



**Fundación Oriéntame**

**860.049.972-6**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**2022-2021**



## **FUNDACIÓN ORIÉNTAME**

### **CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

POR EL PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2022

Las suscritas Representante Legal y Contadora Pública de la Fundación Oriéntame, certificamos que hemos preparado los estados financieros de propósito general: Estado de Situación Financiera, Estados de resultados neto, Estado de cambios en el activo neto y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2022, de acuerdo con las normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las NCIF se basan en la norma internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Boards – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2009 por el IASB.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la fundación a 31 de diciembre de 2021, además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
4. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.



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

**MARIA MERCEDES VIVAS P.**

C.C.52.422.537

Representante Legal

**MARIA ALEJADRA SILVA RODRIGUEZ**

C.C.1.018.442.406

T.P.165294-T

Contadora

*Elaborado por: Maria Alejandra Silva Rodriguez*

*Revisado por: David Ricardo Paez Rojas*



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NIT: 860.049.972-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)  
Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2022  
Fecha de publicación: -

ACTIVO	NOTA	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricciones	5.1	\$ 3.666.805	\$ 2.447.078	\$ 1.219.727	50%
Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	5.2	\$ 2.697.276	\$ 1.528.632	\$ 1.168.644	76%
Cuentas comerciales por cobrar al costo	5.3	\$ 1.780.251	\$ 839.413	\$ 940.838	112%
Cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado neto	5.4	\$ 5.418.798	\$ 7.696.131	\$ (2.277.333)	-30%
Inventarios	5.5	\$ 704.386	\$ 517.475	\$ 186.911	36%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 14.267.516</b>	<b>\$ 13.028.729</b>	<b>\$ 1.238.787</b>	<b>10%</b>
<b>Activo no Corriente</b>					
Propiedades, planta y equipo neto	5.6	\$ 12.891.507	\$ 12.588.349	\$ 303.158	2%
Activos Intangibles	5.7	\$ 686.237	\$ 706.085	\$ (19.848)	-3%
Propiedades de inversión	5.8	\$ 1.740.537	\$ 1.571.794	\$ 168.743	11%
Inversiones	5.9	\$ 95.585	\$ 152.021	\$ (56.436)	-37%
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>\$ 15.413.866</b>	<b>\$ 15.018.249</b>	<b>\$ 395.617</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 29.681.382</b>	<b>\$ 28.046.978</b>	<b>\$ 1.634.404</b>	<b>6%</b>
<b>ACTIVO NETO</b>					
<b>Activo neto permanentemente restringido</b>					
Aportes	5.10	\$ 7.075	\$ 7.075	\$ -	0%
<b>Total activo neto permanentemente restringido</b>		<b>\$ 7.075</b>	<b>\$ 7.075</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>
<b>Activo neto sin restricción</b>					
Efectos de convergencia a nuevo marco normativo	5.10	\$ 7.898.132	\$ 7.898.132	\$ -	0%
Excedentes acumulados asignados	5.10	\$ 13.921.555	\$ 12.860.373	\$ 1.061.182	8%
Excedentes acumulados por asignar	5.10	\$ 182.841	\$ 1.061.182	\$ (878.341)	-83%
<b>Total activo neto sin restricción</b>		<b>\$ 22.002.528</b>	<b>\$ 21.819.687</b>	<b>\$ 182.841</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 22.009.603</b>	<b>\$ 21.826.762</b>	<b>\$ 182.841</b>	<b>1%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Obligaciones financieras al costo amortizado	5.11	\$ 23.136	\$ 61.478	\$ (38.342)	-62%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.12	\$ 2.025.245	\$ 1.759.627	\$ 265.618	15%
Impuestos y retenciones corrientes por pagar	5.13	\$ 269.577	\$ 643.769	\$ (374.192)	-58%
Beneficios a empleados	5.14	\$ 592.700	\$ 548.790	\$ 43.910	8%
Proyectos por ejecutar	5.15	\$ 4.761.121	\$ 3.206.552	\$ 1.554.569	48%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 7.671.779</b>	<b>\$ 6.220.216</b>	<b>\$ 1.451.563</b>	<b>23%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 7.671.779</b>	<b>\$ 6.220.216</b>	<b>\$ 1.451.563</b>	<b>23%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 29.681.382</b>	<b>\$ 28.046.978</b>	<b>\$ 1.634.404</b>	<b>6%</b>

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

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

**MARIA ALEJANDRA SILVA R.**  
Contador Público  
T.P. 165294- T  
Ver certificación adjunta

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

Versión 1: 18/03/2023  
Elaborado por: María Alejandra Silva Rodríguez -Jeimy Lorena Muñeton Hernandez  
Revisado por: David Ricardo Paez Rojas



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NIT: 860.049.972-6**  
**ESTADO DE RESULTADOS NETO INDIVIDUAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 2021**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)  
 Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2022  
 Fecha de publicación: -

INGRESOS	NOTA	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
Actividades médicas	6.1	\$ 8.217.719	\$ 7.835.178	\$ 382.541	5%
Donaciones	6.2	\$ 8.721.686	\$ 10.199.895	\$ (1.478.209)	-14%
Otros Ingresos	6.2	\$ 247.968	\$ 310.055	\$ (62.087)	-20%
Arrendamientos	6.2	\$ 135.430	\$ 83.910	\$ 51.520	61%
Intereses y rendimientos financieros	6.3	\$ 12.945	\$ 3.686	\$ 9.259	251%
Inversiones con cambios en resultados	6.4	\$ 3.641	\$ 6.624	\$ (2.983)	-45%
Diferencia en cambio	6.5	\$ 1.191.962	\$ 391.234	\$ 800.728	205%
Otras ganancias	6,6	\$ 648.399	\$ 77.121	\$ 571.278	741%
<b>Total Ingresos, Ganancias y Otras Ayudas</b>		<b>\$ 19.179.750</b>	<b>\$ 18.907.703</b>	<b>\$ 272.047</b>	<b>1%</b>
<b>COSTOS, GASTOS</b>					
Prestación de servicios	6,7	\$ 7.745.591	\$ 5.923.496	\$ 1.822.095	31%
Proyectos	6,8	\$ 7.720.418	\$ 9.700.001	\$ (1.979.583)	-20%
Administración	6,9	\$ 2.339.253	\$ 1.189.058	\$ 1.150.195	97%
Impuestos	6,10	\$ 149.018	\$ 143.693	\$ 5.325	4%
Bancarios y comisiones	6,11	\$ 138.865	\$ 126.313	\$ 12.552	10%
Diferencia en cambio	6.5	\$ 716.014	\$ 183.528	\$ 532.486	290%
Valor del dinero en el tiempo		\$ -	\$ 12	\$ (12)	-100%
Deterioro de cuentas por cobrar	6,12	\$ -	\$ 1.232	\$ (1.232)	-100%
<b>Total Costos, Gastos</b>		<b>\$ 18.809.159</b>	<b>\$ 17.267.333</b>	<b>\$ 1.541.826</b>	<b>9%</b>
<b>Excedente del periodo</b>		<b>\$ 370.591</b>	<b>\$ 1.640.370</b>	<b>\$ (1.269.779)</b>	<b>-77%</b>
<b>Provisión Impuesto De renta</b>	6,10	\$ 187.750	\$ 579.188	\$ (391.438)	-68%
<b>Excedente del periodo después de Impuesto</b>		<b>\$ 182.841</b>	<b>\$ 1.061.182</b>	<b>\$ (878.341)</b>	<b>-83%</b>
<b>Otro Excedente integral ORI-Acciones</b>		\$ -	\$ -	\$ -	100%
<b>Excedente neto del periodo</b>		<b>\$ 182.841</b>	<b>\$ 1.061.182</b>	<b>\$ (878.341)</b>	<b>-83%</b>

