



**FUNDACIÓN**  
**EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA**  
**800.098.395 - 7**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**2021-2020**



## **FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

POR EL PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2021

Los suscritas Representante Legal y Contador Público de la Fundación Educación para la Salud Reproductiva – ESAR, certificamos que hemos preparado los estados financieros de propósito general: Estado de situación financiera, Estado de resultados neto, Estado de cambios en el activo neto y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2021, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 .

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

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

**FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR**  
**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**  
POR EL PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2021

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



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



**ANDRÉS IVAN FORERO RODRIGUEZ**  
T.P. 212763-T  
Contador

*Elaborado por: Andres Forero*  
*Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla*

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT: 800.098.395-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2021	2020	VARIACION \$	VARIACION %
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	\$ 8,606,745	\$ 5,852,787	\$ 2,753,958	47%
Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	4.1	\$ 11,654,424	\$ 14,432,987	\$ (2,778,563)	-19%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4.2	\$ 3,148,184	\$ 5,884,133	\$ (2,735,949)	-46%
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 23,409,353</b>	<b>\$ 26,169,907</b>	<b>\$ (2,760,554)</b>	<b>-11%</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Inversiones	4.3	\$ 2,898,847	\$ 8,019	\$ 2,890,828	36050%
Propiedades, planta y equipo neto	4.4	\$ 322,639	\$ 311,225	\$ 11,414	4%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 3,221,486</b>	<b>\$ 319,244</b>	<b>\$ 2,902,242</b>	<b>909%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 26,630,839</b>	<b>\$ 26,489,151</b>	<b>\$ 141,688</b>	<b>1%</b>
<b>ACTIVO NETO</b>					
<b>Activo neto permanentemente restringido</b>					
Aportes permanentes	4.5	\$ 15	\$ 15	\$ -	0%
<b>Total activo neto permanentemente restringido</b>		<b>\$ 15</b>	<b>\$ 15</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>
<b>Activo neto sin restricción</b>					
Efectos de la conversión a NCIF	4.5	\$ 198,438	\$ 198,438	\$ -	0%
Excedentes acumulados asignados	4.5	\$ 3,740,350	\$ 3,026,157	\$ 714,193	24%
Excedente del ejercicio	4.5	\$ 1,322,840	\$ 714,194	\$ 608,646	85%
<b>Total activo neto sin restricción</b>		<b>\$ 5,261,628</b>	<b>\$ 3,938,789</b>	<b>\$ 1,322,839</b>	<b>34%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 5,261,643</b>	<b>\$ 3,938,804</b>	<b>\$ 1,322,839</b>	<b>34%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo corriente</b>					
Obligaciones financieras	4.6	\$ 26,547	\$ -	\$ 26,547	100%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.7	\$ 700,098	\$ 163,151	\$ 536,947	329%
Cuentas por pagar comerciales al costo amortizado	4.8	\$ 6,727,176	\$ 4,232,907	\$ 2,494,269	59%
Impuestos corrientes por pagar	4.9	\$ 108,250	\$ 81,406	\$ 26,844	33%
Beneficios a empleados	4.10	\$ 125,127	\$ 132,743	\$ (7,616)	-6%
Proyectos por ejecutar	4.11	\$ 13,681,998	\$ 17,940,140	\$ (4,258,142)	-24%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 21,369,196</b>	<b>\$ 22,550,347</b>	<b>\$ (1,181,151)</b>	<b>-5%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 21,369,196</b>	<b>\$ 22,550,347</b>	<b>\$ (1,181,151)</b>	<b>-5%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 26,630,839</b>	<b>\$ 26,489,151</b>	<b>\$ 141,688</b>	<b>1%</b>

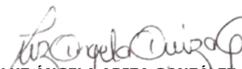
\* Las notas son parte integral de los estados financieros



