



# Fundación Oriéntame

860.049.972-6

**ESTADOS FINANCIEROS**

**2020-2019**



FUNDACIÓN ORIENTAME

NIT: 860.049.972-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2020  
Fecha de publicación: 17/03/2020

ACTIVO	NOTA	2020	2019
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricciones	5.1	\$ 2.672.305,76	\$ 3.086.041,27
Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	5.2	\$ 1.517.197,15	\$ 1.091.647,44
Cuentas comerciales por cobrar al costo	5.3	\$ 629.978,09	\$ 181.264,90
Cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado neto	5.4	\$ 4.966.659,22	\$ 3.641.832,45
Inventarios	5.5	\$ 438.559,75	\$ 544.049,29
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 10.224.699,97</b>	<b>\$ 8.544.835,36</b>
<b>Activo no Corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo neto	5.6	\$ 11.926.987,67	\$ 11.300.390,01
Propiedades de inversión	5.7	\$ 1.571.794,00	\$ 1.571.794,00
Inversiones	5.8	\$ 150.462,00	\$ 195.984,80
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>\$ 13.649.243,67</b>	<b>\$ 13.068.168,81</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 23.873.943,64</b>	<b>\$ 21.613.004,17</b>
<b>ACTIVO NETO</b>			
<b>Activo neto permanentemente restringido</b>			
Aportes	5.9	\$ 7.075,33	\$ 7.075,33
<b>Total activo neto permanentemente restringido</b>		<b>\$ 7.075,33</b>	<b>\$ 7.075,33</b>
<b>Activo neto sin restricción</b>			
Efectos de convergencia a nuevo marco normativo	5.9	\$ 7.898.131,62	\$ 7.898.131,61
Excedentes acumulados asignados	5.9	\$ 11.186.124,25	\$ 9.136.065,72
Excedentes acumulados por asignar	5.9	\$ 1.848.117,53	\$ 2.050.058,52
Otro excedente integral-Reclasificado	5.9	\$ -	\$ (249.409,20)
<b>Total activo neto sin restricción</b>		<b>\$ 20.932.373,39</b>	<b>\$ 18.834.846,65</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 20.939.448,72</b>	<b>\$ 18.841.921,98</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Obligaciones financieras al costo amortizado	5.10	\$ 393,40	\$ 20.817,74
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.11	\$ 490.266,30	\$ 275.400,62
Impuestos y retenciones corrientes por pagar	5.12	\$ 456.184,27	\$ 410.357,86
Beneficios a empleados	5.13	\$ 742.897,62	\$ 727.622,19
Proyectos por ejecutar	5.14	\$ 1.244.753,33	\$ 1.336.883,78
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 2.934.494,92</b>	<b>\$ 2.771.082,19</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 2.934.494,92</b>	<b>\$ 2.771.082,19</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 23.873.943,64</b>	<b>\$ 21.613.004,17</b>

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

**MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ**  
Representante Legal  
C.C. 52.422.537

Versión 1: 14/03/2021  
Elaborado por: Biviana Mateus  
Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla Morales

**BIVIANA ANDREA MATEUS V.**  
Contadora Pública  
T.P. -230143 T  
Ver certificación adjunta

LEIDY VIVIANA BEJARANO BARBOSA  
Firmado digitalmente por LEIDY VIVIANA BEJARANO BARBOSA  
Fecha: 2021.03.23 14:08:43 -05'00'

**LEIDY VIVIANA BEJARANO**  
Revisora Fiscal  
T.P. 177715 - T  
Designada por Parker Randall Colombia SAS  
\*\* Ver informe adjunto



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NIT: 860.049.972-6**  
**ESTADO DE RESULTADOS NETO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)  
 Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2020  
 Fecha de publicación: 17/03/2020

INGRESOS	NOTA	2020	2019
Actividades médicas	6.1	\$ 6.569.175,40	\$ 7.159.214,08
Donaciones	6.2	\$ 8.342.244,12	\$ 8.126.012,84
Otros Ingresos	6.2	\$ 787.940,93	\$ 1.282.253,08
Intereses y rendimientos financieros	6.3	\$ 40.294,07	\$ 85.379,27
Inversiones con cambios en resultados	6.4	\$ 9.372,12	\$ 424.033,11
Diferencia en cambio	6.5	\$ 319.875,85	\$ 249.481,23
Valor del dinero en el tiempo	6.6	\$ -	\$ 244.321,96
Otras ganancias	6.7	\$ 290.894,80	\$ 30.373,62
<b>Total Ingresos, Ganancias y Otras Ayudas</b>		<b>\$ 16.359.797,30</b>	<b>\$ 17.601.069,18</b>
<b>COSTOS, GASTOS</b>			
Prestación de servicios	6.8	\$ 4.360.000,55	\$ 6.194.593,02
Proyectos	6.9	\$ 7.710.012,65	\$ 6.983.535,95
Administración	6.10	\$ 1.369.396,57	\$ 1.249.739,04
Impuestos	6.11	\$ 146.507,61	\$ 153.206,34
Bancarios y comisiones	6.12	\$ 138.189,84	\$ 78.359,38
Diferencia en cambio	6.13	\$ 339.630,80	\$ 206.268,03
Valor del dinero en el tiempo	6.14	\$ -	\$ 158.707,96
Deterioro de cuentas por cobrar	6.15	\$ 47.912,70	\$ 173.645,94
<b>Total Costos, Gastos</b>		<b>\$ 14.111.650,73</b>	<b>\$ 15.198.055,65</b>
<b>Excedente del periodo</b>		<b>\$ 2.248.146,57</b>	<b>\$ 2.403.013,53</b>
<b>Provisión Impuesto De renta</b>		\$ 400.029,04	\$ 352.955,00
<b>Excedente del periodo después de Impuesto</b>		\$ 1.848.117,53	\$ 2.050.058,53
<b>Otro Excedente integral ORI-Acciones</b>		\$ -	\$ (320.300,08)
<b>Excedente neto del periodo</b>		<b>\$ 1.848.117,53</b>	<b>\$ 1.729.758,45</b>

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

**MARÍA MERCEDES VIVÁS PÉREZ**  
 Representante Legal  
 C.C. 52.422.537

Versión 1: 14/03/2021  
 Elaborado por: Biviana Mateus  
 Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla Morales

**BIVIANA ANDREA MATEUS V.**  
 Contadora Pública  
 T.P. -230143-T  
 Ver certificación adjunta

LEIDY VIVIANA  
 BEJARANO BARBOSA

Firmado digitalmente por LEIDY  
 VIVIANA BEJARANO BARBOSA  
 Fecha: 2021.03.23 14:09:23 -05'00'

**LEIDY VIVIANA BEJARANO**  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 177715 - T  
 Designada por Parker Randall Colombia SAS  
 \*\* Ver informe adjunto



FUNDACIÓN ORIENTAME

NIT: 860.049.972-6

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2020  
Fecha de publicación: 17/03/2020

	ACTIVO NETO PERMANENT. RESTRINGIDO	ACTIVO NETO SIN RESTRICCIÓN				TOTAL ACTIVO NETO
	Aportes permanentes	Efectos de convergencia	Excedentes acumulados asignados	Excedentes por asignar	Otro excedente integral	
<b>Saldo a enero 1 de 2019</b>	\$ 7.075,33	\$ 7.898.131,61	\$ 8.916.864,83	\$ 219.200,89	\$ 70.890,88	\$ 17.112.163,54
Excedente del periodo	\$ -	\$ -		\$ 2.050.058,54		\$ 2.050.058,54
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)
<b>Saldo a diciembre 31 de 2019</b>	\$ 7.075,33	\$ 7.898.131,61	\$ 9.136.065,70	\$ 2.050.058,54	\$ (249.409,20)	\$ 18.841.921,98
Excedente del periodo	\$ -			\$ 1.848.117,53		\$ 1.848.117,53
Excedente asignado al objeto de la fundación	\$ -	\$ -	\$ 2.050.058,54	\$ (2.050.058,54)		\$ (0,00)
Ajuste del otro resultado integral ORI a resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 249.409,20	\$ 249.409,20
<b>Saldo a diciembre 31 de 2020</b>	\$ 7.075,33	\$ 7.898.131,61	\$ 11.186.124,24	\$ 1.848.117,53	\$ -	\$ 20.939.448,72

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

*Biviana Andrea Mateus V.*

**MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ**  
Representante Legal  
C.C. 52.422.537

Versión 1: 14/03/2021  
Elaborado por: Biviana Mateus  
Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla Morales

**BIVIANA ANDREA MATEUS V.**  
Contadora Pública  
T.P. -230143 T  
Ver certificación adjunta

**LEIDY VIVIANA BEJARANO**  
Revisora Fiscal  
T.P. 177715 - T  
Designada por Parker Randall Colombia SAS  
\*\* Ver informe adjunto



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NIT: 860.049.972-6**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)  
 Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2020  
 Fecha de publicación: 17/03/2020

