 2018 a 2019:	57%	

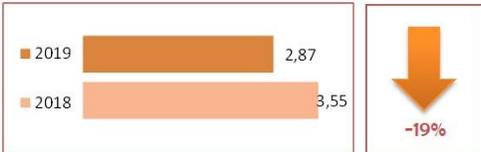
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Datos básicos	2019	2018	
Activo corriente	\$ 8.544.835	\$ 5.736.526	
Activo total	\$ 21.613.004	\$ 19.168.956	
Pasivo corriente	\$ 2.771.082	\$ 2.056.793	
Pasivo total	\$ 2.771.082	\$ 2.056.793	
Ingresos operativos (Ventas netas)	\$ 16.575.178	\$ 13.060.013	
Utilidad operativa	\$ 3.397.049	\$ 1.399.864	
			* Ver detalle del cálculo en indicadores de rentabilidad
1. Nivel de endeudamiento	2019	2018	
$Endeudamiento = \frac{Pasivo Total}{Activo total}$	12,82%	10,73%	
Indica el grado de participación de los acreedores sobre los activos de la fundación	Variación 2018 a 2019:	19,49%	
2. Concentración de endeudamiento	2019	2018	
$Concentración = \frac{Pasivo Corriente}{Pasivo Total}$	100%	100%	
Indica el porcentaje en que la empresa se endeuda a corto plazo. El 100% de pasivos es a corto plazo	Variación 2018 a 2019:	0%	

INDICADORES DE ACTIVIDAD

1. Rotación del activo total	2019	2018	
$Rotación Activo Total = \frac{Ingresos operacionales}{Activo total}$	0,77	0,68	
Indica el volumen de ingresos operacionales generado por el activo total	Variación 2018 a 2019:	12,56%	

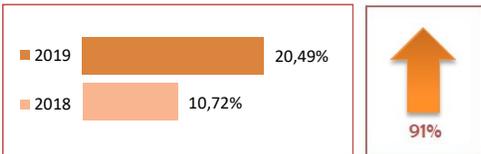
FUNDACIÓN ORIENTAME
NIT: 860.049.972-6
INDICADORES FINANCIEROS

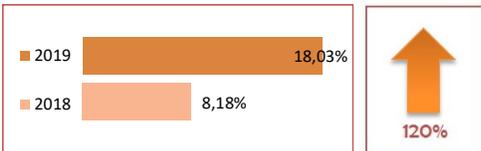
2. Rotación del capital de trabajo	2019	2018	
$\text{Rotación CT} = \frac{\text{Ingresos operacionales}}{\text{Capital de trabajo}}$	2,87	3,55	
Indica el volumen de ventas generado por el capital de trabajo	Variación 2018 a 2019:	-19%	

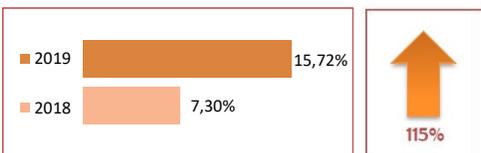
INDICADORES DE RENTABILIDAD

RESULTADO OPERATIVO

Ingresos operativos	2019	2018	
Ingresos por actividades médicas	\$ 7.166.913	\$ 6.107.901	Dato tomado del Estado de Resultados NETO
Ingresos por donaciones	\$ 8.126.013	\$ 6.223.263	Dato tomado del Estado de Resultados NETO
Overhead (Ganancia por desarrollo de proyectos)	\$ 1.282.253	\$ 728.849	Dato tomado del Estado de Resultados NETO
Total ingresos operativos	\$ 16.575.178	\$ 13.060.013	
Costos de operación			
Costo de prestación de servicios	\$ 6.194.593	\$ 6.379.846	Dato tomado del Estado de Resultados NETO
Costo de proyectos	\$ 6.983.536	\$ 5.280.303	Dato tomado del Estado de Resultados NETO
Total costos de operación	\$ 13.178.129	\$ 11.660.149	
Diferencia entre ingresos operativos y costos operativos	\$ 3.397.049	\$ 1.399.864	

1. Rentabilidad operacional	2019	2018	
$\text{Rentab. operacional} = \frac{\text{Excedente operativo}}{\text{Ingresos operativos}}$	20,49%	10,72%	
Variación 2018 a 2019:		91%	

2. Rentabilidad operativa del patrimonio	2019	2018	
$\text{Rentab. del patrimonio} = \frac{\text{Excedente operativo}}{\text{Patrimonio Líquido}}$	18,03%	8,18%	
Variación 2018 a 2019:		120%	

3. Rentabilidad operativa del activo total	2019	2018	
$\text{Rentab. del activo} = \frac{\text{Excedente operativo}}{\text{Activo Total}}$	15,72%	7,30%	
Variación 2018 a 2019:		115%	

* Los anteriores indicadores se presentan para satisfacer requerimientos especiales y con el fin de participar en contrataciones de acuerdo con las reglas colombianas



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACIÓN ORIÉNTAME
A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Fundación Oriéntame es una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en Bogotá, Colombia ubicada en la Carrera 17 # 33 - 50 con vigencia indefinida. Su objeto social consiste en la prestación de servicios médicos y de consejería relacionados con la reproducción humana en general, con la prevención del embarazo no deseado y tratamiento ambulatorio del aborto incompleto.

La Fundación amplía su objeto social al desarrollo de programas educativos, de investigación científica, de desarrollo social y promoción comunitaria de beneficio social, dentro de los más elevados estándares profesionales de respeto por la persona y una eficiente utilización de todos los recursos disponibles.

Como entidad sin ánimo de lucro del sector salud, la Fundación estaba clasificada como No Contribuyente del impuesto de renta, sin embargo, como consecuencia de la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017, la Fundación Oriéntame pasó a ser del régimen ordinario, es decir se convierte en contribuyente del impuesto de renta y complementarios. La administración evaluó la hipótesis de negocio en marcha y determinó que no tiene ninguna intención de liquidar la fundación.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015¹ modificado por el

¹ En el anexo 2 incorporó el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, contenido en el Decreto 3022 de 2013.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Decreto 2496 de 2015². Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES³, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015⁴ por el IASB.

La Superintendencia Nacional de Salud es la entidad que ejerce la inspección, vigilancia y control sobre la fundación, en consecuencia aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- Ley 222 de 1995
- Ley 603 de 2000
- Decreto 1406 de 1999
- Ley 1819 de 2016
- Circular Externa 016 de 2016

Estos estados financieros de propósito general, fueron preparados de acuerdo con el Manual de Políticas Contables y Financieras, aprobado por la Junta Directiva de la entidad mediante acta No. 074 del 13 de mayo de 2015, el cual se basa en NIIF para PYMES, para la conversión al nuevo marco normativo, NCIF.⁵

De igual forma, la administración prepara estos estados financieros con base al Documento de Orientación Técnica número 14 sobre Entidades Sin Ánimo de Lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Dando alcance al artículo 6º de la

² En el numeral 2 del artículo 11 se adicionan numerales al artículo 2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, así: 4. El marco técnico normativo para el Grupo 2, que se incorpora como anexo 2.1 a este Decreto, se aplicará a partir del 1 de enero de 2017, permitiendo su aplicación anticipada.

³ El artículo 1.1.2.2 del Decreto 2420 de 2015 establece el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

⁴ De acuerdo con la sustentación de la propuesta sobre la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia NIIF para las PYMES, presentada el 1 de octubre de 2013 por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, en cumplimiento del procedimiento establecido en la Ley 1314 de 2009, se emitió el Decreto 3022 de 2013 (modificado por el Decreto 2267 de 2014); recopilado en el Decreto 2420 de 2015 (modificado por el Decreto 2496 de 2015).

⁵ De acuerdo con la comunicación enviada el 19 de noviembre de 2015 por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, en cumplimiento del procedimiento establecido en la Ley 1314 de 2009, se recomendó expedir un decreto para poner en vigencia la versión 2015 de la NIIF para PYMES emitida por el IASB.

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

ley 1314 de 2009, el cual define al CTCP⁶ como “organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información”.

2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros con efecto en resultados son medidos al valor razonable.
- Los instrumentos financieros con efecto en otros resultados integrales son medidos al valor razonable.
- Instrumentos financieros, cuentas por cobrar comerciales, y cuentas por pagar comerciales medidas al costo amortizado.
- Las propiedades de inversión medidas al valor razonable.

2.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación Orientame se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad. Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

⁶ Consejo Técnico de la Contaduría Pública

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

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. Las estimaciones y supuestos relevantes se comunican mediante el documento de materialidad, aprobado por la Administración.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en las siguientes notas:

- Nota 5.4. Cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado
- Nota 5.6. Propiedades, planta y equipo neto
- Nota 5.7. Propiedades de inversión
- Nota 5.8. Inversiones

3. 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.

3.1. Moneda extranjera

3.1.1. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de La Fundación Oriéntame 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.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Las diferencias en cambio se reconocen en los 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.

3.2. Instrumentos financieros básicos

3.2.1. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir o pagar efectivo en el futuro⁷.

3.2.1.1. 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 posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

3.2.1.2. Medición posterior

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

⁷ El término “contractual” hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencias económicas, sobre las se tiene poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Los contratos y, por tanto, los instrumentos financieros asociados, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que un contrato tenga validez, ambas partes deben dar su aprobación.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

- 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.
- c) Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta, se medirán de la siguiente forma:
 - i. Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado o en otro resultado integral de acuerdo con la intención de realización que tenga la administración.
 - ii. Todas las demás inversiones 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 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.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

3.2.1.3. Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Fundación Oriéntame 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, la Fundación Oriéntame reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

3.2.1.4. Baja en activos

Un activo financiero se da de baja cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b) Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- c) Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso, la Fundación Oriéntame:
 - i. Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii. Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

3.2.1.5. Baja de pasivos

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

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

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

La Fundación Oriéntame reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

3.2.2. Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Compañía y su medición son:

3.2.2.1. Préstamos y cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de la prestación de los servicios de la Fundación Oriéntame, se realizan en condiciones de crédito normales y los importes 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.

Los préstamos por cobrar medidos posteriormente al costo amortizado, que constituyen una transacción de financiación, con un único pago al final del vencimiento, se descuentan sus flujos a tasa de usura vigente.

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.

3.2.2.2. 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.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

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.

3.2.2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricciones

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

La Fundación Oriéntame mantiene encargos fiduciarios sin restricción con el fin de generar rendimientos financieros que permitan el desarrollo de actividades relacionadas con su objeto social.

Así mismo, La Fundación, mantiene efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido, el cual estará asegurado como colateral para cumplir ciertas obligaciones contractuales.

3.3. Partes relacionadas

La Fundación Oriéntame es parte relacionada de la Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo (PROSER) y de la Fundación Educación para la Salud Reproductiva (ESAR). En la Nota 7. Partes relacionadas, se revelan los detalles de las transacciones y del personal clave entre las fundaciones.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

3.4. Activo Neto

Los excedentes son clasificados como activo neto de la Fundación Orientame, dado que ningún excedente es atribuible a los fundadores ni directivos. Son partidas no reembolsables a la liquidación de la Fundación Orientame y obedecen a los aportes iniciales, aportes posteriores, donaciones o contribuciones con características especiales. Las cuales se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos. Los costos de transacción de las transacciones del activo neto se contabilizan como una deducción del activo neto.

El activo neto se clasifica de la siguiente manera:

3.4.1. Activo neto permanentemente restringido:

La parte de los activos netos de la Fundación Orientame resultante:

- a) De las contribuciones y otras entradas de activos cuyo uso por parte de la Fundación Orientame está limitado por las condiciones o estipulaciones impuestas por el donante que ni expiran con el paso del tiempo ni tampoco se puede eliminar por parte de la Fundación Orientame.
- b) De otras mejoras de activos y disminuciones sujetas a los mismos tipos de estipulaciones o condiciones del punto (a), y
- c) De reclasificaciones de (o a) otras clases de activos netos como consecuencia de las estipulaciones impuestas por los donantes.