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



**ANDRÉS IVÁN FORERO RODRÍGUEZ**  
Contador Público  
T.P. 212763 - T  
Ver certificación adjunta



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

**FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR**

**NIT: 800.098.395-7**

**ESTADO DE RESULTADOS NETO**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Ingresos, ganancias y otras ayudas	NOTA	2021	2020	VARIACION \$	VARIACION %
Donaciones	5.1	\$ 7,890,868	\$ 4,326,903	\$ 3,563,965	82%
Ingresos por costos de administración	5.2	\$ 1,969,510	\$ 1,837,224	\$ 132,286	7%
Rendimientos financieros	5.3	\$ 3,818	\$ 13,521	\$ (9,703)	-72%
Venta de acciones	5.4	\$ 292,676	\$ 458,228	\$ (165,552)	-36%
Diferencia en cambio	5.5	\$ 4,103,380	\$ 6,955,753	\$ (2,852,373)	-41%
Otras ganancias	5.5	\$ 43,564	\$ 941,221	\$ (897,657)	-95%
<b>Total ingresos, ganancias y otras ayudas</b>		<b>\$ 14,303,816</b>	<b>\$ 14,532,850</b>	<b>\$ (229,034)</b>	<b>-2%</b>
<b>Costos, gastos y pérdidas</b>					
Gastos de proyectos	5.6	\$ 9,510,764	\$ 6,242,510	\$ 3,268,254	52%
Gastos de administración	5.7	\$ 84,341	\$ 195,463	\$ (111,122)	-57%
Gastos por impuestos	5.8	\$ 174,778	\$ 84,529	\$ 90,249	107%
Venta de acciones	5.9	\$ 13,774	\$ 350,083	\$ (336,309)	-96%
Diferencia en cambio	5.10	\$ 3,017,890	\$ 6,897,073	\$ (3,879,183)	-56%
Costos financieros	5.10	\$ 122,920	\$ 48,258	\$ 74,662	155%
Otras pérdidas	5.10	\$ 56,509	\$ 740	\$ 55,769	7536%
<b>Total costos, gastos y pérdidas</b>		<b>\$ 12,980,976</b>	<b>\$ 13,818,656</b>	<b>\$ (837,680)</b>	<b>-6%</b>
<b>Excedente neto</b>		<b>\$ 1,322,840</b>	<b>\$ 714,194</b>	<b>\$ 608,646</b>	<b>85%</b>

\* Las notas son parte integral de los estados financieros



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



**ANDRÉS IVÁN FORERO RODRÍGUEZ**  
Contador Público  
T.P. 212763 - T  
Ver certificación adjunta



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

Elaborado por: Andrés Iván Forero Rodríguez  
Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla



**FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR**

**NIT: 800.098.395-7**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	ACTIVO NETO PERMANENTEM. RESTRINGIDO	ACTIVO NETO SIN RESTRICCIÓN			TOTAL ACTIVO NETO
	Aportes permanentes	Efectos de la conversión a NCIF	Excedentes acumulados asignados	Excedente del ejercicio	
<b>Saldo a diciembre 31 de 2019</b>	\$ 15	\$ 198,438	\$ 2,116,208	\$ 909,948	\$ 3,224,610
Excedente del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 714,194	\$ 714,194
Excedente asignado al objeto de la fundación	\$ -	\$ -	\$ 909,948	\$ (909,948)	\$ -
<b>Saldo a diciembre 31 de 2020</b>	\$ 15	\$ 198,438	\$ 3,026,156	\$ 714,194	\$ 3,938,804
Excedente del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,322,840	\$ 1,322,840
Excedente asignado al objeto de la fundación	\$ -	\$ -	\$ 714,194	\$ (714,194)	\$ -
<b>Saldo a diciembre 31 de 2021</b>	\$ 15	\$ 198,438	\$ 3,740,350	\$ 1,322,840	\$ 5,261,643