Por los años terminados a diciembre 31 de	2020	2019
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente (déficit neto del ejercicio)	\$ 1.848.117,53	\$ 1.729.758,45
Conciliación entre los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	\$ 183.877,75	\$ 319.859,60
Donaciones recibidas	\$ (528.909,31)	\$ -
Reintegro provision Renta	\$ (93.495,00)	\$ -
Reintegro provision deterioro cuentas por cobrar	\$ (187.061,58)	\$ -
Reclasificación de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ 23.320,67
Inventario de prestador de servicio (Facturación no radicada)	\$ -	\$ (150.283,02)
Pérdida por deterioro de inventarios	\$ -	\$ -
Pérdida (ganancia) valorización de acciones	\$ 45.522,80	\$ 320.300,08
Ajuste neto del otro Resultado Integral ORI al resultado	\$ 249.409,20	\$ -
Valor del dinero en el tiempo neto	\$ -	\$ (85.613,99)
Provision para el deterioro de cuentas por cobrar	\$ 47.912,70	\$ 156.586,41
<b>Total conciliación entre Resultados -Efectivo neto provisto</b>	<b>\$ 1.565.374,09</b>	<b>\$ 2.313.928,20</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar al costo	\$ (309.564,32)	\$ (181.122,49)
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar al costo amortizado	\$ (1.374.492,96)	\$ (2.435.113,88)
(Aumento) disminución en inventarios	\$ 105.489,55	\$ 70.158,44
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	\$ 214.865,68	\$ 139.634,39
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	\$ 139.321,41	\$ 313.058,33
Aumento (disminución) en beneficios a empleados	\$ 15.275,43	\$ (104.828,59)
Aumento (disminución) en proyectos por ejecutar	\$ (92.130,45)	\$ 345.607,75
<b>Total efectivo provisto en actividades de operación</b>	<b>\$ 264.138,43</b>	<b>\$ 461.322,14</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Intereses recibidos de inversiones en CDTs y rendimientos	\$ 40.294,07	\$ 85.379,27
Ingresos por dividendos	\$ 3.636,84	\$ 7.222,91
Ingresos por arrendamientos de títulos inmobiliarios	\$ 5.735,28	\$ 8.393,97
Adquisición de propiedad planta y equipo	\$ (281.566,10)	\$ (299.218,59)
<b>Total efectivo(usado) provisto en actividades de inversión</b>	<b>\$ (231.899,91)</b>	<b>\$ (198.222,45)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Variación de obligaciones financieras	\$ (20.424,34)	\$ 20.817,74
<b>Total efectivo provisto en actividades de financiación</b>	<b>\$ (20.424,34)</b>	<b>\$ 20.817,74</b>
<b>CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>\$ 11.814,18</b>	<b>\$ 283.917,43</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 4.177.688,71</b>	<b>\$ 3.893.771,29</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 4.189.502,91</b>	<b>\$ 4.177.688,71</b>

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

*Biviana Andrea Mateus V.*

**MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ**  
 Representante Legal  
 C.C. 52.422.537

**BIVIANA ANDREA MATEUS V.**  
 Contadora Pública  
 T.P. -230143 T  
 Ver certificación adjunta

**LEIDY VIVIANA BEJARANO**  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 177715 - T  
 Designada por Parker Randall Colombia SAS  
 \*\* Ver informe adjunto

Versión 1: 14/03/2021  
 Elaborado por: Biviana Mateus  
 Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla Morales



**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

## **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.

La Fundación es una institución prestadora de salud IPS, vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud y se encuentra clasificada en el Grupo D2 según los criterios y grupos establecidos en la Circular Externa Número 000018 del 23 de septiembre del 2015 emitida por la Superintendencia.

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.

Durante el 2020 la Fundación prestó sus servicios en el país en diez puntos de atención físicos, cerrando el 2020 con nueve puntos de atención. Adicionalmente, también se presentaron los servicios a través de la Sede Virtual – proyecto de Telemedicina.

Los puntos de atención en Bogotá durante el 2020 fueron: Teusaquillo, Usaquén, Suba. La sede de Kennedy estuvo abierta hasta el mes de julio de 2020.

En ciudades diferentes de Bogotá en 2020 se prestaron servicios en: Doquebradas, Barranquilla, Cúcuta, Medellín. Los consultorios de Villavicencio e Ipiales iniciaron actividades en noviembre y diciembre respectivamente .

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Al cierre del 2020 se estaban realizando las adecuaciones para la apertura en el 2021 de un nuevo consultorio en Bogotá en el Centro Comercial Tunal, en un local de propiedad de la Fundación, adquirido en el 2020.

**Convenios con entidades promotoras de Salud**

Durante el 2019, la Fundación Oriéntame tuvo convenios con las siguientes Entidades Promotoras de Salud (EPS) con el fin de facilitar el acceso a los servicios de salud sexual y reproductiva de sus afiliadas y beneficiarias:

Régimen contributivo: Nueva EPS, Famisanar, SURA, S.O.S., Servisalud

Régimen subsidiado: Nueva EPS

Convenios para remisión: UNISALUD

Durante el 2020 se mantuvieron estos convenios con excepción de Convida por terminación de contrato unilateral

**Donaciones para ejecución de proyectos**

Otras actividades de la Fundación están relacionadas con la ejecución de proyectos de diferente índole, usualmente con recursos recibidos de donantes nacionales e internacionales. Entre los proyectos se pueden encontrar algunos relacionados para brindar acceso a servicios a comunidades en territorios específicos del país, proyectos de gestión social, de investigación y de incidencia,

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 ejecutor de los recursos financieros

**Actividades del 2020 con COVID-19**

Debido a la pandemia del COVID-19 que ocasionó la declaración de la emergencia sanitaria en Colombia por cerca de nueve meses del 2020 y que a la fecha de preparación de estas notas a

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

los estados financieros, dicha emergencia continua, las actividades de la Fundación se vieron impactadas de forma más relevante en incremento de las actividades de Telemedicina interactiva logrando en el 2020, 199 consultas y 540 1TM formulados y para tele experticia se lograron 310 consultas y 141 TM formulados, cierre en el mes de mayo para la sede Suba , cierre definitivo de la sede Kennedy a partir de mayo, trabajo en casa para los colaboradores de áreas administrativas, contables.

### **Aspectos tributarios**

Impuesto sobre la renta: Como entidad sin ánimo de lucro del sector salud, la Fundación estaba clasificada en el régimen tributario especial, 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.

Impuesto sobre las ventas: Los servicios que presta la Fundación se encuentran excluidos del impuesto sobre las ventas de acuerdo con lo previsto en el numeral 1 del artículo 476 del Estatuto Tributario.

## **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 2015<sup>2</sup> modificado por el Decreto 2496 de 2015<sup>3</sup>. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES<sup>4</sup>,

---

<sup>1</sup> Telemedicina interactiva atención médico- paciente por medio de video llamada. Tele- experticia atención presencial enfermera - paciente con atención medica por video llamada.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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 2015<sup>5</sup> 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.<sup>6</sup>

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 ley 1314 de 2009, el cual define al CTCP<sup>7</sup> como “organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información”.

---

<sup>5</sup> 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).

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Consejo Técnico de la Contaduría Pública

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**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.
- 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 Oriéntame 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.

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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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 4.4.1 Deterioro de inventarios
- Nota 5 Cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado
- Nota 6.6. Propiedades, planta y equipo neto
- Nota 6.7. Propiedades de inversión
- Nota 6.8. Inversiones

#### **2.5. Hipótesis de negocio en marcha**

Los Estados Financieros Individuales de la Fundación están elaborados bajo la hipótesis de operación en marcha, es decir, la Administración al final del cierre contable de cada período deberá evaluar la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento de sus actividades y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

Como resultado de esta evaluación la Administración de la Fundación no identifica situaciones o eventos que puedan afectar de forma significativa o impedir la continuidad de las actividades de la Fundación los próximos doce meses, por lo tanto, no hay información a revelar en este sentido.

#### **2.6. Base de acumulación o devengo**

La Fundación elaboró sus estados financieros de acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), de la manera expresada en el Párrafo 2.36 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES, (cada vez que se mencione la NIIF para PYMES en estas notas corresponde a la versión incorporada en el Decreto 2420 de 2015), que establece que las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**2.7. Importancia relativa o materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

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

**2.8. Periodo contable y presentación**

La Fundación tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, por lo menos una vez al año, a 31 de diciembre. Los cuales se someten a consideración y aprobación de la Junta Directiva, como máximo órgano social, según los Estatutos.

Los activos y pasivos en el estado de situación financiera se presentan clasificados en corrientes y no corrientes. En el estado de resultados se presenta los gastos clasificados por naturaleza el estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto.