3.4.2. Activo neto temporalmente restringido

La parte de los activos netos de la Fundación Orientame resultante:

- a) De las contribuciones y otras entradas de activos cuyo uso por la Fundación Orientame está limitado por las condiciones o estipulaciones impuestas por los donantes que expiran con el paso del tiempo o pueden ser cumplido y eliminado por acciones de la organización de acuerdo con esas estipulaciones,

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

- b) De otras mejoras de activos y disminuciones sujetas a los mismos tipos de estipulaciones o condiciones del punto (a), y
- c) De reclasificaciones a (o desde) otras clases de activos netos como consecuencia de las estipulaciones impuestas por los donantes, su vencimiento por el paso del tiempo, o su cumplimiento y eliminación por acciones de la organización de conformidad con esas estipulaciones.

3.4.3. Activos sin restricciones.

La parte de los activos netos de la Fundación Oriéntame que no es permanentemente restringido o temporalmente restringido por estipulaciones impuestas por los donantes o internas de la Fundación.

3.5. Propiedades, planta y equipo

3.5.1. Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. 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 dismantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados. El costo de las propiedades plantas y equipos de la Fundación Oriéntame fueron medidas al valor razonable como costo atribuido en el estado de situación financiera de apertura.

3.5.1.1. Medición posterior al reconocimiento inicial

Método del costo: Los elementos de propiedades, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

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.

3.5.1.2. 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 lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

▪ Edificios	100 años
▪ Planta y equipos	10 años
▪ Muebles y enseres	10 años
▪ Equipo de oficina	10 años
▪ Componentes importantes	10 años
▪ Equipo de cómputo	05 años

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.6. Propiedades de inversión⁸

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos mantenidos bajo un arrendamiento financiero con la finalidad de obtener rentas, plusvalías o ambas, pero no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos y para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

⁸ Cuando la medición del valor razonable no se puede realizar con fiabilidad, sin costo o esfuerzo desproporcionado, se aplicará el modelo del costo en la medición posterior al reconocimiento inicial.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Un arrendamiento operativo se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión, si se puede medir el valor razonable de la participación sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha.

3.6.1. Medición inicial

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, el cual comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

3.6.2. Medición posterior

Su medición posterior es al valor razonable, con cambios en resultados.

Cuando la Fundación Orientame no pueda medir el valor razonable con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado se aplica el modelo del costo.

3.7. Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método de promedio ponderado. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

3.7.1. Costo de los inventarios para un prestador de servicios

Los costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles tales como:

- Nómina del responsable de la farmacia
- Aseo y mantenimiento de la bodega
- Transporte de medicamentos a puntos de consumo
- Almacenamiento
- Depreciación de puntos de consumo

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

3.8. Deterioro

3.8.1. Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario está deteriorada, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

3.8.2. Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios⁹:

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

⁹ Cuando no es posible estimar el importe recuperable del activo individual, se estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece. Sección 27.9.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

3.9. Beneficios a empleados

3.9.1. 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.

La Fundación Oriéntame no presenta beneficios post empleo y tampoco a largo plazo.

3.10. Provisiones y contingencias¹⁰

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, La Fundación Oriéntame posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo¹¹ 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.

3.11. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizados por la Compañía:

3.11.1. Prestación de servicios:

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

¹⁰ En la Sección 21.A se encuentran ejemplos de revelaciones específicas para provisiones tales como: 1) Pérdidas de operación futura, 2) Contratos de carácter oneroso, 3) Reestructuraciones, 4) Garantías, 5) Políticas de reembolso, 6) Cierre de una división, 7) Actualización de capacitación del personal como consecuencia de cambios en el sistema de impuesto a las ganancias y 8) un caso judicial.

¹¹ Únicamente cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

3.11.2. Donaciones:

Los ingresos por donación se reconocen a medida que se van ejecutando las actividades de los diferentes proyectos, es decir cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, en cumplimiento del principio de asociación.

3.11.3. Intereses:

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

3.11.4. Rendimientos:

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de rendimientos financieros se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

3.11.5. Ejecución de proyectos:

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de los proyectos, otorgado por los donantes que se pueden medir con fiabilidad, se reconocen de acuerdo con el método de porcentaje de terminación, el cual consiste en:

- El grado de terminación se mide por los costos del contrato incurridos a la fecha como un porcentaje del total estimado de costos para cada contrato, con inspección del trabajo ejecutado o con la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato.
- Los costos de los contratos con los Donantes, incluyen los costos directamente relacionados con el contrato, aquellos relacionados con la actividad y objeto del contrato en general que pueden ser imputados al mismo y cualquier otro costo que se puede repercutir al Donante, según los términos del contrato.
- Los costos del contrato comprenden, igualmente, aquellos incurridos durante su planeación y presentación de propuesta al donante, si pueden ser identificados y valorados con fiabilidad, siempre que se considere probable la aceptación del contrato por del Donante.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

- Cualquier costo cuya recuperación no sea probable, se reconoce inmediatamente como gasto.

3.11.6. Comisiones:

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de comisiones se reconocen cuando la Fundación actúa como agente en lugar de actuar como principal, dichos ingresos reconocidos corresponden al monto neto de la comisión devengada por la Fundación.

3.12. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir. Una subvención sin condiciones de rendimiento futuras específicas, se reconoce en ingresos cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles. Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas se reconoce en ingresos cuando se cumplen tales condiciones.

Las subvenciones del gobierno recibidas antes de que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos se presentan como un pasivo separado en el estado de situación financiera.

3.13. Costos por préstamos

La Fundación Oriéntame reconoce como costos por préstamos los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo y las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

3.14. Impuestos

3.14.1. Impuesto de renta y complementarios

Hasta el 2017 la Fundación Oriéntame estaba clasificada como no Contribuyente del Impuesto de Renta y Complementarios, razón por la cual presentaba una declaración de Ingresos y Patrimonio.

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

A partir de Ley 1816 de 2016 y del Decreto 2150 de 2017, la Fundación Oriéntame pasa a ser del régimen ordinario, es decir contribuyente del impuesto de renta.

3.14.2. Impuesto de industria y comercio

El impuesto de industria y comercio es otra obligación tributaria de la Fundación Oriéntame que impacta resultados, se reconoce de acuerdo con la periodicidad establecida por el ente fiscal y se liquida con base en los ingresos netos del periodo.

3.15. Reconocimiento de gastos - costos

La Fundación Oriéntame reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se detallan los instrumentos financieros poseídos por la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Instrumentos financieros medidos al costo amortizado	\$ 4.670.768,27	\$ 1.288.650,96
Activos financieros	\$ 4.663.761,66	\$ 1.277.690,99
Certificados de Depósito a Término fijo	\$ 1.021.929,21	\$ 0,00
Cuentas por cobrar a EPS	\$ 423.066,33	\$ 880.800,25
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 3.218.766,12	\$ 396.890,75
Pasivos financieros	\$ 7.006,61	\$ 10.959,96
Obligaciones financieras	\$ 0,00	\$ 0,00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 7.006,61	\$ 10.959,96
Instrumentos de patrimonio medidos al costo	\$ 13.270,00	\$ 13.270,00
Títulos inmobiliarios OIKOS	\$ 13.270,00	\$ 13.270,00
Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en ORI	\$ 182.714,80	\$ 503.014,88
Inversiones en acciones	\$ 182.714,80	\$ 503.014,88
Total instrumentos financieros	\$ 4.866.753,07	\$ 1.804.935,84

* Cifras en miles de pesos

El valor razonable de los instrumentos financieros con cambios en el ORI, está basado en el enfoque de mercado, teniendo en cuenta que dichas acciones cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia.

La variación de un año a otro en más del 100%, se debe a:

- El aumento de cuentas por cobrar a partes relacionadas
- La apertura de nuevos CDT de corto plazo
- La disminución de las cuentas por cobrar a EPS
- La desvalorización y venta de las inversiones en acciones durante el 2019

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

5.1. Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricciones

A continuación se detalla el efectivo y sus equivalentes poseídos por la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Efectivo y equivalentes en moneda local	\$ 2.395.154,32	\$ 2.000.654,65
Caja general (5.1.1.1)	\$ 9.844,76	\$ 22.374,88
Cajas menores (5.1.1.1)	\$ 13.100,00	\$ 11.600,00
Bancos nacionales cuentas corrientes (5.1.1.1)	\$ 483.270,92	\$ 1.284.632,25
Inversiones a corto plazo (5.1.2.1)	\$ 1.021.929,21	\$ 0,00
Fondo de inversión colectiva (5.1.2.2)	\$ 867.009,43	\$ 682.047,52
Efectivo y equivalentes en moneda extranjera	\$ 690.886,95	\$ 1.027.886,53
Caja en moneda extranjera (5.1.3.1)	\$ 47.931,48	\$ 65.395,40
Bancos moneda extranjera cuentas corrientes (5.1.3.1)	\$ 635.994,20	\$ 955.530,20
Bancos moneda extranjera cuentas de ahorro (5.1.3.1)	\$ 6.961,27	\$ 6.960,93
Total efectivo y equivalente sin restricciones	\$ 3.086.041,27	\$ 3.028.541,19

* Cifras en miles de pesos

Luego de evaluar cada partida del cuadro anterior, la administración concluye que este efectivo y sus equivalentes no presentan ninguna restricción a la fecha de cierre.

5.1.1. Efectivo moneda local sin restricciones

	2019	2018
Caja general (5.1.1.1)	\$ 9.844,76	\$ 22.374,88
Cajas menores (5.1.1.1)	\$ 13.100,00	\$ 11.600,00
Bancos nacionales cuentas corrientes (5.1.1.1)	\$ 483.270,92	\$ 1.284.632,25
Total efectivo moneda local sin restricciones	\$ 506.215,68	\$ 1.318.607,13

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.1.1.1. Efectivo en caja y bancos sin restricciones

La disminución en los valores en la caja general se da porque al final del año el efectivo pendiente por consignar fue menor de un año a otro. Durante el 2019 se realizó la apertura de dos consultorios satélites: Cúcuta y Medellín y se hizo necesario abrir fondos para los gastos menores de cada lugar.

Por otra parte, la disminución en el efectivo disponible en los bancos nacionales se debe a la inversión de dichos fondos en las diferentes fiducias y la adquisición del consultorio de Villavicencio.

5.1.2. Equivalentes al Efectivo sin restricciones

	2019	2018
Inversiones a corto plazo (5.1.2.1)	\$ 1.021.929,21	\$ 0,00
Fondo de inversión colectiva (5.1.2.2)	\$ 867.009,43	\$ 682.047,52
Total equivalentes al efectivo sin restricciones	\$ 1.888.938,64	\$ 682.047,52

* Cifras en miles de pesos

5.1.2.1. Inversiones a corto plazo sin restricciones

Las inversiones a corto plazo están representadas por varios CDT's abiertos durante el 2019, con el fin de obtener ingresos para financiar la operación de la Fundación y así contribuir a su sostenibilidad. A continuación se detallan los intereses reconocidos a 31 de diciembre y los estimados hasta la fecha de vencimiento de cada uno de los títulos:

Entidad Emisora:	Banco Bancoldex	Capital:	\$ 200.000
Fecha Emisión:	2/10/2019	Tasa efectiva:	5,00%
Fecha Vencimiento:	3/04/2020	Tasa nominal:	4,94%
Tiempo / Duración:	181 Días	Intereses:	\$ 4.966,80

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Mes	Desde	Hasta	Días	Intereses	Retención	Acumulado
Octubre	2/10/2019	31/10/2019	29	\$ 795,79	\$ 33,11	\$ 762,67
Noviembre	1/11/2019	30/11/2019	30	\$ 823,23	\$ 33,11	\$ 1.552,79
Diciembre	1/12/2019	31/12/2019	31	\$ 850,67	\$ 33,11	\$ 2.370,34
Enero	1/01/2020	31/01/2020	31	\$ 850,67	\$ 33,11	\$ 3.187,90
Febrero	1/02/2020	29/02/2020	29	\$ 795,79	\$ 33,11	\$ 3.950,57
Marzo	1/03/2020	31/03/2020	31	\$ 850,67	\$ 33,11	\$ 4.768,13
Total Intereses				\$ 4.966,80	\$ 198,67	*Cifras en miles de pesos