\* Las notas son parte integral de los estados financieros

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

**ANDRÉS IVÁN FORERO RODRÍGUEZ**  
Contador Público  
T.P. 212763 - T  
Ver certificación adjunta

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

Elaborado por: Andrés Iván Forero Rodríguez  
Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT: 800.098.395-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Por los años terminados el diciembre 31 de	2021	2020	VARIACION \$	VARIACION %
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
Excedente neto	\$ 1,322,840	\$ 714,194	\$ 608,646	85%
Conciliación entre los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:				
Depreciación	\$ 14,660	\$ 12,653	\$ 2,007	16%
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>				
Aumento en cuentas por cobrar al costo	\$ 2,735,949	\$ (4,774,090)	\$ 7,510,039	-157%
Aumento en Inversiones	\$ (2,890,828)	\$ -	\$ (2,890,828)	-100%
Disminución en cuentas por pagar	\$ 536,947	\$ 139,489	\$ 397,458	285%
Aumento (disminución) en cuentas por pagar al costo amortizado	\$ 2,494,269	\$ 1,014,141	\$ 1,480,128	146%
Aumento en impuestos por pagar	\$ 26,844	\$ 46,963	\$ (20,119)	-43%
Aumento en beneficios a empleados	\$ (7,616)	\$ (92,113)	\$ 84,497	-92%
Disminución (Aumento) en proyectos por ejecutar	\$ (4,258,142)	\$ 12,378,101	\$ (16,636,243)	-134%
<b>Total efectivo provisto en actividades de operación</b>	<b>\$ (25,077)</b>	<b>\$ 9,439,339</b>	<b>\$ (9,464,416)</b>	<b>-100%</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Adquisición de propiedad planta y equipo	\$ (26,074)	\$ (296,479)	\$ 270,405	-91%
<b>Total efectivo provisto en actividades de inversión</b>	<b>\$ (26,074)</b>	<b>\$ (296,479)</b>	<b>\$ 270,405</b>	<b>-91%</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
Obligaciones financieras	\$ 26,547	\$ (2,008)	\$ 28,555	-1422%
<b>Total efectivo provisto en actividades de financiación</b>	<b>\$ 26,547</b>	<b>\$ (2,008)</b>	<b>\$ 28,555</b>	<b>-1422%</b>
<b>CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>\$ (24,604)</b>	<b>\$ 9,140,852</b>	<b>\$ (9,165,456)</b>	<b>-100%</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 20,285,774</b>	<b>\$ 11,144,922</b>	<b>\$ 9,140,852</b>	<b>82%</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 20,261,169</b>	<b>\$ 20,285,774</b>	<b>\$ (24,605)</b>	<b>0%</b>

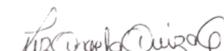
\* Las notas son parte integral de los estados financieros



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



**ANDRÉS IVÁN FORERO RODRÍGUEZ**  
Contador Público  
T.P. 212763 - T  
Ver certificación adjunta



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

Elaborado por: Andrés Iván Forero Rodríguez  
Revisado por: Adriana Mercedes Bonilla

**FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

**1 ENTIDAD REPORTANTE**

La Fundación Educación para la Salud Reproductiva - ESAR, en adelante Fundación ESAR es una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en Bogotá, Colombia, ubicada en la Carrera 18 33A - 27, con registro mercantil S0010805 del 05 de agosto de 1999 ante Cámara de Comercio de Bogotá, constituida bajo certificación No. 295 del 16 de julio de 1999 otorgada en la Alcaldía Mayor de Bogotá e inscrita en el libro I de las entidades sin ánimo de lucro, con una vigencia indefinida.

Su actividad principal consiste en el desarrollo social e investigación científica y actividades de educación informal, mediante la promoción y el estímulo del interés de los profesionales de la salud y de la comunidad en general en el área específica de la salud reproductiva, a través de seminarios, cursos, conferencias, provisión de material bibliográfico y equipo médico, propendiendo por el bienestar general de la comunidad colombiana y latinoamericana en las áreas social y de salud pública.

Como entidad sin ánimo de lucro y teniendo en cuenta la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017, la Fundación ESAR, solicitó su permanencia en el régimen tributario especial, se sometió a las condiciones definidas por la administración para pertenecer al mismo. De la misma manera, la administración evaluó la hipótesis de negocio en marcha y determinó que no tiene ninguna intención de liquidar la fundación.

El proyecto de la Fundación ESAR consiste principalmente en la educación sexual y reproductiva a personal de salud de diferentes países de Latinoamérica, incluyendo Colombia; se sostiene con donaciones recibidas de donantes del exterior. Si bien es cierto el donante principal reducirá su donación durante el 2021 y lo seguirá realizando en el 2022 contamos con un segundo donante que aumento su donación anual de US 800.000 dólares a US 2.000.000 dólares. Además, se redujeron los costos de personal al disminuir el personal de la Coordinación central de Colombia de 24 personas a 12 personas. Igualmente se diseñó un nuevo esquema con costos mínimos para la coordinación de las actividades en los países.