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

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

**MARIA ALEJANDRA SILVA R.**  
 Contador Público  
 T.P. 165294- T  
 Ver certificación adjunta

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

Versión 1: 18/03/2023  
 Elaborado por: María Alejandra Silva Rodríguez -Jeimy Lorena Muñeton Hernandez  
 Revisado por: David Ricardo Paez Rojas



FUNDACIÓN ORIENTAME

NIT: 860.049.972-6

**ESTADO DE CAMBIOS INDIVIDUAL EN EL ACTIVO NETO  
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2022  
Fecha de publicación: \_

	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 2021</b>	\$ 7.075	\$ 7.898.132	\$ 11.186.124	\$ 1.674.249	\$ -	\$ 20.765.580
Excedente del periodo	\$ -			\$ 1.061.182		\$ 1.061.182
Excedente asignado al objeto de la Fundación	\$ -	\$ -	\$ 1.674.249	\$ (1.674.249)		\$ -
Cambio en el valor razonable de acciones	\$ -			\$ -		\$ -
<b>Saldo a diciembre 31 de 2021</b>	\$ 7.075	\$ 7.898.132	\$ 12.860.373	\$ 1.061.182	\$ -	\$ 21.826.762
Excedente del periodo	\$ -			\$ 182.841		\$ 182.841
Excedente asignado al objeto de la fundación	\$ -	\$ -	\$ 1.061.182	\$ (1.061.182)		\$ -
Ajuste del otro resultado integral ORI a resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Saldo a diciembre 31 de 2022</b>	\$ 7.075	\$ 7.898.132	\$ 13.921.555	\$ 182.841	\$ -	\$ 22.009.603

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

**MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ**

Representante Legal  
C.C. 52.422.537

Versión 1: 18/03/2023

Elaborado por: Maria Alejandra Silva Rodriguez -Jeimy Lorena Muñeton Hernandez

Revisado por: David Ricardo Paez Rojas

**MARIA ALEJANDRA SILVA R.**

Contador Público  
T.P. 165294- T  
Ver certificación adjunta

**LEIDY VIVIANA BEJARANO**

Revisora Fiscal  
T.P. 177715 - T  
Miembro de Parker Randall Colombia SAS  
\*\* Ver informe adjunto



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NIT: 860.049.972-6**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL . MÉTODO INDIRECTO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DICIEMBRE 2021**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)  
 Entidad vigilada por Superintendencia Nacional de Salud

Fecha de cierre: 31/12/2022  
 Fecha de publicación: \_

Por los años terminados a diciembre 31 de	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
Excedente (déficit neto del ejercicio)	\$ 182.841	\$ 1.061.182	\$ (878.341)	-83%
Conciliación entre los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:				
Partidas que no monetarias, que no usan o requieren efectivo				
Provisión de renta	\$ 187.750	\$ 579.188	\$ (391.438)	-68%
Depreciación	\$ 279.839	\$ 323.017	\$ (43.178)	-13%
Donaciones recibidas	\$ -	\$ -	\$ -	100%
Reintegro provision Renta	\$ (234.695)	\$ -	\$ (234.695)	100%
Reintegro provision deterioro cuentas por cobrar	\$ -	\$ (48.589)	\$ 48.589	-100%
Amortización	\$ 19.848	\$ -	\$ 19.848	100%
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	\$ 398.039	\$ -	\$ 398.039	100%
Cambios en el valor razonable propiedades de inversion	\$ (168.743)	\$ -	\$ (168.743)	100%
Provision para el deterioro de Inversiones	\$ 56.436	\$ (1.559)	\$ 57.995	-3720%
Provision para el deterioro de cuentas por cobrar	\$ -	\$ 1.232	\$ (1.232)	-100%
<b>Total conciliación entre Resultados -Efectivo neto provisto</b>	<b>\$ 721.314</b>	<b>\$ 1.914.471</b>	<b>\$ (1.193.157)</b>	<b>-62%</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>				
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar al costo	\$ (940.838)	\$ (118.490)	\$ (822.348)	694%
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar al costo amortizado	\$ 2.277.333	\$ (2.727.913)	\$ 5.005.246	-183%
(Aumento) disminución en inventarios	\$ (186.911)	\$ (78.915)	\$ (107.996)	137%
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	\$ 265.618	\$ 1.269.361	\$ (1.003.743)	-79%
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	\$ (327.247)	\$ (656.417)	\$ 329.170	-50%
Aumento (disminución) en beneficios a empleados	\$ 43.910	\$ (194.108)	\$ 238.018	-123%
Aumento (disminución) en proyectos por ejecutar	\$ 1.554.569	\$ 1.961.799	\$ (407.230)	-21%
<b>Total efectivo provisto en actividades de operación</b>	<b>\$ 3.407.749</b>	<b>\$ 1.369.788</b>	<b>\$ 2.037.960</b>	<b>149%</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Ingresos por dividendos	\$ -	\$ 1.846	\$ (1.846)	-100%
Ingresos por arrendamientos de títulos inmobiliarios	\$ -	\$ 4.778	\$ (4.778)	-100%
Adquisición de activos intangibles	\$ -	\$ (706.085)	\$ 706.085	-100%
Adquisición de propiedad planta y equipo	\$ (981.036)	\$ (823.035)	\$ (158.001)	19%
<b>Total efectivo (usado) provisto en actividades de inversión</b>	<b>\$ (981.036)</b>	<b>\$ (1.522.496)</b>	<b>\$ 541.460</b>	<b>-36%</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
Variación de obligaciones financieras	\$ (38.342)	\$ (61.085)	\$ 22.743	-37%
<b>Total efectivo provisto (usado) en actividades de financiación</b>	<b>\$ (38.342)</b>	<b>\$ (61.085)</b>	<b>\$ 22.743</b>	<b>-37%</b>
<b>CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>\$ 2.388.371</b>	<b>\$ (213.793)</b>	<b>\$ 2.602.164</b>	<b>-1217%</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.975.710</b>	<b>\$ 4.189.503</b>	<b>\$ (213.793)</b>	<b>-5%</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 6.364.081</b>	<b>\$ 3.975.710</b>	<b>\$ 2.388.371</b>	<b>60%</b>

\* Las notas son parte integral de los estados financieros  
 \*para efectos de comparabilidad algunas cifras del año 2021 fueron reclasificadas

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

**MARIA ALEJANDRA SILVA R.**  
 Contador Público  
 T.P. 165294- T  
 Ver certificación adjunta

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

Versión 1: 18/03/2023  
 Elaborado por: Maria Alejandra Silva Rodriguez -Jeimy Lorena Muñeton Hernandez  
 Revisado por: David Ricardo Paez Rojas



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

## **1. ENTIDAD QUE REPORTA**

La Fundación Orientame 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 2022 la Fundación prestó sus servicios en el país en once puntos de atención físicos, cerrando el 2022 con diez puntos de atención abiertos al público debido al cambio de la sede de Suba la cual se abrió nuevamente para atención el pasado 14 de febrero de 2023; cambio que se da por la adquisición de la propiedad para esta nueva sede que se encontraba en acondicionamiento al cierre de 2022. Adicionalmente, también se presentaron los servicios a través de la Sede Virtual – proyecto de Telemedicina.