Entidad Emisora:	Banco Finandina	Capital:	\$ 200.000			
Fecha Emisión:	1/11/2019	Tasa efectiva:	4,8000%			
Fecha Vencimiento:	3/02/2020	Tasa nominal:	4,7166%			
Tiempo / Duración:	92 Días	Intereses:	\$ 2.410,80			
Mes	Desde	Hasta	Días	Intereses	Retención	Acumulado
Noviembre	1/11/2019	30/11/2019	30	\$ 786,13	\$ 32,14	\$ 753,99
Diciembre	1/12/2019	31/12/2019	31	\$ 812,33	\$ 32,14	\$ 1.534,18
Enero	1/01/2020	31/01/2020	31	\$ 812,33	\$ 32,14	\$ 2.314,37
Total Intereses				\$ 2.410,80	\$ 96,43	*Cifras en miles de pesos

Entidad Emisora:	Banco de Occidente	Capital:	\$ 200.000			
Fecha Emisión:	15/10/2019	Tasa efectiva:	4,7000%			
Fecha Vencimiento:	15/01/2020	Tasa nominal:	4,6194%			
Tiempo / Duración:	90 días	Intereses:	\$ 2.309,70			
Mes	Desde	Hasta	Días	Intereses	Intereses	Acumulado
Octubre	15/10/2019	31/10/2019	15	\$ 384,95	\$ 15,40	\$ 369,55
Noviembre	1/11/2019	30/11/2019	30	\$ 769,90	\$ 30,80	\$ 1.108,66
Diciembre	1/12/2019	31/12/2019	31	\$ 795,56	\$ 31,82	\$ 1.872,40
Enero	1/01/2020	15/01/2020	14	\$ 359,29	\$ 14,37	\$ 2.217,31
Total Intereses					\$ 92,39	*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Entidad Emisora:	Valores Bancolombia		Capital:	\$ 408.416		
Fecha Emisión:	15/10/2019		Tasa efectiva:	4,0500%		
Fecha Vencimiento:	15/01/2020		Tasa nominal:	3,9900%		
Tiempo / Duración:	90 días		Intereses:	\$ 4.073,95		
Mes	Desde	Hasta	Días	Intereses	Retención	Acumulado
Octubre	15/10/2019	31/10/2019	15	\$ 678,99	\$ 27,16	\$ 651,83
Noviembre	1/11/2019	30/11/2019	30	\$ 1.357,98	\$ 54,32	\$ 1.955,50
Diciembre	1/12/2019	31/12/2019	31	\$ 1.403,25	\$ 56,13	\$ 3.302,62
Enero	1/01/2020	15/01/2020	14	\$ 633,73	\$ 25,35	\$ 3.910,99
Total Intereses				\$ 4.073,95	\$ 162,96	*Cifras en miles de pesos

Los intereses de esta inversión en Valores Bancolombia, correspondientes al periodo 15 de julio de 2019 al 15 de octubre de 2019 no fueron pagados por la entidad, tampoco se recibieron las notificaciones de capitalización del saldo.

5.1.2.2. Fondos de inversión colectiva sin restricciones

Los saldos de inversiones equivalentes al efectivo están compuestos por cinco fondos de inversión colectiva, los cuales utiliza la Fundación Orientame para generar rendimientos que le permitan desarrollar sus actividades cotidianas:

Movimientos durante el periodo						
Fondo	Año	Saldo Inicial	Aumento Capital	Retiros	Rendim.	Total
Valores Bancolombia	2018	\$ 53.086,54	\$ 9.547,14	\$ 0,00	\$ 2.987,67	\$ 65.621,34
	2019	\$ 65.621,34	\$ 137.222,91	\$ 201.400,72	\$ 1.275,38	\$ 2.718,92
Fiduciaria Bancolombia	2018	\$ 1.658,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 59,98	\$ 1.718,69
	2019	\$ 1.718,69	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 61,66	\$ 1.780,34
Fiduciaria Bogotá	2018	\$ 2.315,20	\$ 5.735.290,68	\$ 5.133.380,73	\$ 10.482,34	\$ 614.707,49
	2019	\$ 614.707,49	\$ 4.250.000,00	\$ 4.461.508,37	\$ 21.141,45	\$ 424.340,57
Fondo de I. C. Altarenta	2018	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
	2019	\$ 0,00	\$ 200.148,33	\$ 148,33	\$ 6.631,53	\$ 206.631,53
Fici Sura AM Rentas Inm.	2018	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
	2019	\$ 0,00	\$ 200.953,21	\$ 133,21	\$ 30.718,07	\$ 231.538,07
Total	2018	\$ 57.060,44	\$ 5.744.837,82	\$ 5.133.380,73	\$ 13.529,99	\$ 682.047,52
	2019	\$ 682.047,52	\$ 4.788.324,46	\$ 4.663.190,64	\$ 59.828,09	\$ 867.009,43

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Para el año 2019 hubo una mayor rotación de capital, es decir hubo disponibilidad de dinero para enviarlo a la fiducia, se abrieron dos fiducias nuevas con el dinero obtenido de la venta de las acciones.

5.1.3. Efectivo moneda extranjera en pesos sin restricciones

	2019	2018
Caja en moneda extranjera (5.1.3.1)	\$ 47.931,48	\$ 65.395,40
Bancos moneda extranjera cuentas corrientes (5.1.3.1)	\$ 635.994,20	\$ 955.530,20
Bancos moneda extranjera cuentas de ahorro (5.1.3.1)	\$ 6.961,27	\$ 6.960,93
Total equivalentes en moneda extranjera	\$ 690.886,95	\$ 1.027.886,53

* Cifras en miles de pesos

5.1.3.1. Conversión efectivo en moneda extranjera

Los saldos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por el Banco de La República; a continuación se detallan los saldos en dólares y en pesos con su respectiva conversión.

El dinero de la caja en dólares se utiliza principalmente para los gastos de viaje del personal de la fundación cuando participan en congresos o reuniones en otro país.

Por otra parte el dinero disponible en el Banco de Occidente Panamá corresponde a efectivo destinado para hacer pagos a proveedores en el exterior. A través de estas cuentas también se reciben las donaciones de algunos proyectos.

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019 (TRM \$3.277,14)		2018 (TRM \$3.249,75)	
	USD	COP	USD	COP
Fondos en moneda extranjera	\$ 14,63	\$ 47.931,48	\$ 20,12	\$ 65.395,40
Caja USD – Dólar Americano	\$ 14,63	\$ 47.931,48	\$ 20,12	\$ 65.395,40
Bancos en moneda extranjera	\$ 196,19	\$ 642.955,47	\$ 296,17	\$ 962.491,13
Banco de Occidente Panamá 1	\$ 194,07	\$ 635.994,20	\$ 294,03	\$ 955.530,20
Banco de Occidente Panamá 2	\$ 2,12	\$ 6.961,27	\$ 2,14	\$ 6.960,93
Total equivalentes en moneda ext.	\$ 210,82	\$ 690.886,95	\$ 316,30	\$ 1.027.886,53

* Cifras en miles

5.2. Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido

A continuación se detalla el efectivo y sus equivalentes que se encuentran restringidos en la Fundación Oriéntame al 31 de diciembre:

	2019	2018
Efectivo restringido (5.2.1)	\$ 2.800,00	\$ 2.600,00
Cajas menores restringidas (5.2.2)	\$ 2.000,00	\$ 1.200,00
Inversiones equivalentes al efectivo (5.2.3)	\$ 494.533,81	\$ 608.001,62
Bancos nacionales restringidos (5.2.4)	\$ 592.313,63	\$ 253.428,48
Total efectivo moneda local restringido	\$ 1.091.647,44	\$ 865.230,10

* Cifras en miles de pesos

5.2.1. Efectivo restringido

El efectivo restringido está compuesto por cuatro fondos de dinero en las sedes principales (2 en Teusaquillo, 1 en Usaquén y 1 en Dosquebradas) con el fin de tener efectivo sencillo para poder dar cambio a las pacientes o cambiar cheques del personal.

En marzo de 2019 se hizo la apertura del fondo del consultorio satélite de Dosquebradas.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.2.2. Cajas menores restringidas

Las cajas menores restringidas corresponden al dinero destinado para los gastos de proyectos específicos, en octubre de 2019 se cerró la caja menor del centro de contacto, que era utilizada exclusivamente para transporte y refrigerios del personal de esa área. Por otra parte se aumentó el monto de la caja menor de los proyectos de Mesa por la Vida y la Salud de las Mujeres; son de uso restringido porque no se pueden destinar para otros gastos de la fundación.

5.2.3. Inversiones equivalentes al efectivo restringidas

La inversión clasificada como equivalente al efectivo que se encuentra restringida, es un fondo de inversión colectiva abierto exclusivamente para el proyecto de la Mesa por la Vida y la Salud de las Mujeres, allí se consigna el dinero enviado por el donante una vez se lleva a cabo el proceso de monetización¹², con el fin de que genere rendimientos que están destinados a aumentar el fondo de recursos propios del proyecto.

El aumento de capital se da porque el dinero llega en septiembre de cada año y debe alcanzar para 12 meses:

Movimientos durante el periodo						
Fondo	Año	Saldo Inicial	Aumento Capital	Retiros	Rendimient.	Total
Fiduciaria Bogotá	2018	\$ 63.571,75	\$ 1.183.364,32	\$ 660.608,00	\$ 21.673,56	\$ 608.001,62
	2019	\$ 608.001,62	\$ 590.053,67	\$ 710.000,00	\$ 6.478,53	\$ 494.533,81

* Cifras en miles de pesos

5.2.4. Bancos nacionales restringidos

Algunos donantes exigen que sus fondos sean administrados desde cuentas bancarias independientes, este efectivo se considera restringido, ya que solo debe ser utilizado en gastos propios de los proyectos. A 31 de diciembre se tienen las siguientes cuentas exclusivas para proyectos:

¹² Traslado del dinero del banco en dólares al banco en pesos colombianos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019	2018
Banco de Occidente proyecto Fokus Oriéntame	\$ 146.871,85	\$ 122.104,83
Banco de Occidente proyecto Fokus Mesa por la vida	\$ 83.100,63	\$ 37.920,01
Banco de Occidente proyecto Donante Anónimo Mesa por la vida	\$ 112.963,58	\$ 93.403,64
Banco de Occidente proyecto Fokus 1325	\$ 18.484,03	\$ 0,00
Banco de Occidente proyecto OPTions Canadá	\$ 230.893,54	\$ 0,00
Total efectivo en bancos nacionales restringidos	\$ 592.313,63	\$ 253.428,48

* Cifras en miles de pesos

Al finalizar cada vigencia, el donante exige un estado de tesorería para conciliar los saldos bancarios. Es importante aclarar que aunque la mayoría de gastos de los proyectos se pagan desde las cuentas exclusivas, hay gastos como la nómina o las retenciones en la fuente que salen de las cuentas principales de la Fundación Oriéntame, razón por la cual solo hasta finalizar el mes o la vigencia del proyecto, se hacen los reintegros de estos gastos. El saldo aumenta de un año a otro por el inicio de dos proyectos nuevos Fokus 1325 y OPTions Canadá.

5.3. Cuentas comerciales por cobrar al costo

A continuación se detallan las cuentas comerciales por cobrar medidas al costo que tenía la Fundación Oriéntame al 31 de diciembre:

	2019	2018
Servicios médicos o convenios interinstitucionales (5.3.1)	\$ 500,00	\$ 302,30
Anticipo de impuestos (5.3.2)	\$ 144.182,23	\$ 0,00
Cuentas por cobrar a trabajadores (5.3.3)	\$ 366,13	\$ 1.661,02
Cuentas por cobrar a particulares (5.3.4)	\$ 9.821,33	\$ 53.085,54
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (5.3.5)	\$ 25.010,21	\$ 8.573,62
Donaciones por recibir (5.3.6)	\$ 1.385,00	\$ 37.516,07
Total cuentas comerciales por cobrar al costo	\$ 181.264,90	\$ 101.138,56

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.3.1. Servicios médicos o convenios interinstitucionales

Las cuentas por cobrar de servicios médicos, corresponden para el año 2019, al pago que debe realizar la Institución Educativa Distrital Llano Oriental en el marco del convenio firmado con la Fundación Oriéntame para la realización capacitaciones en temas de Salud Sexual y Reproductiva.