**3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**3.1. Moneda extranjera**

**3.1.1. Transacciones en moneda extranjera**

La Fundación aplica esta política dado que algunas de las donaciones que recibe son de organizaciones del exterior y trasladan los recursos en dólares u otras monedas según el país donde se encuentre ubicado el donante.

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 individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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 futuro<sup>8</sup>.

##### **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:

- a) Los instrumentos de deuda como certificados de depósito se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

---

<sup>8</sup> 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 individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

- b) 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.
  - 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.

**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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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

**3.2.2.1. Préstamos y cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar de la Fundación principalmente son con entidades prestadoras de salud EPS, con las cuales se tiene convenios.

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 y obligaciones por pagar**

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

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**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.

**3.4. Activo Neto**

El patrimonio de la Fundación está formado con los aportes de sus miembros fundadores, los auxilios o donaciones que recibe, los bienes muebles o inmuebles que adquiere a cualquier título, las retribuciones por prestación de servicios a personas naturales o jurídicas, así como los excedentes que resulten del desarrollo de su objeto.

Los excedentes son clasificados como activo neto de la Fundación Oriéntame, dado que ningún excedente es atribuible a los fundadores ni directivos. Son partidas no reembolsables a la liquidación de la Fundación.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

### **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 desmantelar, 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.

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  |

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

- Componentes importantes      10 años
- Equipo de cómputo              5 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 inversión<sup>9</sup>**

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. Al cierre del ejercicio la Fundación registra una edificación como propiedad de inversión que corresponde a la Sede de Santa Isabel.

#### **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 Oriéntame 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.

---

<sup>9</sup> 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 individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

### **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

### **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 inventarios<sup>10</sup>:**

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.

---

<sup>10</sup> 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 individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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.

### **3.9. Beneficios a empleados**

Los pagos por beneficios a los empleados a corto plazo son los atendidos máximo en un periodo de doce meses después del 31 de diciembre, se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Estos beneficios incluyen conceptos sueldos, salarios, aportes a la seguridad social, vacaciones, entre otros.

Los beneficios post empleo como las pensiones de jubilación se reconocen con pagos a fondos de pensiones, según los porcentajes de aporte indicados en la regulación vigente para empleadores. La modalidad anterior corresponde a planes de aportaciones definidas, la Fundación no tiene pasivos por pensiones con planes de beneficios definidos en los cuales se asuman riesgos actuariales y/o de la inversión requerida para atender los pasivos.

### **3.10. Provisiones y contingencias<sup>11</sup>**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, La Fundación Orientame 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.

---

<sup>11</sup> 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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

### **3.11. Ingresos de actividades ordinarias**

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

Ingresos por donaciones

Ingresos de prestación de servicios

Ingresos por rendimientos

#### **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.

La facturación no radicada en las EPS por servicios prestados se registraba en el inventario, para ejercer control de las cuentas sin radicar, con la implementación de facturación electrónica se deja de realizar esta práctica; puesto que aplica la normatividad establecida en este aspecto.

#### **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.

Las donaciones corresponden a recursos recibidos sobre los cuales la Fundación no realiza contraprestación alguna.

#### **3.11.3. 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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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

**3.11.4. Intereses:**

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

**3.11.5. Rendimientos:**

Los ingresos de actividades de administración de la liquidez corresponden a rendimientos financieros los cuales se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

**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 Orientame reconoce como costos por préstamos los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo y las diferencias de cambio procedentes

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

La Fundación obtiene préstamos usualmente de las fundaciones Proser y Esar.

### **3.14. Impuestos**

#### **3.14.1. Impuesto de renta y complementarios**

Hasta el 2017 la Fundación Orientame estaba clasificada en el régimen tributario especial A partir de Ley 1816 de 2016 y del Decreto 2150 de 2017, la Fundación Orientame es contribuyente del impuesto de renta por el régimen ordinario.

#### **3.14.2. Impuesto de industria y comercio**

El impuesto de industria y comercio es otra obligación tributaria de la Fundación Orientame 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 Orientame 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.

## **4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	2020	2019
<b>Instrumentos financieros medidos al costo amortizado</b>	<b>\$ 5.041.899,42</b>	<b>\$ 4.670.768,27</b>
<b>Activos financieros</b>	<b>\$ 4.966.659,22</b>	<b>\$ 4.663.761,66</b>
Certificados de Depósito a Término fijo	\$ 0,00	\$ 1.021.929,21
Cuentas por cobrar a EPS	\$ 733.752,22	\$ 423.066,33
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 4.232.907,00	\$ 3.218.766,12
<b>Pasivos financieros</b>	<b>\$ 75.240,20</b>	<b>\$ 7.006,61</b>
Obligaciones financieras	\$ 0,00	\$ 0,00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 75.240,20	\$ 7.006,61
<b>Instrumentos de patrimonio medidos al costo</b>	<b>\$ 13.270,00</b>	<b>\$ 13.270,00</b>
Títulos inmobiliarios OIKOS	\$ 13.270,00	\$ 13.270,00
<b>Instrumentos financieros medidos a valor razonable</b>	<b>\$ 137.192,00</b>	<b>\$ 182.714,80</b>
Inversiones en acciones	\$ 137.192,00	\$ 182.714,80
<b>Total instrumentos financieros</b>	<b>\$ 5.192.361,42</b>	<b>\$ 4.866.753,07</b>

\* Cifras en miles de pesos

El valor razonable de los instrumentos financieros con cambios en el resultado, 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 6,69 %, se debe a:

- El aumento de cuentas por cobrar a partes relacionadas
- Para la vigencia 2020 se cierra sin CDT de corto plazo
- El aumento de las cuentas por cobrar a EPS
- La desvalorización y venta de las inversiones en acciones durante el 2020

## 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:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	2020	2019
<b>Efectivo y equivalentes en moneda local</b>	<b>\$ 909.216,79</b>	<b>\$ 2.395.154,32</b>
Caja general	\$ 33.572,34	\$ 9.844,76
Cajas menores	\$ 9.800,00	\$ 13.100,00
Bancos nacionales cuentas corrientes	\$ 693.252,16	\$ 483.270,92
Bancos nacionales cuentas ahorros	\$ 8.376,38	\$ 0,00
Inversiones a corto plazo	\$ 0,00	\$ 1.021.929,21
Fondo de inversión colectiva	\$ 160.730,51	\$ 867.009,43
CUENTA Virtual PAY-U	\$ 3.485,39	\$ 0,00
<b>Efectivo y equivalentes en moneda extranjera</b>	<b>\$ 1.763.088,97</b>	<b>\$ 690.886,95</b>
Caja en moneda extranjera	\$ 91.359,45	\$ 47.931,48
Bancos moneda extranjera cuentas corrientes	\$ 1.664.433,60	\$ 635.994,20
Bancos moneda extranjera cuentas de ahorro	\$ 7.295,92	\$ 6.961,27
<b>Total efectivo y equivalente sin restricciones</b>	<b>\$ 2.672.305,76</b>	<b>\$ 3.086.041,27</b>

\* Cifras en miles de pesos

El efectivo y sus equivalentes no presentan ninguna restricción a la fecha de cierre, y las cuentas bancarias se encuentran conciliadas.

Por otra parte, la disminución en el efectivo disponible en los fondos de inversión obedece a la utilización de los recursos para el pago de gastos en el uso normal de fundación y abono a la cuenta con la fundación Proser .

**5.1.1.1. Inversiones a corto plazo sin restricciones**

Para el cierre del año 2020 este rubro no evidencia saldo en los registros contables ya que se hizo uso de los recursos para cubrir gastos de la fundación.

**5.1.1.2. Fondos de inversión colectiva sin restricciones**

Los saldos de inversiones equivalentes al efectivo están compuestos por cinco fondos de inversión colectiva así:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Movimientos durante el periodo						
Fondo	Año	Saldo Inicial	Aumento Capital	Retiros	Rendimientos	Total
Valores Bancolombia	2019	\$ 65.621,34	\$ 137.222,91	\$ 201.400,72	\$ 1.275,38	\$ 2.718,92
	2020	\$ 2.718,92	\$ 3.636,84	\$ 0,00	\$ 1.382,55	\$ 7.738,31
Fiduciaria Bancolombia	2019	\$ 1.718,69	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 61,66	\$ 1.780,34
	2020	\$ 1.780,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 59,63	\$ 1.839,98
Fiduciaria Bogotá	2019	\$ 614.707,49	\$ 4.250.000,00	\$ 4.461.508,37	\$ 21.141,45	\$ 424.340,57
	2020	\$ 424.340,57	\$ 4.126.000,00	\$ 4.418.576,52	\$ 10.479,46	\$ 142.243,50
Fondo de Inversión Colectiva Altarenta	2019	\$ 0,00	\$ 200.148,33	\$ 148,33	\$ 6.631,53	\$ 206.631,53
	2020	\$ 206.631,53	\$ 0,00	\$ 200.125,85	\$ 2.403,04	\$ 8.908,72
Fici Sura AM Rentas Inmobiliarias	2019	\$ 0,00	\$ 200.953,21	\$ 133,21	\$ 30.718,07	\$ 231.538,07
	2020	\$ 231.538,07	\$ 0,00	\$ 238.630,53	\$ 7.092,46	\$ 0,00
Total	2019	\$ 682.047,52	\$ 4.788.324,46	\$ 4.663.190,64	\$ 59.828,09	\$ 867.009,43
	2020	\$ 867.009,43	\$ 4.129.636,84	\$ 4.857.332,90	\$ 21.417,13	\$ 160.730,51