Los puntos de atención en Bogotá durante el 2022 fueron: Teusaquillo, Usaquén, Suba y Tunal.

En ciudades diferentes de Bogotá en 2022 se prestaron servicios en: Dosquebradas, Barranquilla, Cúcuta, Medellín, Villavicencio e Ipiales.

En el mes de noviembre de 2022 se realizó apertura de la sede Valledupar en un local de propiedad de la Fundación.



**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**Convenios con entidades promotoras de Salud**

Durante el 2022, 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

**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.

**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 1625 de 2016 y sus modificatorios, la Fundación Oriéntame optó por pasar al régimen ordinario, es decir sigue siendo contribuyente del impuesto de renta y complementarios, aplicando la regulación del régimen ordinario

Impuesto sobre las ventas: Los servicios de salud 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, adicional la fundación presta otros servicios que lo hacen responsable del impuesto a las ventas sobre estos ingresos que percibe de actividades secundarias.



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

## **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>1</sup> modificado por el Decreto 2496 de 2015<sup>2</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>3</sup>, 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>4</sup> por el IASB.

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>5</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>6</sup> como organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información “.

---

<sup>1</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>2</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>3</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.

<sup>4</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).



**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(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 como las acciones con efecto en resultados son medidos al valor razonable.
- 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, excepto cuando se refiere a valor unitario de acciones 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.

## **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.



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

## **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.

## **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 presentan 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 Orientame en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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

Las diferencias en cambio se reconocen en 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.

##### **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.
- b)** Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

- 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.

**3.2.1.3. Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costoamortizado**

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

**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 Orientame, 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.

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.

---

<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**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

### **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.

### **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, la mayoría correspondiente a recursos donados para actividades específicas. 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



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

excedente es atribuible a los fundadores ni directivos. Son partidas no reembolsables a la liquidación de la Fundación.

### **3.5. Propiedades, planta y equipo**

#### **3.5.1. Reconocimiento y medición**

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados. El costo de las propiedades planta 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 ORIÉNTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(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 inmueble ubicado en el barrio Santa Isabel de la ciudad de Bogotá

#### **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 ajustarlas 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**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(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**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(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**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(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.

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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

ser imputados al mismo y cualquier otro costo que 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 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, sin embargo, estos no tienen una tasa de interés de financiación.

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**3.14. Impuestos**

**3.14.1. Impuesto de renta y complementarios**

Hasta el 2017 la Fundación Oriéntame estaba clasificada en el régimen tributario especial A partir de Ley 1816 de 2016 y del Decreto 1625 de 2016 y sus modificatorios, la Fundación Oriéntame continúa siendo escontribuyente del impuesto de renta bajo la regulación del régimen ordinario.

**3.14.2. Impuesto de industria y comercio**

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

**3.15. Reconocimiento de gastos - costos**

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

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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

#### 4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

	2022	2021
<b>Activos financieros</b>	<b>\$ 7.199.049</b>	<b>\$ 8.535.544</b>
Certificados de Depósito a Término fijo	\$ 0	\$ 0
Cuentas por cobrar a EPS	\$ 1.780.251	\$ 839.413
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 5.418.798	\$ 7.696.131
<b>Pasivos financieros</b>	<b>\$ 2.048.381</b>	<b>\$ 1.821.105</b>
Obligaciones financieras	\$ 23.136	\$ 61.478
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 2.025.245	\$ 1.759.627
<b>Instrumentos de patrimonio medidos al costo</b>	<b>\$ 13.270</b>	<b>\$ 13.270</b>
Títulos inmobiliarios OIKOS	\$ 13.270	\$ 13.270
<b>Instrumentos financieros medidos a valor razonable</b>	<b>\$ 82.315</b>	<b>\$ 138.751</b>
Inversiones en acciones	\$ 82.315	\$ 138.751
<b>Total instrumentos financieros</b>	<b>\$ 5.246.253</b>	<b>\$ 6.864.902</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 a 31 de diciembre de 2022 estas inversiones corresponden a 6.236 acciones del grupo Suramericana el valor de mercado por cada acción al cierre de 31 de diciembre des de \$13.200; dichas acciones cotizan en la Bolsa deValores de Colombia

La variación de un año a otro del -23.58 %, se debe a:

- El aumento de las cuentas por pagar a comerciales y otras cuentas por pagar donde la mayor variación es de proveedores
- El aumento de las cuentas por cobrar a EPS
- La desvalorización de las inversiones en acciones durante el 2022

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**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 Orientame a 31 de diciembre:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Efectivo y equivalentes en moneda local</b>	<b>\$ 723.925</b>	<b>\$ 1.393.081</b>
Caja general	\$ 196.531	\$ 15.525
Cajas menores	\$ 14.300	\$ 13.800
Bancos nacionales cuentas corrientes	\$ 471.052	\$ 1.180.694
Bancos nacionales cuentas ahorros	\$ 9.552	\$ 8.885
Inversiones a corto plazo	\$ 0	\$ 0
Fondo de inversión colectiva	\$ 24.909	\$ 162.610
Cuenta Virtual PAY-U	\$ 7.582	\$ 11.567
<b>Efectivo y equivalentes en moneda extranjera</b>	<b>\$ 2.942.879</b>	<b>\$ 1.053.997</b>
Caja en moneda extranjera	\$ 28.663	\$ 16.716
Bancos moneda extranjera cuentas corrientes	\$ 226.952	\$ 1.029.914
Bancos moneda extranjera cuentas de ahorro	\$ 2.687.265	\$ 7.367
<b>Total efectivo y equivalente sin restricciones</b>	<b>\$ 3.666.805</b>	<b>\$ 2.447.078</b>

\* Cifras en miles de pesos

El efectivo y sus equivalentes, indicados en esta nota, no presentan ninguna restricción a la fecha de cierre. En nota separada se presenta el efectivo con uso restringido.

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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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

Para el cierre del año 2022 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:

<b>Movimientos durante el periodo</b>						
<b>Fondo</b>	<b>Año</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Aumento Capital</b>	<b>Retiros</b>	<b>Rendimientos</b>	<b>Total</b>
Valores Bancolombia	2021	\$ 7.738	\$ 36	\$ 36	\$ 3.795	<b>\$ 11.533</b>
	2022	\$ 11.534	<b>-\$ 666</b>	\$ 0	\$ 1.508	<b>\$ 12.375</b>
Fiduciaria Bancolombia	2021	\$ 1.840	\$ 0	\$ 0	\$ 9	<b>\$ 1.849</b>
	2022	\$ 1.849	<b>-\$ 441</b>	\$ 0	\$ 564	<b>\$ 1.973</b>
Fiduciaria Bogotá	2021	\$ 142.244	\$ 1.800.000	\$ 1.790.970	<b>-\$ 2.046</b>	<b>\$ 149.228</b>
	2022	\$ 149.228	<b>-\$ 1.938</b>	\$ 140.268	\$ 3.539	<b>\$ 10.561</b>
Fondo de Inversión Colectiva Altarenta	2021	\$ 8.909	\$ 107	\$ 9.016	\$ 0	<b>\$ 0</b>
	2022	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	<b>\$ 0</b>
Fici Sura AM Rentas Inmobiliarias	2021	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	<b>\$ 0</b>
	2022	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	<b>\$ 0</b>
<b>Total</b>	<b>2021</b>	<b>\$ 160.731</b>	<b>\$ 1.800.143</b>	<b>\$ 1.800.022</b>	<b>\$ 1.758</b>	<b>\$ 162.610</b>
	<b>2022</b>	<b>\$ 162.610</b>	<b>-\$ 3.045</b>	<b>\$ 140.268</b>	<b>\$ 5.612</b>	<b>\$ 24.909</b>

**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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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.