- La COVID-19 afectó las actividades que se llevan a cabo en los países consistentes en seguimientos a prestadores de servicios, capacitaciones y eventos educativos; pero los donantes enviaron los dineros y simplemente las actividades se aplazaron por unos meses y se retomaron las operaciones, por lo que para el año 2021, la Fundación

continuará ejecutando los proyectos establecidos con total normalidad. Debido a que los ingresos por donaciones continuaron llegando, no se consideró necesario acogerse a los subsidios otorgados por el gobierno nacional y tampoco se evidencia afectación a la hipótesis del negocio en marcha de la Fundación.

- En el año 2021 la fundación se vio beneficiada por el aumento de la tasa de cambio ya que la tasa de cambio al recibir la donación fue de menos de \$ 3.850 por dólar mientras que la tasa de cambio re expresada al 31 de diciembre de 2021 fue de 3.981.16.
- Lo anterior no afectó mayormente la liquidez ni solidez y el patrimonio de ESAR a 31 de diciembre de 2021 es aún de más \$ 2.200 millones de pesos.
- ESAR no ha perdido proveedores y no cuenta con clientes ni cuentas por cobrar comerciales. Tampoco cuenta con inventarios. No tiene obligaciones por créditos financieros a largo plazo y como entidad sin ánimo de lucro no distribuye utilidades.
- La dirección no tiene la intención de liquidar la entidad y se espera que en el 2022 se obtendrán unos excedentes contables de más de \$ 1000 millones de pesos si la tasa de cambio no experimenta fluctuaciones negativas. La fundación sigue bajo la misma dirección ejecutiva y a comienzos del 2021 se presentó un cambio en la dirección de proyectos.
- La fundación no es una franquicia.
- No se han presentado dificultades laborales, ni dificultades para el pago de proveedores.
- No han aparecido nuevos competidores y no se encuentra la fundación en ninguna causa de disolución.
- No se tiene conocimiento de demandas por incumplimiento de compromisos.
- Las regulaciones con las que debe cumplir la entidad no han cambiado sustancialmente en el último año.
- La fundación cuenta con pólizas de seguros para atender riesgos indeseables

## 2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 2.1 Normas contables profesionales aplicadas

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.

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

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

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son: estado de situación financiera, estado de resultados y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

---

<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).

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 Consejo Técnico de la Contaduría Pública como “organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información”.

## **2.2 Bases de preparación**

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

- Los instrumentos financieros con cambios en resultado son medidos al valor razonable.
- Instrumentos financieros, cuentas por cobrar comerciales, y cuentas por pagar comerciales medidas al costo amortizado.

## **2.3 Moneda funcional y de presentación**

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

---

<sup>5</sup> Decreto 2496, artículo 2 – Cronograma aplicable a los preparadores de información financiera del grupo 2, que conforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y Cajas de Compensación Familiar. Adiciona el capítulo 4 al título 4 de la parte 1 del libro 1 de Decreto 2420 de 2015. Los primeros estados financieros del año de transición que sirven como base comparativa de los estados financieros de propósito general, serán los comprendidos entre la fecha de transición (enero 1 de 2016) y fecha de aplicación (enero 1 de 2017).

## **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Las estimaciones y supuestos relevantes se comunican mediante el documento de materialidad, aprobado por la Administración.

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

- Nota 4.2 - Cuentas comerciales por cobrar
- Nota 4.4 – Propiedad, planta y equipo

## **3 RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros comparativos por parte de la Fundación ESAR, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

### **3.1 Moneda extranjera**

#### **3.1.1 Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Fundación ESAR en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

## **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.

#### **Medición inicial**

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

#### **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, 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 se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b)** Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- c)** Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:

i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

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

a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o el pasivo financieros,

b) Menos los reembolsos del principal,

c) Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,

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

#### **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado**

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

#### **Baja en activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

a) Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

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

### **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

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

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

## **3.3 Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Fundación ESAR y su medición son:**

### **3.3.1 Préstamos y cuentas por cobrar comerciales**

La mayor parte de la prestación de los servicios de la Fundación ESAR, se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar 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, ganancias por el valor del dinero en el tiempo, se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

### **3.3.2 Préstamos y cuentas por pagar comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en los resultados del ejercicio como actividades ordinarias, no operacionales.