5.3.2. Anticipo de impuestos

El valor de anticipo de impuestos corresponde a las Autorretenciones a título de Industria y Comercio y Renta, practicadas por la Fundación Oriéntame durante el año 2019, estos anticipos serán descontados en enero y abril del año 2020 respectivamente, cuando se presenten las declaraciones de cada vigencia.

5.3.3. Cuentas por cobrar a trabajadores

Los préstamos a trabajadores se originan principalmente por servicios médicos prestados, que posteriormente son descontados por nómina con la autorización firmada por parte del colaborador.

5.3.4. Cuentas por cobrar a particulares

El saldo de las cuentas por cobrar a particulares está compuesto por anticipos por legalizar, sobrantes a favor de la Fundación Oriéntame por servicios pagados pero no prestados en su totalidad, sobrantes de anticipo de diferentes ejecutores, retenciones no practicadas en hoteles o restaurantes en el momento del pago y otras cuantías menores.

5.3.5. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Corresponde a préstamos entre la Fundación Oriéntame, La Fundación ESAR y la Fundación PROSER, prestación de servicios y reintegro de costos y gastos generados en los diferentes proyectos, se miden al costo porque el pago se hace en la mayoría de los casos al mes siguiente de haber generado la obligación.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.3.6. Donaciones por recibir

Las donaciones por recibir se reconocen de acuerdo con el contrato y las condiciones acordadas con el donante, es decir que hay certeza sobre ellas de recibir el importe económico evidenciado en estos estados financieros, a 31 de diciembre el detalle de estas donaciones es el siguiente:

	2019	2018
Proyecto Acompaña Un Sueño - Particulares	\$ 1.385,00	\$ 0,00
Convenio con Organización Estados Iberoamericanos	\$ 0,00	\$ 37.516,07
Total donaciones por recibir	\$ 1.385,00	\$ 37.516,07

* Cifras en miles de pesos

Durante el 2019 se recibió el pago de del convenio con la Organización de Estados Iberoamericanos.

5.4. Cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado neto

	2019	2018
Cuentas por cobrar a EPS (Neto) (5.4.1)	\$ 423.066,33	\$ 880.800,25
Convenios con EPS	\$ 753.269,54	\$ 1.113.861,23
Valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	-\$ 59.444,18
Deterioro de convenios con EPS	-\$ 330.203,21	-\$ 173.616,80
Cuentas por cobrar entre partes relacionadas (5.4.2)	\$ 3.218.766,12	\$ 396.890,75
Fundación ESAR	\$ 3.218.766,12	\$ 423.060,55
Valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	-\$ 26.169,81
Total cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado	\$ 3.641.832,45	\$ 1.277.690,99

* Cifras en miles de pesos

5.4.1. Cuentas por cobrar a E.P.S.

Las facturas por concepto de servicios prestados a través del Plan Básico de Salud se radican por lo general en el periodo siguiente a la fecha de atención a la usuaria, bajo las condiciones

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

establecidas en los convenios con las Entidades Prestadoras de Servicios de Salud (E.P.S.). En ese momento la Fundación Oriéntame reconoce el derecho de la cuenta por cobrar.

La Fundación Oriéntame espera el pago de las facturas entre 90 y 120 días después de radicada, sin embargo, el comportamiento de los últimos 5 años ha llevado a la administración a evaluar si existe un financiamiento implícito; luego de analizar los datos se estableció que alrededor del 30% de las facturas no se pagan dentro del plazo establecido, partiendo del supuesto que los abonos recibidos apliquen a las facturas de mayor edad.

En conclusión la administración determinó que si existía financiamiento implícito y por lo tanto era prudente estimar el costo del mismo. Para este cálculo se estimaba el pago en los siguientes 3 meses y se utilizaba la tasa de usura vigente en el trimestre.

Para el deterioro se tiene en cuenta el análisis realizado desde el 2013 a la facturación radicada a las EPS con las cuales se tiene convenio, se establecen los rangos de morosidad y los porcentajes de deterioro aplicables a los mismos. Esta estimación se aplica sobre el valor nominal menos el cálculo del valor del dinero en el tiempo.

A 31 de diciembre de 2019 estos fueron los porcentajes de deterioro aplicados a la cartera:

Rango de vencimiento den días		% Deterioro
0	150	0,0%
151	240	1,0%
241	330	3,0%
331	390	6,0%
391	450	10,0%
451	480	13,0%
481	510	33,0%
511	570	52,0%
571	660	75,0%
661	5000	100,0%

A continuación se detalla el estado de la cartera en general por rangos de vencimiento y los descuentos aplicados luego del análisis de su comportamiento:

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Cartera por edades a 31 de diciembre de 2019				
Edad	Facturas radicadas	Valor del dinero en el tiempo	Deterioro	Saldo de cartera neto
Entre 0 y 150 días	-\$ 11.758,20	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 11.758,20
Entre 150 y 240 días	\$ 148.343,07	\$ 0,00	-\$ 1.483,43	\$ 146.859,64
Entre 240 y 330 días	\$ 161.377,25	\$ 0,00	-\$ 4.841,32	\$ 156.535,93
Entre 330 y 390 días	\$ 39.748,80	\$ 0,00	-\$ 2.384,93	\$ 37.363,88
Entre 390 y 450 días	-\$ 4.116,81	\$ 0,00	\$ 411,68	-\$ 3.705,13
Entre 450 y 480 días	\$ 32.778,43	\$ 0,00	-\$ 4.261,20	\$ 28.517,24
Entre 480 y 510 días	\$ 40.878,00	\$ 0,00	-\$ 13.489,74	\$ 27.388,26
Entre 510 y 570 días	\$ 65.217,30	\$ 0,00	-\$ 33.912,99	\$ 31.304,30
Entre 570 y 660 días	\$ 43.688,33	\$ 0,00	-\$ 33.127,91	\$ 10.560,41
Más de 660 días	\$ 237.113,38	\$ 0,00	-\$ 237.113,37	\$ 0,00
Total	\$ 753.269,54	\$ 0,00	-\$ 330.203,21	\$ 423.066,33

* Cifras en miles de pesos

Cartera por edades a 31 de diciembre de 2018				
Edad	Facturas radicadas	Valor del dinero en el tiempo	Deterioro	Saldo de cartera neto
Entre 0 y 150 días	\$ 455.888,57	-\$ 28.200,49	\$ 0,00	\$ 427.688,08
Entre 150 y 240 días	\$ 352.917,45	-\$ 21.741,39	-\$ 4.743,97	\$ 326.432,10
Entre 240 y 330 días	\$ 97.427,81	-\$ 5.987,73	-\$ 3.354,65	\$ 88.085,43
Entre 330 y 390 días	\$ 45.171,60	-\$ 2.606,10	-\$ 5.412,93	\$ 37.152,58
Entre 390 y 450 días	\$ 3.640,26	-\$ 66,87	-\$ 2.660,67	\$ 912,72
Entre 450 y 480 días	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Entre 480 y 510 días	\$ 964,45	\$ 0,00	-\$ 964,45	\$ 0,00
Entre 510 y 570 días	\$ 4.011,96	-\$ 18,56	-\$ 3.858,31	\$ 135,09
Entre 570 y 660 días	\$ 1.681,00	-\$ 103,98	-\$ 1.182,76	\$ 394,25
Más de 660 días	\$ 152.158,14	-\$ 719,07	-\$ 151.439,06	\$ 0,00
Total	\$ 1.113.861,23	-\$ 59.444,18	-\$ 173.616,80	\$ 880.800,25

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Para COOMEVA E.P.S. la administración decide aplicar la máxima tasa de deterioro, teniendo en cuenta que al 31 de diciembre de 2019 se encuentra en proceso jurídico y que la probabilidad de recuperación de la cartera es mínima. Este es el detalle de la facturación radicada por EPS con sus respectivos descuentos:

Cartera por EPS a 31 de diciembre de 2019					
Edad	Facturas radicadas	Valor del dinero en el tiempo	Deterioro	Saldo de cartera neto	% sobre facturas radicadas
Coomeva E.P.S.	\$ 142.861,53	\$ 0,00	-\$ 142.861,53	\$ 0,00	0,00%
Famisanar E.P.S.	\$ 426.292,61	\$ 0,00	-\$ 6.530,11	\$ 419.762,50	98,47%
Nueva E.P.S.	\$ 110.388,36	\$ 0,00	-\$ 176.041,06	-\$ 65.652,69	-59,47%
Servisalud E.P.S.	\$ 8.624,99	\$ 0,00	-\$ 231,20	\$ 8.393,79	97,32%
Serv. Occidental de Salud E.P.S.	\$ 450,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 450,00	100,00%
SURA E.P.S.	\$ 64.652,03	\$ 0,00	-\$ 4.539,31	\$ 60.112,73	92,98%
Total	\$ 753.269,54	\$ 0,00	-\$ 330.203,21	\$ 423.066,33	56,16%

* Cifras en miles de pesos

Cartera por EPS a 31 de diciembre de 2018					
EPS	Facturas radicadas	Valor del dinero en el tiempo	Deterioro	Saldo de cartera neto	% sobre facturas radicadas
Coomeva E.P.S.	\$ 152.887,82	\$ 0,00	-\$ 152.887,82	\$ 0,00	0,00%
Famisanar E.P.S.	\$ 619.618,35	-\$ 38.328,54	-\$ 4.499,60	\$ 576.790,20	93,09%
Nueva E.P.S.	\$ 287.523,20	-\$ 17.785,70	-\$ 16.171,64	\$ 253.565,86	88,19%
Serv. Occidental de Salud E.P.S.	\$ 900,00	-\$ 55,67	-\$ 4,22	\$ 840,11	93,35%
SURA E.P.S.	\$ 52.931,86	-\$ 3.274,28	-\$ 53,51	\$ 49.604,08	93,71%
Total	\$ 1.113.861,23	-\$ 59.444,18	-\$ 173.616,80	\$ 880.800,25	79,08%

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.4.2. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

A continuación se detallan las cuentas comerciales por cobrar medidas al costo amortizado que tenía la Fundación Oriéntame con partes relacionadas a 31 de diciembre:

	2019	2018
Fundación ESAR	\$ 3.218.766,12	\$ 423.060,55
Valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	-\$ 26.169,81
Total cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado	\$ 3.218.766,12	\$ 396.890,75

* Cifras en miles de pesos

La Fundación Oriéntame realiza pagos durante el periodo que posteriormente son reembolsados por la Fundación ESAR, en el marco del desarrollo de los diferentes proyectos.

Mensualmente se concilian las cuentas entre las fundaciones y se hacen abonos para disminuir dicha obligación, dado que esta actividad representaba un financiamiento implícito, se reconocía el valor del dinero en el tiempo.

Como no se tenía una fecha de pago establecida, la administración estimaba que la fecha de reembolso del dinero será 90 días posteriores al corte de los estados financieros; la administración realizó una revisión del estado de la cuenta por cobrar trimestralmente para evaluar la estimación así:

FUNDACIÓN ESAR	2019	2018
Deuda a la fecha de cierre	\$ 3.218.766,12	\$ 423.060,55
Tasa de descuento aplicada (EA)	0,00%	29,01%
Tasa de descuento aplicada (Efectiva)	0,00%	2,15%
Pérdida valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	-\$ 26.169,81
Valor presente de la obligación	\$ 3.218.766,12	\$ 396.890,75

* Cifras en miles de pesos

Para un mayor detalle de los conceptos de la cuenta por cobrar a la Fundación ESAR, véase la nota 7. Partes relacionadas.