	2022 (TRM \$4.810,20)		2021 (TRM \$3.981,16)	
	USD	COP	USD	COP
<b>Fondos en moneda extranjera</b>	<b>\$ 6</b>	<b>\$ 28.663</b>	<b>\$ 4</b>	<b>\$ 16.715</b>
Caja USD – Dólar Americano	\$ 6	\$ 28.663	\$ 4	\$ 16.715
<b>Bancos en moneda extranjera</b>	<b>\$ 606</b>	<b>\$ 2.914.217</b>	<b>\$ 261</b>	<b>\$ 1.037.282</b>
Banco de Occidente Panamá 1	\$ 47	\$ 226.952	\$ 259	\$ 1.029.914
Banco de Occidente Panamá 2	\$ 507	\$ 2.441.106	\$ 2	\$ 7.368
Banco de Occidente Fosfeminista	\$ 51	\$ 246.159	\$ 0	\$ 0
<b>Total equivalentes en moneda extranjera</b>	<b>\$ 612</b>	<b>\$ 2.942.879</b>	<b>\$ 265</b>	<b>\$ 1.053.997</b>

\* Cifras en miles de pesos

## 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:

	2022	2021
Efectivo restringido (5.2.1)	\$ 3.500	\$ 3.300
Cajas menores restringidas (5.2.2)	\$ 2.000	\$ 2.000
Inversiones equivalentes al efectivo (5.2.3)	\$ 741.799	\$ 609.602
Bancos nacionales restringidos (5.2.4)	\$ 1.949.978	\$ 913.730
<b>Total efectivo moneda local restringido</b>	<b>\$ 2.697.276</b>	<b>\$ 1.528.632</b>

\* Cifras en miles de pesos

### 5.2.1. Efectivo restringido

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

### 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.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

### 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:

<b>Movimientos durante el periodo</b>						
<b>Fondo</b>	<b>Año</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Aumento Capital</b>	<b>Retiros</b>	<b>Rendimientos</b>	<b>Total</b>
Fiduciaria Bogotá	2021	\$ 633.060	\$ 1.077	\$ 738.944	\$ 714.409	<b>\$ 609.602</b>
	2022	\$ 609.602	\$ 610.200	\$ 500.000	\$ 21.997	<b>\$ 741.799</b>

\* 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Banco de Occidente proyecto Donante Anónimo Mesa por la vida	\$ 261.466	\$ 27.991
Banco de Occidente proyecto Fokus 1325	\$ 40.856	\$ 27.740
Banco de Occidente Fokus 10101	\$ 231.824	\$ 276.053
Banco de Occidente SAAF todas nosotras violentadas	\$ 46.618	\$ 46.618
Banco de Occidente Fokus Mesa cuenta Ahorros	\$ 2.222	\$ 117.160
Banco de Occidente Options Canada – Ahorros	\$ 4	\$ 4
Banco de Occidente proyecto OPTions Canadá	\$ 1.366.987	\$ 418.163
<b>Total efectivo en bancos nacionales restringidos</b>	<b>\$ 1.949.978</b>	<b>\$ 913.730</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

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 Orientame, razón por la cual solo hasta finalizar el mes o la vigencia del proyecto, se hacen los reintegros de estos gastos.

**5.3. Cuentas comerciales por cobrar al costo**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Servicios médicos o convenios interinstitucionales <b>(5.3.1)</b>	\$ 282.584	\$ 201.803
Anticipo de impuestos <b>(5.3.2)</b>	\$ 257.494	\$ 285.185
Cuentas por cobrar a trabajadores <b>(5.3.3)</b>	\$ 1.824	\$ 995
Cuentas por cobrar a particulares <b>(5.3.4)</b>	\$ 228.703	\$ 60.160
Cuentas por cobrar a partes relacionadas <b>(5.3.5)</b>	\$ 295.111	\$ 140.955
Anticipos por legalizar <b>(5.3.6)</b>	\$ 714.536	\$ 150.315
<b>Total cuentas comerciales por cobrar al costo</b>	<b>\$ 1.780.251</b>	<b>\$ 839.413</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 2022, al pago que debe hacer el Comité Internacional de Rescate IRC.

**5.3.2. Anticipo de impuestos**

El valor de activo por impuestos corresponde al anticipo para renta año gravable 2022, las Autorretenciones a título Renta practicadas, las retenciones por renta practicadas a la Fundación y a las autorretenciones por Industria y Comercio en los municipios de Dosquebradas y Barranquilla, estos activos serán descontados en la vigencia del 2022, cuando se presenten las declaraciones correspondientes.

**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 ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(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 ingresos pendientes por parte de donantes de proyectos por valor de \$188 millones, sobrantes a favor de la Fundación Orientame 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 Orientame, 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. Anticipos por Legalizar**

Corresponde a recursos entregados a proveedores de insumos y servicios para la ejecución de actividades en el desarrollo de los proyectos de gestión social producto de la actividad de la Fundación.

**5.4. Cuentas comerciales por cobrar**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Cuentas por cobrar a EPS (Neto)</b>	<b>\$ 1.785.278</b>	<b>\$ 1.029.171</b>
Convenios con EPS <b>(5.4.1)</b>	\$ 1.928.976	\$ 1.172.868
Deterioro de convenios con EPS	-\$ 143.697	-\$ 143.697
<b>Cuentas por cobrar entre partes relacionadas</b>	<b>\$ 3.633.560</b>	<b>\$ 6.666.960</b>
Fundación ESAR <b>(5.4.2)</b>	\$ 3.633.560	\$ 6.666.960
<b>Total cuentas comerciales por cobrar al costo amortizado</b>	<b>\$ 5.418.838</b>	<b>\$ 7.696.131</b>

\* Cifras en miles de pesos

Para el cierre del 2022 el deterioro se mantuvo igual que en el 2021 en \$143.697 millones

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**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.