\* Cifras en miles de pesos

5.1.1.2 Efectivo moneda extranjera en pesos sin restricciones

la fundación maneja dos cuentas en moneda extranjera en el banco Occidente Panamá

**5.1.1.3. Conversión efectiva 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 individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2020 (TRM \$3.432,5,50)		2019 (TRM \$3.277,14)	
	USD	COP	USD	COP
<b>Fondos en moneda extranjera</b>	\$ 26,62	\$ 91.359,45	\$ 14,63	\$ 47.931,48
Caja USD - Dólar Americano	\$ 26,62	\$ 91.359,45	\$ 14,63	\$ 47.931,48
<b>Bancos en moneda extranjera</b>	\$ 487,03	\$ 1.671.729,51	\$ 196,19	\$ 642.955,47
Banco de Occidente Panamá 1	\$ 484,90	\$ 1.664.433,60	\$ 194,07	\$ 635.994,20
Banco de Occidente Panamá 2	\$ 2,13	\$ 7.295,92	\$ 2,12	\$ 6.961,27
<b>Total equivalentes en moneda extranjera</b>	\$ 513,65	\$ 1.763.088,97	\$ 210,82	\$ 690.886,95

**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:

	2020	2019
Efectivo restringido	\$ 3.300,00	\$ 2.800,00
Cajas menores restringidas	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
Inversiones equivalentes al efectivo	\$ 633.059,90	\$ 494.533,81
Bancos nacionales restringidos	\$ 878.837,26	\$ 592.313,63
<b>Total efectivo moneda local restringido</b>	<b>\$ 1.517.197,15</b>	<b>\$ 1.091.647,44</b>

	2020	2019
Efectivo restringido	\$ 3.300,00	\$ 2.800,00
Cajas menores restringidas	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
Inversiones equivalentes al efectivo	\$ 633.059,90	\$ 494.533,81
Bancos nacionales restringidos	\$ 878.837,26	\$ 592.313,63
<b>Total efectivo moneda local restringido</b>	<b>\$ 1.517.197,15</b>	<b>\$ 1.091.647,44</b>

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**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.

**5.2.2. Cajas menores restringidas**

El monto de caja menor se mantiene destinado a los proyectos de Mesa por la Vida y la Salud de las Mujeres.

**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 monetización, 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	Rendimientos	Total
Fiduciaria Bogotá	2019	\$ 608.001,62	\$ 590.053,67	\$ 710.000,00	\$ 6.478,53	\$ 494.533,81
	2020	\$ 494.533,81	\$ 786.057,83	\$ 654.010,28	\$ 6.478,53	\$ 633.059,90

\* 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:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	2020	2019
Banco de Occidente proyecto Fokus Oriéntame	\$ 0,00	\$ 146.871,85
Banco de Occidente proyecto Fokus Mesa por la vida	\$ 0,00	\$ 83.100,63
Banco de Occidente proyecto Donante Anónimo Mesa por la vida	\$ 11.646,17	\$ 112.963,58
Banco de Occidente proyecto Fokus 1325	\$ 11.755,48	\$ 18.484,03
Banco de Occidente Fokus 10101	\$ 61.325,73	
Banco de Occidente SAAF todas nosotras violentadas	\$ 188.994,03	
Banco de Occidente Fokus Mesa cuenta Ahorros	\$ 25.468,06	
Banco de Occidente Options Canada - Ahorros	\$ 94.478,28	
Banco de Occidente UNFPA	\$ 485.169,50	
Banco de Occidente proyecto OPTions Canadá	\$ 0,00	\$ 230.893,54
<b>Total efectivo en bancos nacionales restringidos</b>	<b>\$ 878.837,26</b>	<b>\$ 592.313,63</b>

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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**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:

	2020	2019
Servicios médicos o convenios interinstitucionales	\$ 145.419,40	\$ 500,00
Anticipo de impuestos	\$ 147.489,54	\$ 144.182,23
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 7.896,50	\$ 366,13
Cuentas por cobrar a particulares	\$ 144.863,15	\$ 9.821,33
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 176.898,68	\$ 25.010,21
Donaciones por recibir	\$ 7.410,83	\$ 1.385,00
<b>Total cuentas comerciales por cobrar al costo</b>	<b>\$ 629.978,09</b>	<b>\$ 181.264,90</b>

\* Cifras en miles de pesos

**5.3.1. Servicios médicos o convenios interinstitucionales**

Las cuentas por cobrar de servicios médicos, corresponden para el año 2020, al pago que debe hacer el Comité Internacional de Rescate INC.

**5.3.2. Anticipo de impuestos**

El valor de anticipo de impuestos corresponde a la Autor retenciones a título Renta practicadas y a las retenciones por renta y por Industria y Comercio que le realizaron a la Fundación , estos anticipos serán descontados en enero y abril del año 2021 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.

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**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.

**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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Proyecto Acompaña Un Sueño - Particulares	\$ 7.410,83	\$ 1.385,00
Convenio con Organización Estados Iberoamericanos	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Total donaciones por recibir</b>	<b>\$ 7.410,83</b>	<b>\$ 1.385,00</b>

\* Cifras en miles de pesos

Durante el 2020 se recibió el pago de del convenio con la Organización de Estados Iberoamericanos.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**5.4. Cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado neto**

	2020	2019
<b>Cuentas por cobrar a EPS (Neto)</b>	<b>\$ 733.752,22</b>	<b>\$ 423.066,33</b>
Convenios con EPS	\$ 924.806,56	\$ 753.269,54
Valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	\$ 0,00
Deterioro de convenios con EPS	-\$ 191.054,34	-\$ 330.203,21
<b>Cuentas por cobrar entre partes relacionadas</b>	<b>\$ 4.232.907,00</b>	<b>\$ 3.218.766,12</b>
Fundación ESAR	\$ 4.232.907,00	\$ 3.218.766,12
Valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Total cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado</b>	<b>\$ 4.966.659,22</b>	<b>\$ 3.641.832,45</b>

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

La Fundación Orientame 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 2020 estos fueron los porcentajes de deterioro aplicados a la cartera:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Rango de vencimiento en 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:

Cartera por edades a 31 de diciembre de 2020				
Edad	Facturas radicadas	Valor del dinero en el tiempo	Deterioro	Saldo de cartera neto
Entre 0 y 150 días	\$ 243.871,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 243.871,51
Entre 150 y 240 días	\$ 80.455,40	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 80.455,40
Entre 240 y 330 días	\$ 125.364,11	\$ 0,00	-\$ 350,10	\$ 125.014,01
Entre 330 y 390 días	\$ 65.120,12	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 65.120,12
Entre 390 y 450 días	\$ 10.530,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.530,00
Entre 450 y 480 días	\$ 32.778,43	\$ 0,00	-\$ 4.206,56	\$ 28.571,87
Entre 480 y 510 días	\$ 40.878,00	\$ 0,00	-\$ 4.987,11	\$ 35.890,89
Entre 510 y 570 días	\$ 65.217,30	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 65.217,30
Entre 570 y 660 días	\$ 20.245,70	\$ 0,00	-\$ 5.689,60	\$ 14.556,10
Más de 660 días	\$ 240.346,00	\$ 0,00	-\$ 175.820,95	\$ 64.525,05
<b>Total</b>	<b>\$ 924.806,57</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>-\$ 191.054,32</b>	<b>\$ 733.752,25</b>

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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	-\$ 237.113,38	\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 753.269,54</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>-\$ 330.203,21</b>	<b>\$ 423.066,33</b>

\* Cifras en miles de pesos

Para año 2020 se continua con procesos jurídico con COOMEVA E.P.S. se refleja el deterioro total de la cartera con probabilidad mínima de recuperación. Este es el detalle de la facturación radicada por EPS con sus respectivos descuentos:

Cartera por EPS a 31 de diciembre de 2020					
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.	\$ 406.933,80	\$ 0,00	-\$ 8.714,39	\$ 398.219,41	97,86%
Nueva E.P.S.	\$ 240.522,08	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 240.522,08	100,00%
Servimed I.P.S.	\$ 669,78	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 669,78	100,00%
Servicio Occidental de Salud E.P.S.	\$ 2.493,45	\$ 0,00	-\$ 450,13	\$ 2.043,32	81,95%
Servisalud E.P.S.	\$ 3.344,78	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.344,78	100,00%
Conv E.P.S	\$ 26.159,00	\$ 0,00	-\$ 255,64	\$ 25.903,36	99,02%
SURA E.P.S.	\$ 101.822,14	\$ 0,00	-\$ 38.772,63	\$ 63.049,51	61,92%
<b>Total</b>	<b>\$ 924.806,56</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>-\$ 191.054,32</b>	<b>\$ 733.752,24</b>	<b>79,34%</b>