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.5. Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

	2019	2018
Medicamentos para la prestación de servicios	\$ 284.754,37	\$ 216.697,75
Material médico quirúrgico	\$ 109.011,90	\$ 105.324,63
Total suministros para prestación de servicios	\$ 393.766,27	\$ 322.022,38
Costo por prestación de servicios	\$ 150.283,02	\$ 145.220,45
Total inventario	\$ 544.049,29	\$ 467.242,82
Deterioro de medicamentos	\$ 0,00	-\$ 915,74
Deterioro del material médico quirúrgico	\$ 0,00	-\$ 2.402,37
Total deterioro	\$ 0,00	-\$ 3.318,11
Total inventario	\$ 544.049,29	\$ 463.924,71

* Cifras en miles de pesos

El aumento en el inventario de suministros para la prestación de los servicios, responde a la apertura de nuevos consultorios satélites, a la necesidad de contar con los elementos necesarios para la atención de pacientes. El siguiente es el costo de los suministros utilizados en la prestación de servicios, un detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

	2019	2018
Medicamentos para la prestación de servicios	\$ 1.455.507,12	\$ 1.169.632,18
Material médico quirúrgico	\$ 463.426,34	\$ 357.237,85
Total costo de suministros	\$ 1.918.933,46	\$ 1.526.870,02

* Cifras en miles de pesos

Estos costos incluyen las pérdidas por deterioro. Aumentan de un año a otro por la disponibilidad de medicamentos que deben tener en cada sede nueva (Villavicencio e Ipiales).

Dentro de los inventarios se considera también la facturación no radicada, es decir los servicios prestados a pacientes a través del Plan Básico de Salud y sobre las cuales no se ha oficializado el cobro. Para esta estimación se tienen en cuenta tres variables: número de

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

facturas no radicadas por EPS, costo de procedimiento y porcentajes de distribución del proceso de atención a las usuarias:

Estos costos se reconocen hasta que se radican las facturas en las EPS:

EPS	Costo Procedimiento	Facturas no radicadas	Costo total 2019
Famisanar E.P.S.	\$ 623,58	129	\$ 80.441,95
Nueva E.P.S. S.A.	\$ 623,58	87	\$ 54.251,55
SURA E.P.S.	\$ 623,58	22	\$ 13.718,78
Servisalud San José E.P.S.	\$ 623,58	3	\$ 1.870,74
TOTAL		241	\$ 150.283,02

* Cifras en miles de pesos

EPS	Costo Procedimiento	Facturas no radicadas	Costo total 2018
Famisanar E.P.S.	\$ 597,62	153	\$ 91.435,10
Nueva E.P.S. S.A.	\$ 597,62	67	\$ 40.040,21
SURA E.P.S.	\$ 597,62	20	\$ 11.952,30
Servicio Occidental de Salud E.P.S.	\$ 597,62	3	\$ 1.792,85
TOTAL		243	\$ 145.220,45

* Cifras en miles de pesos

COSTO	%	2019	2018
Costo personal (Mano de obra directa)	72%	\$ 108.203,78	\$ 104.558,72
Material médico quirúrgico y medicamentos	14%	\$ 21.039,62	\$ 20.330,86
Costos indirectos	14%	\$ 21.039,62	\$ 20.330,86
TOTAL	100%	\$ 150.283,02	\$ 145.220,45

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIÉNTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.6. Propiedades, planta y equipo neto

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades planta y equipo durante el periodo:

	TERRENOS	EDIFICACIONES	CONSTRUCC. EN CURSO	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNIC.	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	TOTAL
Costo								
Saldo al 1ro de enero de 2018	\$ 2.671.579,30	\$ 8.078.860,55	\$ 0,00	\$ 155.502,60	\$ 101.889,42	\$ 105.552,68	\$ 768.104,24	\$ 11.881.488,77
Compras 2018	\$ 0,00	\$ 217.150,01	\$ 217.150,01	\$ 4.264,96	\$ 4.820,84	\$ 32.087,23	\$ 55.124,99	\$ 530.598,04
Reclasificaciones 2018	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 217.150,01	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 217.150,01
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 2.671.579,30	\$ 8.296.010,55	\$ 0,00	\$ 159.767,56	\$ 106.710,26	\$ 137.639,91	\$ 823.229,22	\$ 12.194.936,80
Compras 2019	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 210.000,00	\$ 219,90	\$ 42.303,06	\$ 20.924,99	\$ 25.770,64	\$ 299.218,59
Reclasificaciones 2019	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 219,90	-\$ 23.100,77	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 23.320,67
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 2.671.579,30	\$ 8.296.010,55	\$ 210.000,00	\$ 159.767,56	\$ 125.912,56	\$ 158.564,90	\$ 848.999,86	\$ 12.470.834,73
Saldo al 1ro de enero de 2018								
	\$ 0,00	\$ 169.542,63	\$ 0,00	\$ 41.861,35	\$ 28.404,06	\$ 38.784,90	\$ 263.556,00	\$ 542.148,95
Depreciación del año con cargo a gasto 2018	\$ 0,00	\$ 106.717,93	\$ 0,00	\$ 21.572,46	\$ 15.074,78	\$ 24.986,84	\$ 140.084,16	\$ 308.436,17
Ventas/Retiros/Reclasificaciones 2018	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 0,00	\$ 276.260,57	\$ 0,00	\$ 63.433,81	\$ 43.478,84	\$ 63.771,74	\$ 403.640,16	\$ 850.585,12
Depreciación del año con cargo a gasto 2019	\$ 0,00	\$ 108.889,43	\$ 0,00	\$ 21.787,37	\$ 17.062,11	\$ 40.905,36	\$ 131.215,34	\$ 319.859,60
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 0,00	\$ 385.150,00	\$ 0,00	\$ 85.221,18	\$ 60.540,95	\$ 104.677,10	\$ 534.855,49	\$ 1.170.444,72
Saldo neto:								
Saldo al 1ro de enero de 2018	\$ 2.671.579,30	\$ 7.909.317,91	\$ 0,00	\$ 113.641,24	\$ 73.485,36	\$ 66.767,78	\$ 504.548,24	\$ 11.339.339,82
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 2.671.579,30	\$ 8.019.749,99	\$ 0,00	\$ 96.333,75	\$ 63.231,42	\$ 73.868,17	\$ 419.589,06	\$ 11.344.351,69
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 2.671.579,30	\$ 7.910.860,56	\$ 210.000,00	\$ 74.546,38	\$ 65.371,61	\$ 53.887,80	\$ 314.144,37	\$ 11.300.390,01

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

La Fundación Orientame reconoce la propiedad, planta y equipo a partir de 50 UVT para cada periodo. En enero de 2018 se hizo la retoma física del inventario de activos fijos, con el fin de actualizar las ubicaciones y los responsables de los mismos.

A la fecha de cierre no se habían detectado indicios de deterioro sobre la propiedad, planta y equipo de la Fundación Orientame.

El aumento en el rubro de Propiedades, planta y equipo está dado por las siguientes circunstancias:

- Adquisición del consultorio de Villavicencio, el cual fue financiado por el convenio firmado entre la Fundación Orientame y la Fundación ESAR para el año 2019. La atención a usuarias iniciará en el año 2020, una vez se terminen todas las mejoras.
- Adquisición de equipo médico científico, equipo de cómputo y muebles y enseres para adecuar el nuevo consultorio de Villavicencio.

5.7. Propiedades de Inversión

Hasta finales de año 2017 la Sede Santa Isabel, funcionó como sede de Gestión Social y bodega de varios elementos utilizados durante las brigadas, los talleres y las diferentes actividades realizadas por la Fundación Orientame, sin embargo, durante ese mismo año se trasladaron la mayoría de estos materiales y el archivo de historias clínicas histórico a la nueva bodega ubicada en el Centro de Bogotá.

Dada la situación anterior la Sede Santa Isabel, dejó de ser utilizada para la operación de la Fundación Orientame, adicionalmente la administración expresó su intención de venderla, razón por la cual se reclasifica del grupo de Propiedades, Planta y Equipo al grupo de Propiedades de inversión.

Durante el 2018 se presentaron algunas ofertas para la venta de la casa, sin embargo no se concretó la venta. Por tal razón se realizó nuevamente el avalúo correspondiente y se ajustó el valor razonable de este activo de acuerdo con el mismo.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019	2018
Terrenos (Sede Santa Isabel)	\$ 998.325,00	\$ 998.325,00
Edificaciones (Sede Santa Isabel)	\$ 573.469,00	\$ 573.469,00
Total propiedades de inversión	\$ 1.571.794,00	\$ 1.571.794,00

* Cifras en miles de pesos

5.7.1. Métodos de valoración e hipótesis significativas

La tabla a continuación muestra los métodos de valoración usados para medir los valores razonables junto con las hipótesis significativas usadas.

Hipótesis significativas	Método de valoración
<p>Potencial de desarrollo: sector urbano desarrollado en un 100%</p> <p>Factor de comercialidad: es la relación entre precio y valor:</p> $\text{Factor de comercialidad} = \frac{\text{Precio}}{\text{Valor}}$ <p>Se define valor Razonable como el resultado de ponderar el valor comparativo del mercado, representa el precio más probable que podría tener un bien en un mercado, bajo las condiciones requeridas para una venta justa para ambas partes, sin que este sucumba a un estímulo Indebido</p>	<p>Para obtener el valor comercial del inmueble se ha empleado el método del mercado que permite el análisis de la oferta y la demanda de los terrenos ubicados en la zona.</p> <p>Para los lotes de terreno – ENFOQUE DE MERCADO - Para determinar el valor del terreno se estableció el método de comparación de mercado, para el cual se realizó un estudio de las diferentes transacciones y valoraciones resientes de predios con características similares comparables y ubicadas en el sector, obteniendo información para poder hacer un análisis estadístico y complementar con el método residual del plano de zonas Homogéneas físicas del plano de Isoprecios, para así poder determinar el valor comercial del Metro Cuadrado del terreno en mención en \$960.000</p>

El valor razonable de las propiedades de inversión no está basado en tasaciones de terceros.
(Sección 16.10)

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.8. Inversiones

El siguiente es un detalle de las inversiones de la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Instrumentos de deuda a valor razonable (5.8.1)	\$ 182.714,80	\$ 503.014,88
Acciones en Banco Davivienda	\$ 0,00	\$ 200.000,00
Acciones en Suramericana S.A.	\$ 199.972,50	\$ 199.972,50
Cambios en valor razonable Acciones Davivienda	\$ 0,00	\$ 109.200,00
Cambios en valor razonable Acciones Suramericana	-\$ 17.257,70	-\$ 6.157,62
Instrumentos de patrimonio al costo	\$ 13.270,00	\$ 13.270,00
Títulos inmobiliarios OIKOS (5.8.2)	\$ 13.270,00	\$ 13.270,00
Total inversiones	\$ 195.984,80	\$ 516.284,88

* Cifras en miles de pesos

5.8.1. Instrumentos de deuda a valor razonable

Las acciones que tenía la Fundación Oriéntame en el Banco Davivienda fueron vendidas durante el año 2019, con el dinero recibido en dicha transacción se abrió un CDT en Valores Bancolombia, con el fin de generar rendimientos que financien la operación de la organización.

Por otra parte se evidencia que las acciones de Suramericana continúan desvalorizándose.

5.8.2. Instrumentos de patrimonio al costo

Las inversiones medidas al costo de la Fundación Oriéntame y que se consideran instrumentos de patrimonio, corresponden a títulos de participación inmobiliaria emitidos por el Grupo Empresarial OIKOS S.A.