Para el deterioro se tiene en cuenta el análisis realizado desde el 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 2021 estos fueron los porcentajes de deterioro aplicados a la cartera:

<b>Rango de vencimiento días</b>		<b>% Deterioro</b>
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%

Desde finales del año 2022 se está realizando una conciliación detallada de cartera

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

con cada EPS conciliación que se encuentra en proceso por lo cual no es posible calcular un deterioro de cartera hasta tanto no finalice este proceso

#### 5.4.2. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

A continuación, se detallan las cuentas comerciales por cobrar que tenía la Fundación Orientame con partes relacionadas a 31 de diciembre:

FUNDACIÓN ESAR	2022	2021
Deuda a la fecha de cierre	\$ 3.633.560	\$ 6.666.960
Tasa de descuento aplicada (EA)	\$ 0	\$ 0
Tasa de descuento aplicada (Efectiva)	\$ 0	\$ 0
Pérdida valor del dinero en el tiempo	\$ 0	\$ 0
<b>Valor presente de la obligación</b>	<b>\$ 3.633.560</b>	<b>\$ 6.666.960</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.

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:

	2022	2021
Medicamentos para la prestación de servicios	\$ 593.991	\$ 374.262
Material médico quirúrgico	\$ 109.256	\$ 142.074
<b>Total suministros para prestación de servicios</b>	<b>\$ 703.247</b>	<b>\$ 516.336</b>
Costo por prestación de servicios	\$ 0	\$ 0
<b>Total inventario</b>	<b>\$ 703.247</b>	<b>\$ 516.336</b>
Deterioro de medicamentos	\$ 0	\$ 0
Deterioro del material médico quirúrgico	\$ 1.139	\$ 1.139
<b>Total deterioro</b>	<b>\$ 1.139</b>	<b>\$ 1.139</b>
<b>Total inventario</b>	<b>\$ 704.386</b>	<b>\$ 517.475</b>

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

\* Cifras en miles de pesos

En el ejercicio normal se realizan toma física de inventarios, en el año 2022 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.

El aumento en el inventario de suministros para la prestación de los servicios responde 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>2022</b>	<b>2021</b>
Medicamentos para la prestación de servicios	\$ 1.159.442	\$ 1.139.920
Material médico quirúrgico	\$ 334.922	\$ 233.635
Suministros médicos ocasionales	\$ 672	\$ 16.001
<b>Total costo de suministros</b>	<b>\$ 1.495.035</b>	<b>\$ 1.389.556</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.



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**Notas a los estados financieros individuales a diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021**  
 (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>Saldo al 1ro de enero de 2021</b>	<b>\$ 2.671.579</b>	<b>\$ 8.620.238</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 69.041</b>	<b>\$ 58.904</b>	<b>\$ 101.582</b>	<b>\$ 405.644</b>	<b>\$ 11.926.988</b>
Compras 2021	\$ -	\$ 47.390	\$ 441.290	\$ 2.231	\$ 98.632	\$ 80.591	\$ 314.245	\$ 984.379
Depreciación del año con cargo a gasto 2021	\$ -	\$ (114.514)	\$ -	\$ (16.148)	\$ (22.113)	\$ (43.833)	\$ (126.410)	\$ (323.017)
<b>Saldo al 1ro de enero de 2022</b>	<b>\$ 2.671.579</b>	<b>\$ 8.553.114</b>	<b>\$ 441.290</b>	<b>\$ 55.124</b>	<b>\$ 135.423</b>	<b>\$ 138.340</b>	<b>\$ 593.479</b>	<b>\$ 12.588.349</b>
Compras 2022	\$ -	\$ 285.678	\$ 400.009	\$ 3.505	\$ 426	\$ 199.939	\$ 91.479	\$ 981.036
Depreciación del año con cargo a gasto 2022	\$ -	\$ (96.702)	\$ -	\$ (12.943)	\$ (19.543)	\$ (52.765)	\$ (97.886)	\$ (279.839)
Deterioro		\$ (398.039)						\$ (398.039)
Ventas/Retiros/Reclasificaciones 2022	\$ -	\$ 441.290	\$ (441.290)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 2.671.579</b>	<b>\$ 8.785.341</b>	<b>\$ 400.009</b>	<b>\$ 45.686</b>	<b>\$ 116.306</b>	<b>\$ 285.514</b>	<b>\$ 587.072</b>	<b>\$ 12.891.507</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

La Fundación Oriéntame reconoce la propiedad, planta y equipo a partir de 50 UVT para cada periodo. A finales del 2022 se hizo la toma física del inventario de activos fijos, con el fin de actualizar las ubicaciones y los responsables de los mismos, producto de este inventario se reconoce un deterioro de construcciones y edificaciones por valor de \$398 millones y la Fundación está evaluando la actualización de su política contable para el año 2023 con el fin de evaluar el reconocimiento de la revalorización de activos fijos cuyo valor razonable es superior al valor en libros.

A la fecha de cierre no se habían detectado indicios de deterioro sobre la propiedad, planta y equipo de la Fundación Oriéntame, diferente al identificado para algunos inmuebles como resultado de los avalúos realizados en el 2022

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

- Adquisición del consultorio de Suba
- Mejoras en la sede administrativa.

Las reclasificaciones a edificios por \$441 millones corresponden a las mejoras realizadas a la sede administrativa de la Fundación; mejoras que se empezaron a usar a partir del 01 de marzo de 2022.

### 5.7. Activos Intangibles

Corresponde al licenciamiento de herramientas informáticas adquiridas por la Fundación necesarias para la mejora de los procesos.

	2022	2021
Licencias de Software	\$ 701.983	\$ 706.085
Amortización Licencias de Software	-\$ 15.746	\$ 0
<b>Total suministros para prestación de servicios</b>	<b>\$ 686.237</b>	<b>\$ 706.085</b>

\* Cifras en miles de pesos

Las licencias de software corresponden a la adquisición del ERP SAP BUSINESS ONE; CRM y Escafandra. La política de amortización será de 10 años, en cumplimiento con la política contable establecida.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### 5.8. Propiedades de Inversión

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

	2022	2021
Terrenos (Sede Santa Isabel)	\$ 998.325	\$ 998.325
Edificaciones (Sede Santa Isabel)	\$ 742.212	\$ 573.469
<b>Total propiedades de inversión</b>	<b>\$ 1.740.537</b>	<b>\$ 1.571.794</b>

El aumento de las propiedades de inversión se debe a la valorización que tuvo la propiedad ubicada en Santa Isabel la cual se encuentra arrendada.

### 5.9. Inversiones

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

	2022	2021
<b>Instrumentos de deuda a valor razonable</b>	<b>\$ 82.315</b>	<b>\$ 138.751</b>
Acciones en Banco Davivienda	\$ 0	\$ 0
Acciones en Suramericana S.A.	\$ 199.973	\$ 199.973
Cambios en valor razonable Acciones Davivienda	\$ 0	\$ 0
Cambios en valor razonable Acciones Suramericana	-\$ 117.657	-\$ 61.222
<b>Instrumentos de patrimonio al costo</b>	<b>\$ 13.270</b>	<b>\$ 13.270</b>
Títulos inmobiliarios OIKOS	\$ 13.270	\$ 13.270
<b>Total inversiones</b>	<b>\$ 95.585</b>	<b>\$ 152.021</b>

La Fundación tiene 6.236 acciones del Grupo Suramericana.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

La variación de las acciones de Suramericana por \$56,4 millones corresponde al descenso y aumento del precio de mercado en bolsa, las variaciones de esta inversión se reconocieron en los resultados del ejercicio, según se revela en la nota 6.11 donde se reconoció un gasto de \$\$110 millones y el aumento se reconoció en el ingreso según se revela en la nota 6.6 por valor de \$43 millones.