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

Los pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación del valor del dinero en el tiempo como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los

pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

### **3.3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo**

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 ESAR en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

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

## **3.4 Partes relacionadas**

La Fundación ESAR es parte relacionada de la Fundación Pro-Bienestar Sexual y Reproductivo (PROSER) y de la Fundación Oriéntame. En la Nota 6 se revelan los detalles de las transacciones y del personal clave entre las fundaciones.

## **3.5 Activo Neto**

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

El activo neto se clasifica de la siguiente manera:

### **3.5.1 Activo neto permanentemente restringido**

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

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

#### **3.5.2 Activo neto temporalmente restringido**

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

- a) De las contribuciones y otras entradas de activos cuyo uso por la Fundación ESAR está limitado por las condiciones o estipulaciones impuestas por los donantes que expiran con el paso del tiempo o pueden ser cumplido y eliminado por acciones de la organización de acuerdo con esas estipulaciones,
- b) De otras mejoras de activos y disminuciones sujetas a los mismos tipos de estipulaciones o condiciones del punto (a), y
- c) De reclasificaciones a (o desde) otras clases de activos netos como consecuencia de las estipulaciones impuestas por los donantes, su vencimiento por el paso del tiempo, o su cumplimiento y eliminación por acciones de la organización de conformidad con esas estipulaciones.

#### **3.5.3 Activos sin restricciones**

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

### **3.6 Propiedades, planta y equipo**

### **3.6.1 Reconocimiento y medición:**

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas anualmente.

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.

La Fundación ESAR eligió política contable el modelo del costo, midiendo su propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulado. Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

### **3.6.2 Depreciación:**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye 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:

- Muebles y enseres y equipo de oficina 10 años
- Equipo de cómputo y comunicación 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.

### **3.7 Beneficios a empleados**

#### **3.7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo:**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado y se detallan a continuación:

- Sueldos
- Bonos de Sodexo
- Incapacidades
- Vacaciones
- Dotación y suministro empleado
- Aportes A.R.L.
- Aportes a E.P.S.
- Aportes a fondos de pensión
- Aportes caja compensación familiar
- Aportes I.C.B.F.
- Aportes Sena

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

### **3.8 Ingresos de actividades ordinarias**

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

- 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.
- Intereses: los ingresos de actividades ordinarias provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.
- Rendimientos: los ingresos de actividades ordinarias provenientes de rendimientos financieros se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

### **3.9 Costos por préstamos**

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

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

### **3.10 Impuestos**

#### **3.10.1 Impuesto de renta y complementarios**

La Fundación ESAR pertenece al régimen tributario especial y liquida su impuesto de renta sobre los gastos no deducibles fiscalmente, tales como:

- 50% del GMF
- Gastos asumidos
- Multas y sanciones
- Gastos de ejercicios anteriores (cuando existan)

A partir de Ley 1816 de 2016, del Decreto 2150 de 2017 y 2155 de 2021, la Fundación ESAR continúa siendo del régimen tributario especial y contribuyente del impuesto de renta.

#### **3.10.2 Impuesto de industria y comercio:**

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

### 3.11 Reconocimiento de gastos

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

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

## 4 NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo sin y con restricción

A continuación, se detalla el efectivo y sus equivalentes **sin restricción** poseídos por la Fundación ESAR al 31 de diciembre:

	2021	2020
<b>Efectivo y equivalentes en moneda local</b>	<b>\$ 400,351</b>	<b>\$ 5,778,732</b>
Caja general	\$ 37,345	\$ 26,498
Bancos nacionales (cuentas corrientes)	\$ 165,994	\$ 77,449
Bancos nacionales (cuentas ahorro)	\$ 44,652	\$ 53,536
Inversiones equivalentes al efectivo (4.1.1)	\$ 152,360	\$ 5,621,249
<b>Efectivo y equivalentes en moneda extranjera</b>	<b>\$ 8,206,394</b>	<b>\$ 74,055</b>
Bancos en moneda extranjera (4.1.2)	\$ 8,015,714	\$ 46,207
Fondos en moneda extranjera (4.1.2)	\$ 190,680	\$ 27,848
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 8,606,745</b>	<b>\$ 5,852,787</b>