Título	Fecha adquisición	No. Derechos	Costo adquisición
OIKOS Andino Locales 272 - 276	1/04/2004	5.000	\$ 13.270

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

El valor recibido por arrendamiento, constituye una ganancia para la Fundación Oriéntame, el importe se puede evidenciar en la nota 6.5. Ganancias por inversiones con cambios en resultados. De acuerdo con la certificación emitida por Acción Fiduciaria el valor intrínseco de los títulos inmobiliarios a 31 de diciembre es el siguiente:

	2019	2018	VARIACIÓN
OIKOS Andino Locales 272 - 276	\$ 169.216,90	\$ 163.051,25	\$ 6.165,65
Total inversiones	\$ 169.216,90	\$ 163.051,25	\$ 6.165,65

* Cifras en miles de pesos

El valor certificado por Acción Fiduciaria hace parte de la valuación anual de fórmula establecida para determinar el valor patrimonial de los derechos fiduciarios, aclaran que no constituyen el valor comercial de los mismos. La administración decide no reconocer este valor, ya que no ha sido posible evaluar la forma en que la Acción Sociedad Fiduciaria S.A. realiza la valuación anual de los títulos, lo cual lo convierte en una medida no fiable del valor razonable.

5.9. Activo Neto

A continuación se detalla la composición del activo neto de la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Activo neto permanentemente restringido	\$ 7.075,33	\$ 7.075,33
Aportes	\$ 7.075,33	\$ 7.075,33
Activo neto sin restricción	\$ 18.834.846,66	\$ 17.105.088,22
Efectos de convergencia al nuevo marco normativo	\$ 7.898.131,61	\$ 7.898.131,61
Excedentes acumulados asignados	\$ 9.136.065,72	\$ 8.916.864,83
Excedentes acumulados por asignar	\$ 2.050.058,53	\$ 219.200,89
Otro excedente integral	-\$ 249.409,20	\$ 70.890,88
Total activo neto	\$ 18.841.921,99	\$ 17.112.163,54

* Cifras en miles de pesos

La destinación de los excedentes se establece a través de las actas de Junta Directiva.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

5.10. Obligaciones financieras al costo amortizado

Las obligaciones financieras de la Fundación Oriéntame corresponden a las tarjetas de crédito de la Dirección Ejecutiva y de la Dirección de Desarrollo Institucional, las cuales se utilizan para pago de servicios virtuales, publicidad, como garantía para la compra de tiquetes aéreos o reserva de hoteles:

	2019	2018
Tarjeta de crédito Dirección Desarrollo Institucional	\$ 20.817,74	\$ 0,00
Total obligaciones financieras al costo amortizado	\$ 20.817,74	\$ 0,00

* Cifras en miles de pesos

La tasa de interés aplicada por la entidad financiera a 31 de diciembre de 2019 era de 28,23% E.A. Para el 2018 no quedaron obligaciones financieras pendientes de pago.

5.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar que presentaba la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre eran las siguientes:

	2019	2018
Proveedores nacionales de bienes y servicios	\$ 39.411,10	\$ 41.415,33
Honorarios por pagar	\$ 25.759,51	\$ 22.426,57
Servicios técnicos por pagar	\$ 10.262,71	\$ 0,00
Servicios de mantenimiento por pagar	\$ 13.534,09	\$ 3.374,98
Arrendamientos por pagar	\$ 0,00	\$ 2.994,55
Transportes, fletes y acarreos	\$ 3.416,20	\$ 0,00
Servicios públicos por pagar	\$ 294,00	\$ 1.151,21
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 7.006,61	\$ 10.959,96
Otros costos y gastos por pagar	\$ 175.716,40	\$ 53.443,63
Total cuentas por pagar comerciales	\$ 275.400,62	\$ 135.766,23

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

El aumento de más del 100% en las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se debe a la contratación de las mejoras del consultorio de Villavicencio, a servicios adquiridos en diciembre de 2019, como por ejemplo auditorías de proyectos requeridas por donantes. El sistema de control entre contabilidad y cuentas por pagar, continúa funcionando para evitar vencimientos o pagos fuera de tiempo que afecten el flujo de efectivo de la organización. Todas estas cuentas por pagar son corrientes.

5.12. Impuestos y retenciones corrientes por pagar

Las retenciones en la fuente a título de renta realizadas en diciembre y a título de industria y comercio realizadas en noviembre y diciembre por la Fundación Oriéntame presentadas y pagadas al ente fiscal en enero de 2020, expresadas en miles de pesos eran:

	2019	2018
Retención en la fuente a título de renta	\$ 47.746,54	\$ 38.068,88
Retención en la fuente a título de industria y comercio	\$ 4.090,32	\$ 4.270,20
Provisión impuesto de renta año gravable	\$ 352.955,00	\$ 54.924,45
Provisión impuesto de industria y comercio año gravable	\$ 5.566,00	\$ 36,00
Total impuestos y retenciones por pagar	\$ 410.357,86	\$ 97.299,54

* Cifras en miles de pesos

Las declaraciones tributarias fueron presentadas ante los entes correspondientes dentro de las fechas establecidas, no hubo extemporaneidad.

Adicionalmente y teniendo en cuenta que desde el año 2018 la Fundación Oriéntame pasó a ser del régimen ordinario, se realiza cálculo de la provisión por el impuesto de renta que deberá pagar en el siguiente año:

	2019	2018
Provisión de impuesto (33%)	\$ 352.955,00	\$ 165.721,05
Autoretenciones y retenciones año gravable	\$ 0,00	\$ 110.796,60
Total provisión año gravable 2018	\$ 352.955,00	\$ 54.924,45

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Para mayor información sobre la base gravable determinada por la administración para el cálculo de la provisión ver nota 6.11.

5.13. Beneficios a empleados

La Fundación Oriéntame no tiene beneficios a empleados a largo plazo. A continuación se detallan los beneficios a empleados que tenía la Fundación Oriéntame al 31 de diciembre:

	2019	2018
Cesantías	\$ 220.347,07	\$ 243.206,01
Intereses sobre cesantías	\$ 26.441,65	\$ 28.267,33
Vacaciones	\$ 395.100,37	\$ 460.782,54
Aportes a riesgos laborales	\$ 3.793,10	\$ 4.747,80
Aportes a fondos de pensión	\$ 45.662,00	\$ 50.298,70
Aportes a EPS	\$ 20.503,00	\$ 23.980,80
Aportes a ICBF, SENA y CCF	\$ 15.775,00	\$ 21.167,60
Total beneficios a empleados	\$ 727.622,19	\$ 832.450,78

* Cifras en miles de pesos

Hay una disminución cercana al 13% de un año a otro, principalmente por el cambio de régimen de la Fundación Oriéntame al pasar al régimen ordinario, hace uso de la exoneración de los aportes parafiscales a favor del SENA e ICBF y la cotización en salud, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 114-1 del Estatuto Tributario. Adicionalmente hubo liquidaciones de contrato por jubilación, terminación de vigencias y acuerdo de ambas partes.

5.14. Proyectos por ejecutar

A continuación se detallan las donaciones recibidas para los diferentes proyectos que ejecuta la Fundación Oriéntame y que están en curso de ejecución:

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019	2018
Fondos de atención a pacientes	\$ 34.414,59	\$ 1.380,38
Proyectos de acceso a servicios	\$ 361.562,64	\$ 84.545,77
Proyectos de gestión social	\$ 126.127,03	\$ 119.259,67
Proyectos de investigación	\$ 104.961,25	\$ 74.026,98
Proyectos de incidencia	\$ 709.818,27	\$ 712.063,24
Total proyectos por ejecutar	\$ 1.336.883,78	\$ 991.276,03

* Cifras en miles de pesos

La Fundación Oriéntame espera ejecutar estos fondos durante el año 2020 de acuerdo con los términos establecidos con cada donante.

Los proyectos de incidencia son específicamente los proyectos desarrollados por el colectivo de mujeres denominado Mesa por La Vida y la Salud de las Mujeres, en el cual la Fundación Oriéntame hace las veces de agente fiscal. La última donación se recibió el septiembre de 2019 y se estima su ejecución en un año a partir de octubre del mismo año, razón por la cual estos pasivos son tal altos a la fecha de corte de los Estados Financieros.

Adicionalmente durante el último trimestre se inició el proyecto de Telemedicina, desarrollado entre la Fundación Oriéntame y una organización canadiense, también se espera ejecutar todos los fondos durante el año 2020.

Los fondos de atención a pacientes se originan por:

- Donaciones anónimas de usuarias de servicios
- Recaudo de fondos de las máquinas dispensadoras de preservativos que ha instalado la Fundación Oriéntame en distintos lugares de la ciudad
- Por las donaciones de colaboradores de la Fundación y las Partes relacionadas

Este dinero es utilizado para atender pacientes en condición de vulnerabilidad.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

6. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETO

6.1. Ingresos por actividades médicas

A continuación se detallan los ingresos recibidos por la Fundación Orientame a 31 de diciembre, por concepto de prestación de servicios médicos en las diferentes sedes:

	2019	2018
Sede médica Teusaquillo (Bogotá)	\$ 4.890.834,02	\$ 4.063.835,87
Sede médica Usaquén (Bogotá)	\$ 1.086.891,22	\$ 1.084.468,05
Sede médica Dosquebradas (Risaralda)	\$ 485.695,09	\$ 483.125,00
Consultorio satélite Suba (Bogotá)	\$ 167.626,03	\$ 169.466,69
Consultorio satélite Kennedy (Bogotá)	\$ 230.773,35	\$ 235.508,77
Consultorio satélite Barranquilla (Atlántico)	\$ 86.372,48	\$ 71.497,00
Consultorio satélite Medellín (Antioquia)	\$ 128.718,53	\$ 0,00
Consultorio satélite Cúcuta (Norte de Santander)	\$ 82.303,36	\$ 0,00
Total ingresos por actividades médicas	\$ 7.159.214,08	\$ 6.107.901,37

* Cifras en miles de pesos

Se evidencia un aumento del 17% aproximadamente de un año a otro, principalmente por la apertura de dos nuevos consultorios satélites (Medellín y Cúcuta). A partir del año 2020 se ampliará la cobertura a Villavicencio e Ipiales.

En las nuevas sedes se comenzará a implementar el proyecto de telemedicina, el cual se encuentra financiado por algunos donantes.

6.2. Ingresos por donaciones

A continuación se muestran los ingresos por donaciones que recibió la Fundación Orientame a 31 de diciembre para la ejecución de los diferentes proyectos, incluyendo el overhead:

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019	2018
Proyectos de acceso a servicios	\$ 6.801.008,03	\$ 4.437.891,46
Proyectos de gestión social	\$ 271.204,16	\$ 215.494,70
Proyectos de investigación	\$ 41.505,12	\$ 301.514,54
Proyectos de incidencia	\$ 1.089.213,44	\$ 1.037.162,13
Proyectos de educación	\$ 29.556,12	\$ 56.593,38
Capacitación	\$ 33.302,16	\$ 37.713,89
Donaciones de propiedad, planta y equipo	\$ 1.142.476,88	\$ 865.741,54
Total ingresos por donaciones	\$ 9.408.265,91	\$ 6.952.111,63

* Cifras en miles de pesos

Para la mayoría de proyectos se estiman montos correspondientes a los gastos o costos indirectos que no se reportan al donante pero que si ejecuta la Fundación para llevar a cabo cada actividad, esta diferencia entre el ingreso y los costos de los proyectos constituye el overhead o la ganancia que tiene la fundación por el desarrollo de los mismos:

	2019	2018
Ingresos totales para proyectos	\$ 8.265.789,02	\$ 6.009.152,15
Costos de proyectos	\$ 6.983.535,96	\$ 5.280.303,05
Total overhead	\$ 1.282.253,08	\$ 728.849,10

* Cifras en miles de pesos

La variación en los ingresos totales para proyectos supera el 30%, ya que durante el 2019 se iniciaron nuevas vigencias y la ejecución fue mayor. También es importante resaltar que, el aumento del overhead en una proporción similar se debe a que los proyectos no son los mismos de un periodo a otro, y las tasas de overhead reconocido por cada uno de ellos pueden variar significativamente entre un 5% y un 15%.