**5.9.1. Instrumentos de deuda a valor razonable**

Las acciones que tenía la Fundación Orientame 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.

**5.9.2. Instrumentos de patrimonio al costo**

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

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

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:

	<b>2021</b>
OIKOS Andino Locales 272 - 276	\$ 103,273
<b>Total inversiones</b>	<b>\$ 103,273</b>

\* Cifras en miles de pesos

Este valor es informativo no se encuentra reconocido en los estados financieros.

Para el año 2022 no hemos recibido la certificación del valor intrínseco de las acciones por parte de acción fiduciaria a la fecha de emisión de los estados financieros.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### 5.10. Activo Neto

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

La Junta Directiva en su calidad de máximo órgano de dirección y administración, según los Estatutos, 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.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Activo neto permanentemente restringido</b>	<b>\$ 7.075</b>	<b>\$ 7.075</b>
Aportes	\$ 7.075	\$ 7.075
<b>Activo neto sin restricción</b>	<b>\$ 22.002.528</b>	<b>\$ 21.819.687</b>
Efectos de convergencia al nuevo marco normativo	\$ 7.898.132	\$ 7.898.132
Excedentes acumulados asignados	\$ 13.921.555	\$ 12.860.373
Excedentes acumulados por asignar	\$ 182.841	\$ 1.061.182
Otro excedente integral	\$ 0	\$ 0
<b>Total activo neto</b>	<b>\$ 22.009.603</b>	<b>\$ 21.826.762</b>

### 5.11. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras de la Fundación Orientame 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 tickets aéreos o reserva de hoteles:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tarjeta de crédito Dirección Desarrollo Institucional	\$ 0	\$ 61.478
Tarjeta de crédito 6771 Yesica Olaya	\$ 12.312	\$ 0
Tarjeta de crédito 1940 Tatiana Martinez	\$ 10.824	\$ 0
<b>Total obligaciones financieras al costo amortizado</b>	<b>\$ 23.136</b>	<b>\$ 61.478</b>

**FUNDACIÓN ORIÉNTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**5.12. 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Proveedores nacionales de bienes y servicios	\$ 254.553	\$ 78.189
Proveedores del exterior bienes y servicios	\$ 6.849	\$ 7.221
Gastos legales	\$ 46	\$ 46
Honorarios por pagar	\$ 99.651	\$ 108.166
Servicios técnicos por pagar	\$ 0	\$ 5.456
Servicios de mantenimiento por pagar	\$ 757	\$ 870
Arrendamientos por pagar	\$ 175	\$ 175
Transportes, fletes y acarreos	\$ 0	\$ 5.462
Servicios públicos por pagar	\$ 20.623	\$ 3.511
Seguros	\$ 0	-\$ 1.147
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 1.070.551	\$ 1.142.071
Otros costos y gastos por pagar	\$ 572.041	\$ 409.607
<b>Total cuentas por pagar comerciales</b>	<b>\$ 2.025.245</b>	<b>\$ 1.759.627</b>

\* Cifras en miles de pesos

En los otros costos y gastos por pagar se registran conceptos como pasivos a proveedores en la ejecución de proyectos por valor de \$201 millones, compra y usos licencias por \$117 millones.

**5.13. Impuestos y retenciones corrientes por pagar**

Las retenciones en la fuente a título de renta realizadas en diciembre y a título de industria y comercio realizadas en noviembre y diciembre por la Fundación Oriéntame presentadas y pagadas al ente fiscal en enero de 2023, expresadas en miles de pesos eran:

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retención en la fuente a título de renta	\$ 53.952	\$ 59.245
Retención en la fuente a título de industria y comercio	\$ 7.789	\$ 6.113
Impuesto a las ventas por pagar	\$ 13.536	\$ 6.965
Provisión impuesto de renta año gravable	\$ 187.750	\$ 571.446
Provisión impuesto de industria y comercio año gravable	\$ 6.551	
<b>Total impuestos y retenciones por pagar</b>	<b>\$ 269.577</b>	<b>\$ 643.769</b>

\* Cifras en miles de pesos

Las declaraciones tributarias fueron presentadas ante los entes correspondientes dentro de las fechas establecidas en el año 2023, 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto Renta	\$ 187.750	\$ 571.446
Autorretenciones y retenciones año gravable	-\$ 204.988	-\$ 248.471
Anticipo Renta próximo año		\$ 237.277
<b>Total provisión año gravable</b>	<b>\$ 187.750</b>	<b>\$ 571.446</b>

\* Cifras en miles de pesos

Para el cálculo de la provisión la administración inicialmente se basó en el histórico teniendo en cuenta ingresos, gastos, costos y la tasa del 35% vigente para el 2022, esto con fin de efectuar cierre contable y presentar información a la Superintendencia de Salud.

#### **5.14. 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**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Nomina por pagar	\$ 0	-\$ 26
Cesantías	\$ 255.430	\$ 233.671
Intereses sobre cesantías	\$ 28.373	\$ 26.901
Vacaciones	\$ 288.382	\$ 196.438
Prima de servicios	\$ 20.430	\$ 0
Aportes a riesgos laborales	\$ 0	\$ 3.809
Aportes a fondos de pensión	\$ 0	\$ 48.946
Aportes a EPS	\$ 0	\$ 19.799
Aportes a ICBF, SENA y CCF	\$ 0	\$ 19.255
Otros Aportes y Prestaciones	\$ 86	-\$ 3
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>\$ 592.700</b>	<b>\$ 548.790</b>

\* Cifras en miles de pesos

#### 5.15. Proyectos por ejecutar

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

	2022	2021
Fondos de atención a pacientes	\$ 56.195	\$ 39.316
Proyectos de acceso a servicios	\$ 4.704.927	\$ 3.167.235
<b>Total proyectos por ejecutar</b>	<b>\$ 4.761.122</b>	<b>\$ 3.206.552</b>

\* Cifras en miles de pesos

La Fundación Orientame seguirá ejecutando estos fondos durante el año 2023 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 Orientame hace las veces de ejecutor de los recursos.

Adicionalmente durante el último trimestre de 2019 se inició el proyecto de Telemedicina, desarrollado entre la Fundación Orientame y una organización

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sede médica Teusaquillo (Bogotá)	\$ 4.149.083	\$ 4.208.787
Sede médica Usaquén (Bogotá)	\$ 1.683.758	\$ 1.568.171
Sede médica Dosquebradas (Risaralda)	\$ 622.882	\$ 594.866
Consultorio satélite Suba (Bogotá)	\$ 123.062	\$ 159.821
Consultorio satélite Barranquilla (Atlántico)	\$ 206.852	\$ 173.548
Consultorio satélite Medellín (Antioquia)	\$ 365.673	\$ 359.526
Consultorio satélite Cúcuta (Norte de Santander)	\$ 274.719	\$ 189.950
Consultorio satélite Ipiales (Nariño)	\$ 84.542	\$ 92.591
Consultorio satélite Tunal (Bogotá)	\$ 184.114	\$ 119.340
Consultorio satélite Villavicencio(Meta)	\$ 285.145	\$ 216.244
Sede médica Valledupar (Cesar)	\$ 12.595	\$ 0
Apoyo administrativo y financiero	\$ 225.294	\$ 152.334
<b>Total ingresos por actividades médicas</b>	<b>\$ 8.217.719</b>	<b>\$ 7.835.178</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Se evidencia un incremento del 4.88% aproximadamente de un año a otro donde se evidencia un aumento en prestación de servicios del 54% en el consultorio satélite Tunal y un 45% en el consultorio satélite Cúcuta.