\*Cifras en miles de pesos

A continuación, se detalla el efectivo y sus equivalentes **con restricción** (dinero disponible para proyectos, ver nota 4.1.2. Efectivo y equivalentes en moneda extranjera) poseídos por la Fundación ESAR al 31 de diciembre en miles de pesos:

	2021	2020
Banco de Occidente Panamá (4.1.2)	\$ 994,800	\$ 8,486,504
Banco UBS International INC (4.1.2)	\$ 10,659,624	\$ 5,946,483
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo restringido</b>	<b>\$ 11,654,424</b>	<b>\$ 14,432,987</b>

\*Cifras en miles de pesos

#### 4.1.1 Inversiones equivalentes al efectivo

Los saldos de las inversiones equivalentes al efectivo están compuestos por tres fondos de inversión colectiva, más las donaciones recibidas en acciones por parte del Donante 1, los cuales utiliza la Fundación ESAR para generar rendimientos que le permitan desarrollar sus actividades cotidianas, los movimientos durante el periodo fueron:

FONDO	SALDO INICIAL	AUMENTO CAPITAL	RETIROS	RENDIM.	TOTAL
Fiduciaria Bogotá	\$ 590,327	\$ 800,000	-\$ 1,241,053	-\$ 287	\$ 148,987
Fiduciaria de Occidente	\$ 18,152	\$ 0	-\$ 18,208	\$ 56	\$ 0
Fiduciaria Bancolombia	\$ 3,356	\$ 0	\$ 0	\$ 17	\$ 3,373
UBS International Inc. – Acciones	\$ 5,009,414	\$ 0	-\$ 8,003,139	\$ 2,993,725	\$ 0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,621,249</b>	<b>\$ 800,000</b>	<b>-\$ 9,262,400</b>	<b>\$ 2,993,510</b>	<b>\$ 152,360</b>

\*Cifras en miles de pesos

#### 4.1.2 Efectivo y equivalentes 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:

	2021		2020	
	(TRM \$3.981)		(TRM \$3.433)	
	USD	COP	USD	COP
<b>Bancos en moneda extranjera</b>	<b>\$ 4,941</b>	<b>\$ 19,670,138</b>	<b>\$ 4,218</b>	<b>\$ 14,479,194</b>
Banco de Occidente Panamá 1	\$ 250	\$ 994,800	\$ 2,472	\$ 8,486,504
Banco de Occidente Panamá 2	\$ 2,013	\$ 8,015,714	\$ 13	\$ 46,207
Banco UBS International INC	\$ 2,678	\$ 10,659,624	\$ 1,732	\$ 5,946,483

	2021		2020	
	(TRM \$3.981)		(TRM \$3.433)	
	USD	COP	USD	COP
<b>Fondos en moneda extranjera</b>	<b>\$ 48</b>	<b>\$ 190,680</b>	<b>\$ 8</b>	<b>\$ 27,848</b>
Fondo para programas SSR	\$ 48	\$ 190,680	\$ 8	\$ 27,848
<b>Efectivo en moneda extranjera</b>	<b>\$ 4,989</b>	<b>\$ 19,860,818</b>	<b>\$ 4,226</b>	<b>\$ 14,507,042</b>

\*Cifras en miles

El dinero que se encuentra en el Banco UBS y en el Banco de Occidente Panamá 1 (moneda extranjera), es exclusivo para los proyectos del Donante 1 y del Donante 2, respectivamente, de allí se envía dinero para los diferentes ejecutores de acuerdo con el grado de avance en el cumplimiento de los compromisos establecidos en los convenios y se monetiza para las actividades que se desarrollan desde la Coordinación Central en Colombia.