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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%
Servicio Occidental de Salud E.P.S.	\$ 450,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 450,00	100,00%
SURA E.P.S.	\$ 64.652,04	\$ 0,00	-\$ 4.539,31	\$ 60.112,73	92,98%
<b>Total</b>	<b>\$ 753.269,54</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>-\$ 330.203,21</b>	<b>\$ 423.066,33</b>	<b>56,16%</b>

\* Cifras en miles de pesos

#### 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 Orientame con partes relacionadas a 31 de diciembre:

FUNDACIÓN ESAR	2020	2019
Deuda a la fecha de cierre	\$ 4.232.907,00	\$ 3.218.766,12
Tasa de descuento aplicada (EA)	0,00%	0,00%
Tasa de descuento aplicada (Efectiva)	0,00%	0,00%
Pérdida valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Valor presente de la obligación</b>	<b>\$ 4.232.907,00</b>	<b>\$ 3.218.766,12</b>

\* Cifras en miles de pesos

La Fundación Orientame 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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

FUNDACIÓN ESAR	2020	2019
Deuda a la fecha de cierre	\$ 4.232.907,00	\$ 3.218.766,12
Tasa de descuento aplicada (EA)	0,00%	0,00%
Tasa de descuento aplicada (Efectiva)	0,00%	0,00%
Pérdida valor del dinero en el tiempo	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Valor presente de la obligación</b>	<b>\$ 4.232.907,00</b>	<b>\$ 3.218.766,12</b>
* 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.

#### 5.5. Inventarios

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

	2020	2019
Medicamentos para la prestación de servicios	\$ 312.183,47	\$ 284.754,37
Material médico quirúrgico	\$ 126.376,27	\$ 109.011,91
<b>Total suministros para prestación de servicios</b>	<b>\$ 438.559,75</b>	<b>\$ 393.766,27</b>
Costo por prestación de servicios	\$ 0,00	\$ 150.283,02
<b>Total inventario</b>	<b>\$ 438.559,75</b>	<b>\$ 544.049,29</b>
Deterioro de medicamentos	\$ 0,00	\$ 0,00
Deterioro del material médico quirúrgico	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Total deterioro</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>Total inventario</b>	<b>\$ 438.559,75</b>	<b>\$ 544.049,29</b>
* Cifras en miles de pesos		

En el ejercicio normal se realizan toma física de inventarios, en el año 2020 a ser atípico por la declaración de emergencia sanitaria no se ha realizado por la parte administrativa, sin embargo, cada responsable de farmacia realiza la inspección teniendo en cuenta lotes y fechas de vencimientos de los medicamentos y material médico quirúrgico

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Medicamentos para la prestación de servicios	\$ 1.154.355,37	\$ 1.455.507,12
Material médico quirúrgico	\$ 245.555,78	\$ 463.426,34
<b>Total costo de suministros</b>	<b>\$ 1.399.911,15</b>	<b>\$ 1.918.933,46</b>

\* 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 que abrieron atención en el 2020.

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**

**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**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
<b>Costo</b>								
<b>Saldo al 1ro de enero de 2019</b>	<b>\$ 2.671.579,30</b>	<b>\$ 8.296.010,55</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 159.767,56</b>	<b>\$ 106.710,26</b>	<b>\$ 137.639,91</b>	<b>\$ 823.229,22</b>	<b>\$ 12.194.936,80</b>
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	<b>-\$ 219,90</b>	<b>-\$ 23.100,77</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	<b>-\$ 23.320,67</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$ 2.671.579,30</b>	<b>\$ 8.296.010,55</b>	<b>\$ 210.000,00</b>	<b>\$ 159.767,56</b>	<b>\$ 125.912,56</b>	<b>\$ 158.564,90</b>	<b>\$ 848.999,86</b>	<b>\$ 12.470.834,73</b>
Compras 2020	\$ 0,00	\$ 515.324,48	\$ 676.880,60	\$ 0,00	\$ 4.546,27	\$ 97.681,34	\$ 184.748,03	\$ 1.479.180,72
Reclasificaciones 2020	\$ 0,00	\$ 0,00	<b>-\$ 585.324,48</b>	\$ 0,00	<b>-\$ 745,54</b>	<b>-\$ 22.104,70</b>	<b>-\$ 60.530,59</b>	<b>-\$ 668.705,31</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 2.671.579,30</b>	<b>\$ 8.811.335,04</b>	<b>\$ 301.556,11</b>	<b>\$ 159.767,56</b>	<b>\$ 129.713,29</b>	<b>\$ 234.141,54</b>	<b>\$ 973.217,31</b>	<b>\$ 13.281.310,14</b>
<b>Saldo neto:</b>								
<b>Saldo al 1ro de enero de 2019</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 169.542,63</b>	<b>\$ 41.861,35</b>	<b>\$ 41.861,35</b>	<b>\$ 28.404,06</b>	<b>\$ 38.784,90</b>	<b>\$ 263.556,00</b>	<b>\$ 584.010,30</b>
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
Ventas/Retiros/Reclasificaciones 2019	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 278.432,07</b>	<b>\$ 41.861,35</b>	<b>\$ 63.648,72</b>	<b>\$ 45.466,17</b>	<b>\$ 79.690,26</b>	<b>\$ 394.771,33</b>	<b>\$ 903.869,90</b>
Depreciación del año con cargo a gasto 2020	\$ 0,00	\$ 107.754,15		\$ 15.148,83	\$ 24.101,33	\$ 51.842,40	\$ 125.574,62	\$ 324.421,33
Ventas/Retiros/Reclasificaciones 2020	\$ 0,00	\$ 250,83	\$ 0,00	\$ 9.643,30	\$ 13.832,70	\$ 23.959,88	\$ 78.346,87	\$ 126.033,57
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 386.437,05</b>	<b>\$ 41.861,35</b>	<b>\$ 88.440,85</b>	<b>\$ 83.400,19</b>	<b>\$ 155.492,53</b>	<b>\$ 598.692,82</b>	<b>\$ 1.354.324,80</b>
<b>Saldo al 1ro de enero de 2019</b>	<b>\$ 2.671.579,30</b>	<b>\$ 8.126.467,92</b>	<b>-\$ 41.861,35</b>	<b>\$ 117.906,20</b>	<b>\$ 78.306,20</b>	<b>\$ 98.855,01</b>	<b>\$ 559.673,23</b>	<b>\$ 11.610.926,50</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$ 2.671.579,30</b>	<b>\$ 8.017.578,49</b>	<b>\$ 168.138,65</b>	<b>\$ 96.118,83</b>	<b>\$ 80.446,39</b>	<b>\$ 78.874,64</b>	<b>\$ 454.228,53</b>	<b>\$ 11.566.964,82</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 2.671.579,30</b>	<b>\$ 8.424.897,99</b>	<b>\$ 259.694,76</b>	<b>\$ 71.326,70</b>	<b>\$ 46.313,10</b>	<b>\$ 78.649,00</b>	<b>\$ 374.524,49</b>	<b>\$ 11.926.985,34</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

La Fundación Oriéntame reconoce la propiedad, planta y equipo a partir de 50 UVT para cada periodo. Desde 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 Oriéntame.

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 Oriéntame y la Fundación ESAR para el año 2019. La atención a usuarias inicio en el año 2020.
- 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 Oriéntame, 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 Oriéntame, 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 posteriormente al no concretarse la venta se reclasifica nuevamente a propiedad planta y equipo.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2020	2019
Terrenos (Sede Santa Isabel)	\$ 998.325,00	\$ 998.325,00
Edificaciones (Sede Santa Isabel)	\$ 573.469,00	\$ 573.469,00
<b>Total propiedades de inversión</b>	<b>\$ 1.571.794,00</b>	<b>\$ 1.571.794,00</b>

\* Cifras en miles de pesos

### 5.8. Inversiones

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

	2020	2019
<b>Instrumentos de deuda a valor razonable</b>	<b>\$ 137.192,00</b>	<b>\$ 182.714,80</b>
Acciones en Banco Davivienda	\$ 0,00	\$ 0,00
Acciones en Suramericana S.A.	\$ 199.972,50	\$ 199.972,50
Cambios en valor razonable Acciones Davivienda	\$ 0,00	\$ 0,00
Cambios en valor razonable Acciones Suramericana	-\$ 62.780,50	-\$ 17.257,70
<b>Instrumentos de patrimonio al costo</b>	<b>\$ 13.270,00</b>	<b>\$ 13.270,00</b>
Títulos inmobiliarios OIKOS	\$ 13.270,00	\$ 13.270,00
<b>Total inversiones</b>	<b>\$ 150.462,00</b>	<b>\$ 195.984,80</b>

\* 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.