La disminución de los ingresos del consultorio de Suba se debe al cierre temporal que se realizó por la compra y las adecuaciones que se hicieron en la sede.

Adicional en noviembre del 2022 se realizó apertura de una nueva sede en la ciudad de Valledupar.

## 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:

	2022	2021
Proyectos de gestión social	\$ 4.186.129	\$ 3.118.053
Proyectos de incidencia	\$ 1.784.984	\$ 2.635.732
Proyectos de acceso a servicios	\$ 442.982	\$ 387.567
Proyectos de educación	\$ 657.838	\$ 595.847
Donaciones de propiedad, planta y equipo	\$ 1.001.268	\$ 499.894
Capacitación	\$ 896.453	\$ 3.272.857
Otros ingresos	\$ 135.430	\$ 83.910
<b>Total ingresos por donaciones</b>	<b>\$ 9.105.084</b>	<b>\$ 10.593.860</b>

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

Los otros ingresos se convierten entonces en una fuente de financiación de los costos administrativos e indirectos de la Fundación, estos ingresos provienen del arriendo del inmueble de Santa Isabel y la facturación por infraestructura a una de las partes relacionadas.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Intereses</b>	<b>\$ 7.334</b>	<b>\$ 8</b>
Intereses por cuentas de ahorro	\$ 7.334	\$ 8
<b>Rendimientos fiduciarios</b>	<b>\$ 5.612</b>	<b>\$ 3.678</b>
Rendimientos de carteras colectivas	\$ 5.612	\$ 3.678
<b>Total ingresos por intereses</b>	<b>\$ 12.945</b>	<b>\$ 3.686</b>

\* Cifras en miles de pesos

Estos intereses y rendimientos son utilizados por la Fundación para cubrir sus gastos básicos, los cuales no son financiados por ningún donante o no son cubiertos por los ingresos propios de la operación. El aumento del 251.21% se debe principalmente a los intereses generados por Davivienda.

### 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Arrendamiento de títulos inmobiliarios	\$ 3.641	\$ 4.778
Dividendos de la inversión en acciones	\$ 0	\$ 1.846
<b>Total ingresos por inversiones</b>	<b>\$ 3.641</b>	<b>\$ 6.624</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.

### 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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingreso Re expresión de saldos en dólares	\$ 1.191.961	\$ 391.234
Ingreso Monetización fondos de proyectos	\$ 0	\$ 0
Gasto Diferencia en Cambio	\$ 716.014	\$ 183.528
<b>Total diferencia en cambio</b>	<b>\$ 475.948</b>	<b>\$ 207.706</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.

El aumento se debe a que se manejaron más ingresos en las cuentas bancarias en comparación con el 2021 y la TRM aumento considerablemente.

#### **6.6. Otras ganancias**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ganancia Por Cambio En El Valor Razonable	\$ 43.652	\$ 18.646
Reintegro Provisión Renta	\$ 234.695	\$ 0
Reintegro Nomina	\$ 24.151	\$ 158
Reintegro Otros Costos Y Gastos	\$ 9.800	\$ 1.928
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	\$ 0	\$ 48.589
Aprovechamientos	\$ 1.577	\$ 2.526
Pólizas De Seguro	\$ 16.930	\$ 0
Sede Teusaquillo	\$ 0	\$ 150
Recup. Gastos Años Anteriores	\$ 148.850	\$ 5.123
Aumento en el valor razonable en propiedades de inversión	\$ 168.743	\$ 0
<b>Total otras ganancias</b>	<b>\$ 648.399</b>	<b>\$ 77.121</b>

\* Cifras en miles de pesos

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

En este rubro se evidencia un aumento representativo que se debe principalmente al reintegro de la provisión de renta del 2021 y las ganancias por valorizaciones en propiedades de inversión.

**6.7. Costos por prestación de servicios**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sueldos y salarios	\$ 2.783.364	\$ 2.239.519
Contribuciones imputadas (incapacidades)	\$ 48.677	\$ 27.005
Contribuciones efectivas (ARL, EPS, Pensiones, CCF)	\$ 464.241	\$ 383.693
Aportes sobre la nómina (ICBF y SENA)	\$ 12.214	\$ 16.426
Prestaciones sociales	\$ 728.648	\$ 536.701
Gastos de personal diversos	\$ 108.296	\$ 47.308
Gastos por honorarios	\$ 62.787	\$ 220.428
Seguros	\$ 5.284	\$ 36.111
Servicios	\$ 668.563	\$ 399.077
Gastos legales	\$ 15.006	\$ 614
Gastos de reparación y mantenimiento	\$ 776.946	\$ 204.369
Gastos de viaje	\$ 92.021	\$ 22.209
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 234.568	\$ 264.012
Otros gastos (transporte, papelería, etc.)	\$ 249.941	\$ 136.468
Costo de inventarios en la prestación de servicios	\$ 1.495.035	\$ 1.389.556
<b>Total costos por prestación de servicios</b>	<b>\$ 7.745.591</b>	<b>\$ 5.923.496</b>

\* Cifras en miles de pesos

El incremento en el costo de prestación de servicios se genera por diferentes situaciones

Los gastos de reparación y mantenimiento aumentaron un 280%, debido a las adecuaciones realizadas para la apertura de la nueva sede de Suba y acondicionamiento físico que debe hacerse en las diferentes sedes.

Los costos por sueldos y salarios presentaron un incremento del 24% y las prestaciones sociales un 36%, que obedece principalmente a la contratación de nuevos colaboradores

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

y aumento anual de sueldos.

Los gastos por honorarios disminuyeron un 72% ya que en el 2021 se adquirieron honorarios por implementación del CRM a Bit Consulting S.A.

Los gastos por servicios aumentaron principalmente por los gastos de publicidad ya que se adquirieron unas vallas rotativas a OUTDOOR SAS y por el mantenimiento de HISMEDICAL e HISTORIA CLINICA por parte de Escafandra SAS

**6.8. Costos de proyectos**

A continuación, se detallan los costos de proyectos que presentó la Fundación Orientame a

31 de diciembre dentro del marco de su operación cotidiana:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Proyecto Acompaña Un Sueño A.D.A.	\$ 199.284	\$ 152.184
Proyecto Acompaña Un Sueño Particulares	\$ 13.312	\$ 12.055
Proyecto Estudios Superiores	\$ 31.653	\$ 37.785
Proyecto Westwind	\$ 72.126	\$ 78.029
Proyecto Fokus Orientame	\$ 697.411	\$ 696.832
Proyecto Mesa Por La Vida	\$ 623.848	\$ 699.782
Proyecto Fokus Mesa Por La Vida	\$ 523.320	\$ 472.781
Proyecto Donante 1 - Esar C. Central	\$ 1.137.997	\$ 966.691
Proyecto Donante 1 - Esar Clínicas	\$ 737.134	\$ 1.664.727
Proyecto A.D.A. Donaciones Especiales	\$ 157.592	\$ 161.009
Convenio Esar - Orientame	\$ 442.982	\$ 387.567
Proyecto Donante 2 - Esar Clínicas	\$ 443.371	\$ 2.303.380
Proyecto Unfpa	\$ 60.604	\$ 460.174
Proyecto Fokus 1325	\$ 116.882	\$ 124.060
Proyecto Options Canadá	\$ 151	\$ 306.896
Proyecto Saaf - Todas Nosotras Violetas	\$ 0	\$ 131.239
Fondo De Solidaridad	\$ 0	\$ 50
Proyecto Vive La Copa Menstrual	\$ 475	\$ 17.285
Proyecto Donante 2 - Esar Cc	\$ 600.047	\$ 964.577
Proyecto Hesperian	\$ 0	\$ 4.410
Proyecto Miles De Chile	\$ 0	\$ 17.163
Fau- Fondo De Accion Urgente	\$ 1.268.294	\$ 41.327
Proyecto Save the children	\$ 14.308	\$ 0