El overhead se convierte entonces en una fuente de financiación de los costos administrativos e indirectos de la Fundación.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

6.3. Ganancia por intereses y rendimientos financieros

Estas fueron las ganancias obtenidas por la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre por concepto de intereses y rendimientos financieros:

	2019	2018
Intereses	\$ 25.551,18	\$ 2.108,37
Intereses por inversiones en C.D.T.	\$ 25.527,41	\$ 2.087,66
Intereses por cuentas de ahorro	\$ 23,77	\$ 20,71
Rendimientos fiduciarios	\$ 59.828,09	\$ 12.659,28
Rendimientos de carteras colectivas	\$ 59.828,09	\$ 12.659,28
Total ingresos por intereses	\$ 85.379,27	\$ 14.767,65

* Cifras en miles de pesos

Estos intereses y rendimientos son utilizados por la fundación para cubrir sus gastos básicos, los cuales no son financiados por ningún donante o no son cubiertos por los ingresos propios de la operación. El significativo aumento se debe al crecimiento en la inversión en CDT's que generan mayores intereses y a la apertura de dos carteras colectivas durante el 2019.

6.4. Ganancia por inversiones con cambios en resultados

Estas fueron las ganancias obtenidas por la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre por concepto de las inversiones con cambios en resultados:

	2019	2018
Arrendamiento de títulos inmobiliarios	\$ 8.393,97	\$ 8.100,61
Dividendos de la inversión en acciones	\$ 7.222,91	\$ 10.417,84
Venta de acciones	\$ 408.416,23	\$ 0,00
Total ingresos por inversiones	\$ 424.033,11	\$ 18.518,45

* Cifras en miles de pesos

El valor recibido por arrendamiento de los títulos inmobiliarios que posee la Fundación Oriéntame se considera una ganancia, este pago se recibe mensualmente y a la fecha de

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

cierre la administración no considera la venta de dichos títulos. Para un mayor detalle del total de títulos adquiridos por la Fundación Orientame ver nota 5.8.1 Títulos inmobiliarios OIKOS.

Adicionalmente se recibieron dividendos por la inversión en acciones que tiene la fundación en SURA y en Davivienda.

La mayor ganancia se da por la venta de las acciones que tenía la Fundación Orientame en Davivienda, este ingreso se considera como una ganancia ocasional de la organización.

6.5. Ganancia por diferencia en cambio

La diferencia en cambio en la Fundación Orientame se da por dos razones principalmente, por la reexpresión de los saldos en moneda extranjera (Cuentas bancarias en Panamá y caja en dólares) y por la monetización de los fondos enviados por los donantes, en esta última depende en gran parte de la política que establezca el donante, es decir si en sus políticas advierte que la ganancia o pérdida es responsabilidad de la organización que gestiona sus recursos, o si por el contrario hace parte del estado de tesorería del proyecto.

A 31 de diciembre estos fueron los montos acumulados por cada concepto:

	2019	2018
Reexpresión de saldos en dólares	\$ 236.640,55	\$ 182.782,84
Monetización fondos de proyectos	\$ 12.840,68	\$ 17.516,65
Total diferencia en cambio	\$ 249.481,23	\$ 200.299,49

* Cifras en miles de pesos

La reexpresión de los saldos en dólares se hace con la tasa de cierre de cada periodo, certificada por el Banco de la República.

6.6. Ganancia por valor del dinero en el tiempo

A continuación se detallan los conceptos por los cuales la Fundación Orientame ha reconocido una ganancia por valor del dinero en el tiempo a 31 de diciembre:

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019	2018
Por facturación radicada en EPS sin pago	\$ 126.737,97	\$ 322.968,74
Por operaciones con partes relacionadas	\$ 117.583,99	\$ 563.307,47
Total valor del dinero en el tiempo	\$ 244.321,96	\$ 886.276,22

* Cifras en miles de pesos

Esta estimación varía de un periodo a otro, porque de acuerdo con las recomendaciones de la Revisoría Fiscal para el periodo 2018 esta estimación debía revaluarse para el 2019. La administración decidió no estimar el financiamiento implícito a partir de marzo de 2019 para las transacciones de facturación con EPS y para las transacciones con partes relacionadas.

6.7. Otras ganancias

Las otras ganancias de la Fundación Orientame a 31 de diciembre estaban conformadas por las siguientes partidas:

	2019	2018
Ganancia por cambio en el valor razonable de Propiedad de inversión	\$ 0,00	\$ 652.321,28
Reintegro de pólizas de seguro	\$ 7.698,43	\$ 0,00
Ganancia por reversión de deterioro de cuentas por cobrar	\$ 17.059,53	\$ 44.246,64
Aprovechamientos	\$ 5.485,00	\$ 903,69
Sobrantes de caja	\$ 130,65	\$ 109,95
Recuperación gastos periodos anteriores	\$ 0,00	\$ 3.086,59
Total otras ganancias	\$ 30.373,62	\$ 700.668,15

* Cifras en miles de pesos

La administración expresó la decisión de vender la sede de Santa Isabel, razón por la cual se realiza un avalúo a la propiedad y se actualiza su valor razonable en libros durante el 2018. Adicionalmente las EPS pagaron facturas que ya habían sido deterioradas en periodos anteriores, sin embargo esta ganancia fue menor en el año 2019 porque la aplicación de los pagos de las EPS no fue tan detallada como en periodos anteriores.

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

6.8. Costos por prestación de servicios

A continuación se detallan los costos por prestación de servicios que presentó la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Sueldos y salarios	\$ 2.027.160,74	\$ 2.269.701,11
Contribuciones imputadas (incapacidades)	\$ 9.047,64	\$ 18.460,98
Contribuciones efectivas (ARL, EPS, Pensiones, CCF)	\$ 366.866,43	\$ 441.334,07
Aportes sobre la nómina (ICBF y SENA)	\$ 15.214,96	\$ 39.581,20
Prestaciones sociales	\$ 721.867,08	\$ 830.530,96
Gastos de personal diversos	\$ 79.463,97	\$ 95.960,44
Gastos por honorarios	\$ 87.535,65	\$ 116.402,15
Seguros	\$ 59,50	\$ 1,23
Servicios	\$ 345.900,56	\$ 265.480,06
Gastos legales	\$ 2.177,60	\$ 7.247,97
Gastos de reparación y mantenimiento	\$ 179.647,31	\$ 261.090,73
Gastos de viaje	\$ 5.100,92	\$ 10.173,24
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 268.916,46	\$ 265.778,45
Otros gastos (transporte, papelería, etc.)	\$ 159.420,97	\$ 207.410,93
Costo de inventarios en la prestación de servicios	\$ 1.926.213,23	\$ 1.550.691,98
Total costos por prestación de servicios	\$ 6.194.593,02	\$ 6.379.845,50

* Cifras en miles de pesos

Los costos por la prestación de servicios disminuyeron en un 3% aproximadamente de un año a otro, por la destinación de más recursos para los suministros médicos y material médico quirúrgico necesario para la prestación del servicio. También se evidencia la disminución de las contribuciones efectivas y los aportes sobre la nómina de un año a otro debido al cambio de régimen especial al régimen ordinario que tuvo la Fundación Oriéntame en el 2018.

Los gastos por honorarios descienden de un año a otro por la financiación de diferentes asesorías externas por parte de los donantes, es decir costos no asumidos por la fundación sino directamente por los financiadores de las actividades del periodo.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Los gastos de reparación y mantenimiento disminuyeron, debido a que el acondicionamiento físico que debe hacerse en las diferentes sedes, fue financiado con fondos de proyectos.

6.9. Costos de proyectos

A continuación se detallan los costos de proyectos que presentó la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre dentro del marco de su operación cotidiana:

	2019	2018
Proyecto Acompaña un Sueño (ADA)	\$ 171.079,45	\$ 149.627,05
Proyecto Acompaña un Sueño (Donantes particulares)	\$ 11.453,97	\$ 10.076,25
Proyecto Estudios Superiores	\$ 62.445,69	\$ 32.853,75
Proyecto Westwind	\$ 37.138,46	\$ 55.852,12
Proyecto Fokus (Oriéntame)	\$ 488.507,76	\$ 485.362,01
Proyecto Mesa por la vida y la salud de las mujeres	\$ 655.615,03	\$ 577.260,60
Proyecto Fokus (Mesa por la vida)	\$ 375.487,15	\$ 404.841,69
Proyecto Donante 1 Coordinación Central (ESAR)	\$ 1.389.950,20	\$ 1.063.638,97
Proyecto Donante 1 Clínicas (ESAR)	\$ 2.242.727,74	\$ 1.638.898,17
Proyecto Global Doctors for Choice	\$ 27.528,56	\$ 0,00
Proyecto CLACAI	\$ 0,00	\$ 13.469,21
Proyecto Brigadas Fokus (ZV)	\$ 0,00	\$ 28.181,75
Proyecto Organización Estados Iberoamericanos	\$ 2.500,00	\$ 51.448,53
Proyecto Guttmacher Institute (Investigación 2)	\$ 27.295,54	\$ 221.390,48
Proyecto Gynuity Health Chile	\$ 7.562,82	\$ 0,00
Proyecto IBIS (Investigación)	\$ 1.233,06	\$ 8.128,85
Convenio ESAR - Oriéntame 2018	\$ 1.163.179,69	\$ 456.613,16
Proyecto Organización Mundial de la Salud	\$ 0,00	\$ 32.668,48
Proyecto Donante 2 Clínicas (ESAR)	\$ 167.500,70	\$ 49.832,99
Proyecto UNFPA	\$ 34.883,40	\$ 159,00
Proyecto Fokus 1325	\$ 98.271,48	\$ 0,00
Proyecto Options Canadá	\$ 19.175,25	\$ 0,00
Total costos de proyectos	\$ 6.983.535,95	\$ 5.280.303,05

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Se presenta un aumento cercano al 32% por el incremento de las actividades de algunos proyectos permanentes y por la apertura de nuevos convenios con diferentes instituciones.

Para el 2019 la Fundación Oriéntame firmó nuevamente un contrato con la Fundación ESAR con el fin de ejecutar el excedente fiscal de esta última, con este dinero se financió gran parte del costo de la apertura del nuevo consultorio en Villavicencio, también se financiaron consultas y tiempo del Director de Servicios, Director de Desarrollo Institucional y Médico de Capacitación de la Fundación.

6.10. Gastos de administración

A continuación se detalla los gastos en los que incurrió la Fundación Oriéntame 31 de diciembre:

	2019	2018
Sueldos y salarios	\$ 615.546,16	\$ 769.710,76
Contribuciones imputadas (incapacidades)	\$ 1.163,78	\$ 3.521,56
Contribuciones efectivas (ARL, EPS, Pensiones, CCF)	\$ 94.229,49	\$ 116.568,65
Aportes sobre la nómina (ICBF y SENA)	\$ 7.128,27	\$ 15.520,65
Prestaciones sociales	\$ 116.803,17	\$ 125.647,28
Gastos de personal diversos	\$ 57.441,66	\$ 65.461,91
Gastos por honorarios	\$ 41.474,50	\$ 61.907,59
Seguros	\$ 34.428,11	\$ 33.657,39
Servicios	\$ 130.979,93	\$ 93.463,72
Gastos legales	\$ 5.073,12	\$ 8.667,39
Gastos de reparación y mantenimiento	\$ 23.400,35	\$ 26.321,69
Gastos de viaje	\$ 7.549,99	\$ 13.561,24
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 53.143,03	\$ 42.657,71
Otros gastos	\$ 61.377,48	\$ 66.096,39
Total gastos administrativos	\$ 1.249.739,04	\$ 1.442.763,94

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Hay una disminución del 13% de un año a otro, dada también por el cambio de régimen de la fundación, lo que genera menor valor pagado por contribuciones de salud y los aportes de ICBF y SENA. Adicionalmente, los gastos por honorarios también disminuyeron.