#### 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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Título	Fecha adquisición	No. Derechos	Costo adquisición
OIKOS Andino Locales 272 - 276	1/04/2004	5.000	\$ 13.270
<b>Total títulos inmobiliarios</b>			<b>\$ 13.270</b>

\* Cifras en miles de pesos

El valor recibido por arrendamiento, constituye una ganancia para la Fundación Orientame, el importe se puede evidenciar en la nota 6.4 . 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:

Los valores que se encuentra a continuación representan los saldos sin actualización puesto que la certificación que emite la Acción Fiduciaria a fecha de la elaboración de los estados financieros no ha recibida.

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

\* Cifras en miles de pesos

#### 5.9. Activo Neto

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

	2020	2019
<b>Activo neto permanentemente restringido</b>	<b>\$ 7.075,33</b>	<b>\$ 7.075,33</b>
Aportes	\$ 7.075,33	\$ 7.075,33
<b>Activo neto sin restricción</b>	<b>\$ 20.932.373,39</b>	<b>\$ 18.834.846,66</b>
Efectos de convergencia al nuevo marco normativo	\$ 7.898.131,61	\$ 7.898.131,61
Excedentes acumulados asignados	\$ 11.186.124,25	\$ 9.136.065,72
Excedentes acumulados por asignar	\$ 1.848.117,53	\$ 2.050.058,53
Otro excedente integral	\$ 0,00	-\$ 249.409,20
<b>Total activo neto</b>	<b>\$ 20.939.448,72</b>	<b>\$ 18.841.921,98</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

La Junta Directiva tiene facultades según los Estatutos de la Fundación para definir a destinación de los excedentes, decisiones que se encuentran documentadas en las actas de las reuniones de la Junta Directiva.

**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:

	2020	2019
Tarjeta de crédito Dirección Ejecutiva	\$ 0,00	\$ 0,00
Tarjeta de crédito Dirección Desarrollo Institucional	\$ 393,40	\$ 20.817,74
<b>Total obligaciones financieras al costo amortizado</b>	<b>\$ 393,40</b>	<b>\$ 20.817,74</b>
<small>* Cifras en miles de pesos</small>		

La tasa de interés aplicada por la entidad financiera a 31 de diciembre de 2020 era de 26,05% E.A. diciembre de 2019 era de 28,23%

**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:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Proveedores nacionales de bienes y servicios	\$ 154.165,83	\$ 39.411,10
Honorarios por pagar	\$ 78.568,58	\$ 25.759,51
Servicios técnicos por pagar	\$ 10.652,69	\$ 10.262,71
Servicios de mantenimiento por pagar	\$ 5.007,39	\$ 13.534,09
Arrendamientos por pagar	\$ 5.383,47	\$ 0,00
Transportes, fletes y acarreos	\$ 865,58	\$ 3.416,20
Servicios públicos por pagar	\$ 765,58	\$ 294,00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 75.240,20	\$ 7.006,61
Otros costos y gastos por pagar	\$ 148.444,49	\$ 175.716,41
<b>Total cuentas por pagar comerciales</b>	<b>\$ 479.093,81</b>	<b>\$ 275.400,62</b>
		* Cifras en miles de pesos

El aumento de más del 73,96% en las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se debe a la contratación de las mejoras del consultorio del Tunal, y compra de insumos a los proveedores La francol y Ropa e Insumos desechables a diciembre de 2020.

#### **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 Orientame presentadas y pagadas al ente fiscal en enero de 2021, expresadas en miles de pesos eran:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	2020	2019
Retención en la fuente a título de renta	\$ 36.709,15	\$ 47.746,54
Retención en la fuente a título de industria y comercio	\$ 5.591,41	\$ 4.090,32
Impuesto a las ventas por pagar	\$ 13.883,71	\$ 0,00
Provisión impuesto de renta año gravable	\$ 400.000,00	\$ 352.955,00
Provisión impuesto de industria y comercio año gravable	\$ 0,00	\$ 5.566,00
<b>Total impuestos y retenciones por pagar</b>	<b>\$ 456.184,27</b>	<b>\$ 410.357,86</b>

\* 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 Orientame pasó a ser del régimen ordinario, se realiza cálculo de la provisión por el impuesto de renta que deberá pagar en el siguiente año:

	2020	2019
Impuesto Renta (32%)	\$ 540.271,67	\$ 496.920,57
Autorretenciones y retenciones año gravable	\$ 140.271,67	\$ 143.965,57
<b>Total provisión año gravable 2020</b>	<b>\$ 400.000,00</b>	<b>\$ 352.955,00</b>

Para el cálculo de la provisión la administración se basó en el histórico teniendo en cuenta ingresos, gastos, costos y la tasa vigente para el 2020, esto con fin de efectuar cierre contable y presentar información a la Superintendencia de Salud.

### 5.13. Beneficios a empleados

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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	2020	2019
Cesantías	\$ 233.025,49	\$ 220.347,07
Intereses sobre cesantías	\$ 24.493,67	\$ 26.441,65
Vacaciones	\$ 359.901,56	\$ 395.100,37
Aportes a riesgos laborales	\$ 6.103,20	\$ 3.793,10
Aportes a fondos de pensión	\$ 64.229,10	\$ 45.662,00
Aportes a EPS	\$ 24.783,10	\$ 20.503,00
Aportes a ICBF, SENA y CCF	\$ 23.451,40	\$ 15.775,00
Otros Aportes y Prestaciones	\$ 6.910,10	\$ 15.775,00
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>\$ 742.897,62</b>	<b>\$ 727.622,19</b>

\* Cifras en miles de pesos

#### 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:

	2020	2019
Fondos de atención a pacientes	\$ 45.445,68	\$ 34.414,59
Proyectos de acceso a servicios	\$ 1.199.307,65	\$ 361.562,64
Proyectos de gestión social	\$ 0,00	\$ 126.127,03
Proyectos de investigación	\$ 0,00	\$ 104.961,25
Proyectos de incidencia	\$ 0,00	\$ 709.818,27
<b>Total proyectos por ejecutar</b>	<b>\$ 1.244.753,33</b>	<b>\$ 1.336.883,78</b>

\* Cifras en miles de pesos

La Fundación Oriéntame espera ejecutar estos fondos durante el año 2021 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 ejecutor de los recursos .

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Adicionalmente durante el último trimestre de 2019 se inició el proyecto de Telemedicina, desarrollado entre la Fundación Orientame y una organización canadiense contribuyendo a continuar prestando servicios durante la emergencia declarada.

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 Orientame 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.

## 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:

	2020	2019
Sede médica Teusaquillo (Bogotá)	\$ 4.640.244,17	\$ 4.890.834,02
Sede médica Usaquén (Bogotá)	\$ 743.251,36	\$ 1.086.891,22
Sede médica Dosquebradas (Risaralda)	\$ 454.850,65	\$ 485.695,09
Consultorio satélite Suba (Bogotá)	\$ 145.732,13	\$ 167.626,03
Consultorio satélite Kennedy (Bogotá)	\$ 98.441,09	\$ 230.773,35
Consultorio satélite Barranquilla (Atlántico)	\$ 86.516,00	\$ 86.372,48
Consultorio satélite Medellín (Antioquia)	\$ 272.538,00	\$ 128.718,53
Consultorio satélite Cúcuta (Norte de Santander)	\$ 107.174,01	\$ 82.303,36
Consultorio satélite Ipiales (Nariño)	\$ 450,00	\$ 0,00
Consultorio satélite Villavicencio(Meta)	\$ 19.978,00	\$ 0,00
<b>Total ingresos por actividades médicas</b>	<b>\$ 6.569.175,40</b>	<b>\$ 7.159.214,08</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Se evidencia un disminución del 8,24% aproximadamente de un año a otro donde las sedes de Bogotá son las más afectadas. Se expresan la prestación de servicios para las sedes de Villavicencio e Ipiales que se tenían proyectadas para el año 2020.

En las nuevas sedes implementaron 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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Proyectos de acceso a servicios	\$ 1.954.309,74	\$ 6.801.008,03
Proyectos de gestión social	\$ 2.720.474,19	\$ 271.204,16
Proyectos de investigación	\$ 23.388,74	\$ 41.505,12
Proyectos de incidencia	\$ 2.389.439,73	\$ 1.089.213,44
Proyectos de educación	\$ 1.115.044,23	\$ 29.556,12
Capacitación	\$ 295.296,96	\$ 33.302,16
Otros ingresos (Arrendamientos)	\$ 103.322,16	\$ 0,00
Donaciones material medico quirurgico	\$ 263.177,33	\$ 0,00
Donaciones de propiedad, planta y equipo	\$ 265.731,98	\$ 1.142.476,89
<b>Total ingresos por donaciones</b>	<b>\$ 9.130.185,05</b>	<b>\$ 9.408.265,91</b>

\* Cifras en miles de pesos

Los ingresos por donaciones cubren costos directos e indirectos en los que incurre la fundación en la ejecución de los proyectos

La variación en los ingresos totales para proyectos disminuyó en un 6,8%, ya que durante el 2020 se afectaron por la emergencia declarada

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Los otros ingresos se convierte entonces en una fuente de financiación de los costos administrativos e indirectos de la Fundación.