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Proyecto Care	\$ 82.270	\$ 0
Convenio regulación IVE	\$ 35.957	\$ 0
Proyecto Justicia reproductiva	\$ 118.590	\$ 0
Proyecto Aleberto Merani	\$ 13.760	\$ 0
Proyecto USAID	\$ 259.390	\$ 0
Proyecto plan ayuda a la niñez DIA	\$ 68.359	\$ 0
Proyecto Fosfeminista Mesa	\$ 1.300	\$ 0
<b>Total costos de proyectos</b>	<b>\$ 7.720.418</b>	<b>\$ 9.700.001</b>

Durante el año 2022 disminuyó un 20.41% el costo de proyectos principalmente por los proyectos subsidiados por el donante 2 quien aportó una menor cantidad de fondos en comparación con el 2021, así mismo el proyecto subsidiado por donante 1 finalizó en julio del 2022.

Se presenta un aumento de \$597 millones por apertura de ocho nuevos proyectos como estrategia para mitigar el impacto del cierre del proyecto de donante 1.

#### 6.9. Gastos de administración

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

	2022	2021
Sueldos y salarios	\$ 882.885	\$ 633.842
Contribuciones imputadas (incapacidades)	\$ 3.111	\$ 6.504
Contribuciones efectivas (ARL, EPS, Pensiones, CCF)	\$ 132.356	\$ 90.689
Aportes sobre la nómina (ICBF y SENA)	\$ 10.820	\$ 6.798
Prestaciones sociales	\$ 133.712	\$ 82.345
Gastos de personal diversos (1)	\$ 136.426	\$ 58.172
Gastos por honorarios	\$ 60.277	\$ 51.727
Seguros	\$ 3.283	\$ 2.753
Servicios (2)	\$ 206.787	\$ 35.604
Gastos legales	\$ 6.329	\$ 5.025
Gastos de reparación y mantenimiento	\$ 37.501	\$ 5.481
Gastos de viaje	\$ 7.363	\$ 0

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 73.921	\$ 59.005
Deterioro propiedad planta y equipo (3)	\$ 398.039	
Amortización activos intangibles	\$ 19.848	\$ 0
Otros gastos	\$ 226.596	\$ 151.111
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>\$ 2.339.253</b>	<b>\$ 1.189.058</b>

\* Cifras en miles de pesos

- (1) La variación en los gastos de personal diversos obedece principalmente a el aumento de los gastos por dotación, comisiones y comité de bienestar debido a la contratación de nuevas colaboradoras además del pago de indemnizaciones laborales por valor de \$51 millones.
- (2) La variación en servicios corresponde esencialmente a el aumento de gastos en servicios de procesamiento electrónico de datos por valor de \$130 millones.
- (3) Durante el 2022 se actualizaron avalúos de los inmuebles, como resultado se registraron las diferencias para ajustar el valor en libros de estos activos con los nuevos avalúos.

El aumento de otros gastos corresponde en gran parte a gastos de años anteriores y el pago de una indemnización que realiza la Fundación por valor del \$110.000.000 en 2022.

#### **6.10. Gastos por impuestos**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gravamen Movimiento Financiero	\$ 76.177	\$ 58.528
Impuesto Alumbrado Público	\$ 2.601	\$ 2.464
Impuesto Predial	\$ 18.759	\$ 78.619
Industria Y Comercio	\$ 48.659	\$ 60
Industria Y Comercio Asumido	\$ 143	\$ 93
Iva (Cobrado Por Bancos)	\$ 2.679	\$ 3.928
<b>Total gastos por impuestos</b>	<b>\$ 149.018</b>	<b>\$ 143.693</b>

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

El impuesto predial en el 2022 presenta reducción del 76% debido a que en el año 2022 el predio ubicado en la KR 17 33 -50 donde veníamos cancelando impuestos fue catalogado como exento y en año anterior se venía cancelando impuesto.

\* Cifras en miles de pesos

Gasto por impuesto de renta:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto De Renta	\$ 187.750	\$ 579.188
<b>Total Gastos por provisión Impuesto de Renta</b>	<b>\$ 187.750</b>	<b>\$ 579.188</b>

\* Cifras en miles de pesos

La disminución de la provisión del impuesto de renta del año 2022 comparado con el año 2021 se debe a que el excedente del ejercicio del 2022 disminuyó en un 77% lo que produce una disminución en el gasto de impuesto de renta además de la depuración fiscal donde restamos gastos no procedentes a nivel fiscal.

#### **6.11. Gastos bancarios y comisiones**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Comisiones	\$ 28.069	\$ 68.833
Gastos Bancarios	\$ 8.278	\$ 13.558
Intereses	\$ 2.431	\$ 1.669
Disminución valor de mercado Grupo SURA	\$ 100.088	\$ 42.253
<b>Total gastos bancarios y comisiones</b>	<b>\$ 138.865</b>	<b>\$ 126.313</b>

En la nota 4 inversiones se revela la cantidad de acciones.

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**6.12. 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Deudores Del Sistema- Costo	\$ 0	\$ 1.232
<b>Total pérdida por deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1.232</b>

\* Cifras en miles de pesos

Para el año 2022 se está evaluando el cálculo del deterioro para reconocerlo en 2023

**7. PARTES RELACIONADAS**

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

**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

proyectos y se reconocen mensualmente.

- La recuperación de estas actividades en la Fundación Orientame 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 Orientame, como revisoría fiscal, gastos de caja menor, descuentos por nómina, etc.
  - Monetizaciones: Las donaciones del donante DIA (Danish International Adoption) llegaban a la Fundación Orientame 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.  
Este proyecto paso a ser de orientame en octubre del 2022
  - 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. CONTINGENCIAS**

Los Directivos de la Fundación y sus asesores legales han verificado que al 31 de diciembre de 2022 no hay lugar a constituir provisiones sobre procesos legales en curso, litigios u otro evento administrativo en contra de la Fundación relacionados con pasivos contingentes, se concluyó que tampoco hay lugar a revelar información relacionada con pasivos contingentes.



**FUNDACIÓN ORIENTAME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Por el año terminado al diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al**  
**31 de diciembre de 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

## **9. HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de presentación para aprobación de los 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.

## **10. 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 serán presentados a la Junta Directiva, en reunión a celebrarse el 22 de marzo del 2023, para posterior envío a la Superintendencia de Salud.