6.11. Gastos por impuestos

A continuación se detallan los impuestos pagados por la Fundación Orientame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Impuesto de industria y comercio	\$ 9.582,47	\$ 9.138,05
Impuesto de timbres	\$ 11,00	\$ 13,30
Impuesto predial	\$ 75.660,24	\$ 71.583,42
Impuesto de renta y complementarios	\$ 352.955,00	\$ 165.721,00
Retenciones asumidas	\$ 1.318,54	\$ 2.463,25
IVA (cobrado por bancos)	\$ 3.337,95	\$ 4.854,09
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 63.296,14	\$ 59.634,56
Total gastos por impuestos	\$ 506.161,34	\$ 313.407,68

* Cifras en miles de pesos

Hay un aumento del 61% dado principalmente por el cambio de régimen de especial a ordinario y por el excedente del año 2019, la provisión de renta se calculó de la siguiente forma:

	2019	2018
(+) Total ingresos contables	\$ 17.601.069,18	\$ 14.880.542,98
(-) Ajustes fiscales de los ingresos	-\$ 1.736.671,38	-\$ 751.390,82
(=) Total ingresos fiscales	\$ 15.864.397,80	\$ 14.129.152,16

* Cifras en miles de pesos

Dentro de los ajustes fiscales de los ingresos se contemplan los valores de la facturación no radicada, la ganancia por la venta de las acciones, la reversión de las pérdidas por deterioro y el ajuste por diferencia en cambio no efectiva, las donaciones de material médico quirúrgico y de propiedad, planta y equipo.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019	2018
(+) Total gastos contables	\$ 2.308.106,72	\$ 2.916.400,56
(-) Ajustes fiscales de los gastos	-\$ 692.677,18	-\$ 392.194,30
(=) Total ingresos fiscales	\$ 1.615.429,54	\$ 2.524.206,26

* Cifras en miles de pesos

Para los ajustes fiscales de los gastos se tuvieron en cuenta, las retenciones asumidas, las multas y sanciones pagadas por la extemporaneidad y las correcciones de las declaraciones tributarias, los faltantes de caja, el 50% del gravamen a los movimientos financieros y la diferencia en cambio no efectiva.

	2019	2018
(+) Total costos contables	\$ 13.242.903,94	\$ 11.744.941,52
(-) Ajustes fiscales de los costos	\$ 5.062,57	-\$ 83.943,48
(=) Total ingresos fiscales	\$ 13.247.966,51	\$ 11.660.998,04

* Cifras en miles de pesos

Finalmente para la depuración de los costos fiscales, se adicionaron los costos asociados a la facturación no radicada en diciembre, el deterioro de cuentas por cobrar al costo amortizado (convenios con EPS) y el deterioro del inventario luego de haber realizado la evaluación del Valor Neto Realizable.

	2019	2018
(+) Ingresos fiscales	\$ 15.864.397,80	\$ 14.129.152,16
(-) Gastos fiscales	-\$ 1.615.429,54	-\$ 2.524.206,26
(-) Costos fiscales	-\$ 13.247.966,50	-\$ 11.660.998,04
(=) Renta Bruta	\$ 1.001.001,76	-\$ 56.052,14
(-) Pérdida fiscal 2018	-\$ 320.018,00	\$ 0,00
(=) Renta líquida gravable	\$ 680.983,76	-\$ 56.052,14
Tarifa impuesto de renta 2019	33%	33%
(=) Impuesto a cargo	\$ 224.725,00	\$ 0,00

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Cálculo provisión impuesto por ganancia ocasional año gravable 2019		
(+) Ingresos de ganancias ocasionales	\$ 1.282.303,33	\$ 0,00
Tarifa impuesto de ganancias ocasionales 2019	10%	10%
(=) Impuesto a cargo	\$ 128.230,00	\$ 0,00
Total provisión impuesto de renta y ganancia ocasionales	\$ 352.955,00	\$ 0,00

* Cifras en miles de pesos

De acuerdo con el resultado del año 2018, la Fundación Oriéntame realizó la provisión con base en su renta presuntiva. Sin embargo, para el año 2019, la renta líquida fue superior a la renta presuntiva y por tal motivo se toma como base para el cálculo de dicha provisión.

Valor patrimonial neto de las acciones	2019	2018
Patrimonio líquido año anterior	\$ 14.472.458,00	\$ 14.689.141,00
Patrimonio bruto anterior	\$ 16.530.555,00	\$ 17.229.233,00
PL / PB	87,55%	85,26%
Acciones en empresas nacionales	\$ 199.972,50	\$ 399.972,50
VPN Aporte acciones	\$ 175.075,40	\$ 341.004,88

* Cifras en miles de pesos

Cálculo provisión impuesto de renta	2019	2018
Patrimonio líquido	\$ 14.472.458,00	\$ 14.689.141,00
VPN Aporte acciones	-\$ 175.075,40	-\$ 341.004,88
Valor patrimonio líquido depurado	\$ 14.297.382,60	\$ 14.348.136,12
Tarifa renta presuntiva	1,50%	3,50%
Renta presuntiva	\$ 214.460,74	\$ 502.184,76
Provisión de impuesto (33%)	\$ 70.772,00	\$ 165.721,00

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

6.12. Gastos bancarios y comisiones

Los gastos bancarios y las comisiones asumidas por la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Gastos bancarios	\$ 6.920,57	\$ 8.866,48
Transporte de valores	\$ 8.850,09	\$ 7.820,46
Aval de cheques	\$ 238,00	\$ 0,00
Comisiones bancarias en transacciones nacionales	\$ 60.008,36	\$ 55.443,10
Comisiones bancarias en transacciones extranjeras	\$ 2.229,19	\$ 7.546,62
Intereses bancarios	\$ 113,17	\$ 1.433,62
Total gastos bancarios y comisiones	\$ 78.359,38	\$ 81.110,28

* Cifras en miles de pesos

Hay una disminución de los gastos bancarios de un año a otro por el cierre de cuentas de proyectos que no asumían sus propios gastos, también por un ajuste en la clasificación de los gastos bancarios de un año a otro.

6.13. Pérdida por diferencia en cambio

La pérdida por diferencia en cambio dada por la monetización de fondos o reexpresión de saldos en dólares que presentó la Fundación Oriéntame a 31 de diciembre fue:

	2019	2018
Diferencia en cambio	\$ 206.268,03	\$ 312.868,55
Total gasto por diferencia en cambio	\$ 206.268,03	\$ 312.868,55

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

6.14. Pérdida por valor del dinero en el tiempo

A continuación se detalla la pérdida en la que incurrió la Fundación Orientame a 31 de diciembre por valor del dinero en el tiempo:

	2019	2018
Operaciones con partes relacionadas (ESAR)	\$ 91.414,18	\$ 416.890,26
Operaciones con partes relacionadas (PROSER)	\$ 0,00	\$ 52.549,16
Convenios con EPS	\$ 67.293,78	\$ 339.647,37
Total pérdida valor del dinero en el tiempo	\$ 158.707,96	\$ 809.086,79

* Cifras en miles de pesos

La disminución de la pérdida del valor del dinero en el tiempo se da por la reducción de la cuenta por pagar a la Fundación PROSER y por la disminución del saldo de la cuenta por cobrar de la Fundación ESAR. La pérdida por el valor del dinero en el tiempo de los convenios con EPS es por el reconocimiento de una pérdida financiera de las facturas radicadas y no pagadas. Todas estas estimaciones se realizaron hasta el primer semestre de 2019.

6.15. Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar

A continuación se detalla la pérdida por deterioro de los instrumentos financieros de la Fundación Orientame a 31 de diciembre:

	2019	2018
Facturas radicadas en SURA E.P.S.	\$ 4.644,02	\$ 59,88
Facturas radicadas en Coomeva E.P.S.	\$ 0,00	\$ 6.787,08
Facturas radicadas en Famisanar E.P.S.	\$ 8.831,82	\$ 14.247,54
Facturas radicadas en Nueva E.P.S.	\$ 159.869,41	\$ 20.857,57
Facturas radicadas en S.O.S. E.P.S.	\$ 53,44	\$ 4,22
Facturas radicadas en Servisalud E.P.S.	\$ 247,25	\$ 0,00
Total pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	\$ 173.645,94	\$ 41.956,29

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

La pérdida por deterioro de un año a otro disminuye por la cancelación de los servicios para Coomeva E.P.S., teniendo en cuenta que no han cancelado la deuda, no se aplican las tasas de deterioro establecidas, sino que una vez radicadas las facturas se deterioran al 100%.

Hay un aumento en el deterioro de las cuentas por cobrar de Famisanar E.P.S. y de la Nueva E.P.S., porque el tiempo de las facturas radicadas y no pagadas ha aumentado.

7. PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas están representadas principalmente en préstamos, monetizaciones, convenios y tiempo de personal entre la Fundación Oriéntame, Fundación ESAR y Fundación PROSER:

Con la Fundación ESAR se tuvieron las siguientes transacciones:

- Préstamos: en ocasiones la Fundación Oriéntame realiza el pago de erogaciones que deben ir cargadas a los proyectos que realiza la Fundación ESAR, gastos de viaje (tiquetes, alojamiento, gastos legales, gastos de caja menor, descuentos por nómina o inscripciones a congresos (ejemplo: Congreso NAF - National Abortion Federation de Lima), etc.

Adicionalmente le presta dinero para el pago de la nómina, la seguridad social o el pago de obligaciones laborales periódicas como la prima de servicios o las cesantías y sus respectivos intereses.

- Tiempo de personal: el personal de la Fundación Oriéntame realiza actividades para algunos de los proyectos desarrollados por la Fundación ESAR, los porcentajes de la dedicación por cada persona son definidos por los líderes de proyectos y se reconocen mensualmente así:

- Directora Ejecutiva 10%
- Asistente de Auditoría 100%

Desde junio de 2019, el cobro por la dirección ejecutiva dejó de hacerse, ya que en la Fundación ESAR se empezó a hacer el pago a esta persona directamente y bajo un contrato laboral.

FUNDACIÓN ORIENTAME

Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

	2019	2018
Saldo de la cuenta por cobrar a 01 de enero	\$ 396.890,75	\$ 1.986.620,26
Reconocimiento del valor del dinero en el tiempo	\$ 26.169,81	\$ 529.623,30
Préstamos para pago a proveedores y nómina	\$ 1.867.205,09	\$ 6.055.214,63
Aplicación de proyectos	\$ 5.975.950,76	\$ 0,00
Tiempo de personal (Orientame)	\$ 74.609,84	\$ 88.637,80
Subtotal transacciones	\$ 8.340.826,24	\$ 8.660.095,99
Abonos realizados durante el periodo	-\$ 5.122.060,12	-\$ 7.846.314,99
Saldo de transacciones	\$ 3.218.766,12	\$ 813.781,00
Reconocimiento valor del dinero	\$ 0,00	-\$ 416.890,26
Saldo por cobrar	\$ 3.218.766,12	\$ 396.890,75

* Cifras en miles de pesos

Con la Fundación PROSER se tuvieron las siguientes transacciones:

- Préstamos: en ocasiones la Fundación PROSER realiza el pago de erogaciones que deben ir cargadas a los proyectos que realiza la Fundación Orientame, como revisoría fiscal, gastos de caja menor, descuentos por nómina, etc.
- Monetizaciones: las donaciones del donante DIA (Danish International Adoption) llegan a la cuenta en dólares que la Fundación Orientame tiene en el Banco de Occidente Panamá, en ese momento se reconoce el derecho sobre la donación que tiene la Fundación PROSER. La Fundación Orientame adelanta el proceso de monetización y realiza el pago a la Fundación PROSER.
- Tiempo de personal: el personal de PROSER realiza actividades para los algunos de los proyectos desarrollados por la Fundación Orientame, los porcentajes de dedicación por cada persona son definidos por los líderes de proyectos, mensualmente se reconocen como una recuperación del gasto/costo por nomina que tiene la Fundación PROSER.

Los saldos se encuentran respaldados por los convenios y las cuentas de cobro emitidas tanto por Fundación Orientame como por Fundación PROSER.

FUNDACIÓN ORIENTAME
Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y 2018

Para el 2019 y 2018 no hay cuentas por cobrar o por pagar medidas al costo amortizado entre fundaciones.

8. HECHOS POSTERIORES

Desde el 31 de diciembre a la fecha de aprobación de estos estados financieros no se presentaron hechos posteriores relevantes que afecten materialmente la información revelada en los estados financieros.

9. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan son aprobados por Junta Directiva y Representante Legal el 19 de marzo de 2020, en el acta No. 328.