**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:

	2020	2019
<b>Intereses</b>	<b>\$ 18.876,94</b>	<b>\$ 25.551,18</b>
Intereses por inversiones en C.D.T.	\$ 18.840,36	\$ 25.527,41
Intereses por cuentas de ahorro	\$ 36,58	\$ 23,77
<b>Rendimientos fiduciarios</b>	<b>\$ 21.417,13</b>	<b>\$ 59.828,09</b>
Rendimientos de carteras colectivas	\$ 21.417,13	\$ 59.828,09
<b>Total ingresos por intereses</b>	<b>\$ 40.294,07</b>	<b>\$ 85.379,27</b>
<small>* Cifras en miles de pesos</small>		

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. La disminución se debe a inversión en CDT's y los fondos de inversión colectiva FIC durante el 2020.

**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:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2020	2019
Arrendamiento de títulos inmobiliarios	\$ 5.735,28	\$ 8.393,97
Dividendos de la inversión en acciones	\$ 3.636,84	\$ 7.222,91
Venta de acciones	\$ 0,00	\$ 408.416,24
<b>Total ingresos por inversiones</b>	<b>\$ 9.372,12</b>	<b>\$ 424.033,11</b>

\* 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 cierre la Administración no considera la venta de dichos títulos, también afectados por la situación de emergencia pública.

Adicionalmente se recibieron dividendos por la inversión en acciones que tiene la Fundación en Valores Bancolombia

#### 6.5. Ganancia por diferencia en cambio

La diferencia en cambio en la Fundación Oriéntame se da por dos razones principalmente, por la re expresión 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:

	2020	2019
Reexpresión de saldos en dólares	\$ 241.066,32	\$ 236.640,55
Monetización fondos de proyectos	\$ 78.809,53	\$ 12.840,68
<b>Total diferencia en cambio</b>	<b>\$ 319.875,85</b>	<b>\$ 249.481,23</b>

\* Cifras en miles de pesos

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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**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:

	2020	2019
Por facturación radicada en EPS sin pago	\$ 0,00	\$ 126.737,97
Por operaciones con partes relacionadas	\$ 0,00	\$ 117.583,99
<b>Total valor del dinero en el tiempo</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 244.321,96</b>

\* Cifras en miles de pesos

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:

	2020	2019
Ganancia por cambio en el valor razonable de Propiedad e	\$ 0,00	\$ 0,00
Reintegro de pólizas de seguro	\$ 3.725,12	\$ 7.698,43
Reintegro de Provision	\$ 93.495,00	\$ 0,00
Ganancia por reversión de deterioro de cuentas por cobra	\$ 187.061,58	\$ 17.059,53
Aprovechamientos	\$ 649,11	\$ 5.485,00
Sobrantes de caja	\$ 14,00	\$ 130,67
Recuperación gastos periodos anteriores	\$ 5.950,00	\$ 0,00
<b>Total otras ganancias</b>	<b>\$ 290.894,80</b>	<b>\$ 30.373,62</b>

\* Cifras en miles de pesos

En este rubro se aumenta principalmente por el reintegro de la provisión calculada para el año 2019 puesto que se provisiono un mayor valor y por la reversión del deterioro de cuentas por

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

cobrar provisionada en cartera sin identificar, para el año 2020 se realizó la identificación y se procede a realizar los abonos a la cartera de mayor antigüedad.

**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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sueldos y salarios	\$ 1.284.505,63	\$ 2.027.160,74
Contribuciones imputadas (incapacidades)	\$ 4.663,88	\$ 9.047,64
Contribuciones efectivas (ARL, EPS, Pensiones, CCF)	\$ 229.766,13	\$ 366.866,43
Aportes sobre la nómina (ICBF y SENA)	\$ 4.575,53	\$ 15.214,96
Prestaciones sociales	\$ 373.462,29	\$ 721.867,08
Gastos de personal diversos	\$ 193.568,53	\$ 79.463,97
Gastos por honorarios	\$ 105.020,90	\$ 87.535,65
Seguros	\$ 4.757,31	\$ 59,50
Servicios	\$ 291.292,15	\$ 345.900,56
Gastos legales	\$ 464,20	\$ 2.177,60
Gastos de reparación y mantenimiento	\$ 175.794,62	\$ 179.647,31
Gastos de viaje	\$ 1.259,18	\$ 5.100,92
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 141.395,93	\$ 268.916,46
Otros gastos (transporte, papelería, etc.)	\$ 127.250,99	\$ 159.420,97
Costo de inventarios en la prestación de servicios	\$ 1.422.223,28	\$ 1.926.213,24
<b>Total costos por prestación de servicios</b>	<b>\$ 4.360.000,55</b>	<b>\$ 6.194.593,02</b>

\* Cifras en miles de pesos

Se evidencia una disminución en los costos de prestación de servicios en general debido a medidas financieras tomada en consecuencia a la emergencia decretada.

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 individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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, según aprobaciones recibidas para estos usos.

**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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Proyecto Acompaña un Sueño (ADA)	\$ 175.322,95	\$ 171.079,45
Proyecto Acompaña un Sueño (Donantes particulares)	\$ 11.576,77	\$ 11.453,97
Proyecto Estudios Superiores	\$ 22.400,11	\$ 62.445,69
Proyecto Westwind	\$ 51.812,43	\$ 37.138,46
Proyecto Fokus (Oriéntame)	\$ 697.836,05	\$ 488.507,76
Proyecto Mesa por la vida y la salud de las mujeres	\$ 530.333,53	\$ 655.615,03
Proyecto Fokus (Mesa por la vida)	\$ 445.537,67	\$ 375.487,15
Proyecto Donante 1 Coordinación Central (ESAR)	\$ 901.613,33	\$ 1.389.950,20
Proyecto Donante 1 Clínicas (ESAR)	\$ 1.487.826,40	\$ 2.242.727,74
Proyecto Global Doctors for Choice	\$ 0,00	\$ 27.528,56
Proyecto CLACAI	\$ 21.737,50	\$ 0,00
Proyecto A.D.A. Donaciones Especiales	\$ 147.797,14	\$ 0,00
Proyecto Organización Estados Iberoamericanos	\$ 0,00	\$ 2.500,00
Proyecto Guttmacher Institute (Investigación 2)	\$ 51.768,06	\$ 27.295,54
Proyecto Gynuity Health Chile	\$ 19.957,11	\$ 7.562,82
Proyecto IBIS (Investigación)	\$ 0,00	\$ 1.233,06
Convenio ESAR - Oriéntame 2018	\$ 1.425.983,43	\$ 1.163.179,69
Proyecto Donante 2 Clínicas (ESAR)	\$ 256.401,34	\$ 167.500,70
Proyecto UNFPA	\$ 906.663,66	\$ 34.883,40
Proyecto Fokus 1325	\$ 111.221,29	\$ 98.271,49
Proyecto Options Canadá	\$ 230.447,17	\$ 19.175,26
Proyecto SAAF-Todas Nosotras Violetas	\$ 146.588,32	\$ 0,00
Fondo de Solidaridad	\$ 14.335,50	\$ 0,00
Proyecto Vive la Copa MestruaI	\$ 10.780,00	\$ 0,00
Proyecto Donante2-ESAR CC	\$ 38.895,62	\$ 0,00
Proyecto Hesperian	\$ 3.177,27	\$ 0,00
<b>Total costos de proyectos</b>	<b>\$ 7.710.012,65</b>	<b>\$ 6.983.535,95</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Se presenta un aumento cercano al 10,4% por el incremento de las actividades de algunos proyectos permanentes .

En este rubro se registró la adecuación de la sede de Usaquén y arrendamientos de algunos satélites.

**6.10. Gastos de administración**

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sueldos y salarios	\$ 671.796,20	\$ 615.546,16
Contribuciones imputadas (incapacidades)	\$ 382,58	\$ 1.163,78
Contribuciones efectivas (ARL, EPS, Pensiones, CCF)	\$ 98.015,94	\$ 94.229,49
Aportes sobre la nomina (ICBF y SENA)	\$ 11.007,74	\$ 7.128,27
Prestaciones sociales	\$ 85.726,84	\$ 116.803,17
Gastos de personal diversos	\$ 31.978,75	\$ 57.441,66
Gastos por honorarios	\$ 38.286,63	\$ 41.474,50
Seguros	\$ 34.282,93	\$ 34.428,11
Servicios	\$ 45.723,03	\$ 130.979,93
Gastos legales	\$ 3.425,70	\$ 5.073,12
Gastos de reparación y mantenimiento	\$ 14.647,56	\$ 23.400,35
Gastos de viaje	\$ 272,92	\$ 7.549,99
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 42.481,82	\$ 53.143,03
Otros gastos	\$ 291.367,93	\$ 61.377,48
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>\$ 1.369.396,57</b>	<b>\$ 1.249.739,04</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**6.11. Gastos por impuestos**

A continuación, se detallan los impuestos pagados y/o causados por la Fundación Orientame a 31 de diciembre:

	2020	2019
Impuesto de industria y comercio	-\$ 1.109,50	\$ 9.582,47
Impuesto de timbres	\$ 0,00	\$ 11,00
Impuesto predial	\$ 84.588,64	\$ 75.660,24
Retenciones asumidas	\$ 7,56	\$ 1.318,54
IVA (cobrado por bancos)	\$ 5.302,74	\$ 3.337,95
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 57.718,18	\$ 63.296,14
<b>Total gastos por impuestos</b>	<b>\$ 146.507,61</b>	<b>\$ 153.206,34</b>

\* Cifras en miles de pesos

	2020	2019
Impuesto de renta y complementarios	\$ 400.029,04	\$ 352.955,00
<b>Total Gastos por provision Impuesto de Renta</b>	<b>\$ 400.029,04</b>	<b>\$ 352.955,00</b>

**6.12. Provisión de impuesto sobre la renta**

La provisión de renta se calculó de la siguiente forma:

	2020	2019
(+) Total ingresos contables	\$ 16.359.797,30	\$ 17.601.069,18
(-) Ajustes fiscales de los ingresos	-\$ 952.862,89	-\$ 1.736.671,37
<b>(=) Total ingresos fiscales</b>	<b>\$ 15.406.934,41</b>	<b>\$ 15.864.397,80</b>

\* Cifras en miles de pesos

	2020	2019
(+) Total gastos contables	\$ 2.368.069,39	\$ 2.308.106,72
(-) Ajustes fiscales de los gastos	-\$ 392.799,14	-\$ 692.677,18
<b>(=) Total gastos fiscales</b>	<b>\$ 1.975.270,25</b>	<b>\$ 1.615.429,54</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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.

	2020	2019
(+) Total costos contables	\$ 12.143.610,38	\$ 13.242.903,94
(-) Ajustes fiscales de los costos	-\$ 84.000,00	\$ 5.062,58
<b>(=) Total costos fiscales</b>	<b>\$ 12.059.610,38</b>	<b>\$ 13.247.966,51</b>
* Cifras en miles de pesos		

Finalmente para la depuración de los costos fiscales, se tuvieron en cuenta las indemnizaciones liquidadas y pagadas durante el periodo decretado como emergencia sanitaria los cuales no son deducibles para efectos de la declaración de Renta.

	2020	2019
(+) Ingresos fiscales	\$ 15.406.934,41	\$ 15.864.397,80
(-) Gastos fiscales	-\$ 1.975.270,25	-\$ 1.615.429,54
(-) Costos fiscales	-\$ 12.059.610,38	-\$ 13.247.966,51
<b>(=) Renta Bruta</b>	<b>\$ 1.372.053,78</b>	<b>\$ 1.001.001,76</b>
(-) Pérdida fiscal 2018		-\$ 320.018,00
<b>(=) Renta líquida gravable</b>	<b>\$ 1.372.053,78</b>	<b>\$ 680.983,76</b>
Tarifa impuesto de renta 2020	32%	33%
<b>(=) Impuesto a cargo</b>	<b>\$ 439.057,00</b>	<b>\$ 224.725,00</b>
* Cifras en miles de pesos		

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Así como para el año 2019 ,para el año 2020 la renta líquida fue superior a la renta presuntiva y por tal motivo se toma como base para el cálculo de dicha provisión.

<b>Valor patrimonial neto de las acciones</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Patrimonio líquido año anterior (2019)	\$ 16.432.155,00	\$ 14.472.458,00
Patrimonio bruto anterior	\$ 19.109.742,00	\$ 16.530.555,00
PL / PB	85,99%	87,55%
Acciones en empresas nacionales	\$ 137.192,00	\$ 199.972,50
VPN Aporte acciones	\$ 117.969,16	\$ 175.075,40
* Cifras en miles de pesos		

<b>Cálculo provisión impuesto de renta</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Patrimonio líquido	\$ 16.432.155,00	\$ 14.472.458,00
VPN Aporte acciones	-\$ 117.969,16	-\$ 175.075,40
<b>Valor patrimonio líquido depurado</b>	<b>\$ 16.314.185,84</b>	<b>\$ 14.297.382,60</b>
Tarifa renta presuntiva	1,50%	1,50%
Renta presuntiva	\$ 244.712,79	\$ 214.460,74
Provisión de impuesto (32%)	\$ 78.308,00	\$ 70.772,00
* Cifras en miles de pesos		

### 6.13. Gastos bancarios y comisiones

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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	2020	2019
Gastos bancarios	\$ 3.916,17	\$ 6.920,57
Transporte de valores	\$ 5.488,07	\$ 8.850,09
Aval de cheques	\$ 0,00	\$ 238,00
Comisiones bancarias en transacciones nacionales	\$ 55.819,59	\$ 60.008,36
Comisiones bancarias en transacciones extranjeras	\$ 5.644,39	\$ 2.229,19
Intereses bancarios	\$ 1.623,88	\$ 113,17
Gasto Financiero Inmobiliaria	\$ 203,66	\$ 0,00
Valorización y venta de inversiones en fondo de Liquidez	\$ 65.494,08	\$ 113,17
<b>Total gastos bancarios y comisiones</b>	<b>\$ 138.189,84</b>	<b>\$ 78.472,54</b>

\* Cifras en miles de pesos

#### 6.14. Pérdida por diferencia en cambio

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

	2020	2019
Diferencia en cambio	\$ 339.630,80	\$ 206.268,03
<b>Total gasto por diferencia en cambio</b>	<b>\$ 339.630,80</b>	<b>\$ 206.268,03</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**6.15. 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:

	2020	2019
Operaciones con partes relacionadas (ESAR)	\$ 0,00	\$ 91.414,18
Operaciones con partes relacionadas (PROSER)	\$ 0,00	\$ 0,00
Convenios con EPS	\$ 0,00	\$ 67.293,78
<b>Total pérdida valor del dinero en el tiempo</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 158.707,96</b>

\* Cifras en miles de pesos

Estas estimaciones se realizaron hasta el primer trimestre de 2019, donde se decidió que para efectos contables no era procedente incluirlo

**6.16. 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:

	2020	2019
Facturas radicadas en SURA E.P.S.	\$ 35.233,32	\$ 4.644,02
Facturas radicadas en Coomeva E.P.S.	\$ 0,00	\$ 0,00
Facturas radicadas en Famisanar E.P.S.	\$ 12.172,71	\$ 8.831,82
Facturas radicadas en Nueva E.P.S.	\$ 0,00	\$ 159.869,41
Facturas radicadas en S.O.S. E.P.S.	\$ 450,14	\$ 53,44
Entidad Promotora De Salud Del Regimen Subsidiado EPS S	\$ 255,64	\$ 0,00
Facturas radicadas en Servisalud E.P.S.	-\$ 199,10	\$ 247,25
<b>Total pérdida por deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 47.912,70</b>	<b>\$ 173.645,94</b>

\* Cifras en miles de pesos

La pérdida por deterioro de un año a otro disminuye por que las edades no aplicaron para realizar deterioro y la cuenta con COOMEVA ya se encuentra deteriorada al 100%

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

## **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.

En las notas 4, 5.3, 5.4, 5.4.2, 5.11 y 6.6, se presentan los valores correspondientes a transacciones con partes relacionadas.

### **Con la Fundación ESAR:**

- 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 recursos 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:

La recuperación de estas actividades en la Fundación Oriéntame se reconocen como una cuenta por cobrar

### **Con la Fundación PROSER:**

- Préstamos: en ocasiones la Fundación PROSER realiza el pago de erogaciones que deben ir cargadas a los proyectos que realiza la Fundación Oriéntame, como revisoría fiscal, gastos de caja menor, descuentos por nómina, etc

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2020 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

- 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 traslado de los recursos 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 nómina 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.

#### **8. HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de certificación de estos estados financieros no se han presentado hechos posteriores relevantes que afecten materialmente la información presentada en los estados financieros o que requiera ser revelada en las notas.

#### **9. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros y las notas que se acompañan certificados por el Representante Legal y el Contador y dictaminados por el Revisor Fiscal son presentados a la Junta Directiva, según lo requieren los Estatutos de la Fundación, para su aprobación en reunión a celebrarse en marzo 17 del 2021.