El dinero que se encuentra en el Banco de Occidente Panamá 2 (moneda extranjera) hace parte de los fondos propios de la Fundación ESAR para realizar pagos en el exterior. En los fondos en moneda extranjera también se encuentra el Fondo para Programas de Salud Sexual y Reproductiva (Fondo para programas SSR), el cual fue establecido a través de la fundación "Philanthropic Ventures", a la fecha de cierre la Junta Directiva no ha definido el proyecto donde se utilizará el dinero.

#### 4.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al costo

A continuación, se detallan las cuentas comerciales por cobrar y las otras cuentas por cobrar netas y medidas al costo que tenía la Fundación ESAR a 31 de diciembre:

	2021	2020
<b>Anticipos girados a ejecutores (4.2.1)</b>	<b>\$ 43,222</b>	<b>\$ 170,955</b>
Proyecto Donante 1	\$ 33,020	\$ 86,693
Proyecto Donante 2	\$ 10,202	\$ 84,262
<b>Préstamos a trabajadores</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Préstamos por servicios médicos	\$ 0	\$ 0
<b>Otros deudores (4.2.2)</b>	<b>\$ 3,104,962</b>	<b>\$ 5,713,178</b>
Anticipos de impuestos	\$ 653	\$ 529
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 152,362	\$ 25,137

	2021	2020
Otras cuentas por cobrar P. Naturales	\$ 43,262	\$ 23,647
Otras cuentas por cobrar P. Jurídicas	\$ 2,576,223	\$ 5,663,865
Anticipos por legalizar	\$ 332,462	\$ 0
<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>\$ 3,148,184</b>	<b>\$ 5,884,133</b>

\*Cifras en miles de pesos

#### 4.2.1 Anticipos girados a ejecutores

Los anticipos girados a los ejecutores de los proyectos Donante 1 y Donante 2 están respaldados por los convenios firmados al inicio de cada periodo entre la Fundación ESAR y los referentes locales a nivel Latinoamérica; los convenios se construyen con base en el Plan Operativo y el presupuesto aprobado por los donantes, allí se fija el monto en dólares que será transferido para el desarrollo de las actividades y las condiciones de cooperación entre las organizaciones.

Los saldos de los anticipos girados son en dólares y se convierten a la moneda de presentación utilizando la TRM del 31 de diciembre de 2021 (COP 3.981) y 2020 (COP \$3.432)

Para el proyecto del Donante 1, el periodo del convenio inició el 01 de septiembre de 2020 y terminó el 31 de agosto de 2021. Los fondos de esta vigencia no se ejecutaron en un 100%, razón por la cual se hizo necesario solicitar autorización para el uso de estos recursos hasta el 31 de diciembre de 2021. Se inició una nueva vigencia el 01 de septiembre de 2021 hasta el 31 de agosto de 2022. Al 31 de diciembre de 2021, el valor girado por concepto de anticipos se distribuyó de la siguiente manera:

DONANTE 1				
PAÍS / EJECUTOR	2021		2020	
	USD	COP	USD	COP
Argentina	\$ 704	\$ 2,801	\$ 638	\$ 2,541
México	\$ 0	\$ 0	\$ 1,531	\$ 6,096
Paraguay	\$ 4,037	\$ 16,071	\$ 3,664	\$ 14,588
Perú	\$ 0	\$ 0	\$ 8,172	\$ 32,533
Ecuador	\$ 3,554	\$ 14,148	\$ 7,770	\$ 30,935
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,294</b>	<b>\$ 33,020</b>	<b>\$ 21,776</b>	<b>\$ 86,693</b>

DONANTE 1				
PAÍS / EJECUTOR	2021		2020	
	USD	COP	USD	COP

\*Cifras en miles

Para el proyecto del Donante 2, el periodo del convenio inicia el 01 de agosto de 2020 y termina el 31 de julio de 2021, los fondos de la vigencia anterior, finalizada el 31 de julio de 2021 no se ejecutaron en un 100%, razón por la cual se hizo necesario solicitar autorización para el uso de estos recursos hasta el 31 de diciembre de 2021. Se inició una nueva vigencia el 01 de agosto de 2021 hasta el 31 de julio de 2022

Al 31 de diciembre de 2021, el valor girado por concepto de anticipos se distribuyó de la siguiente manera:

DONANTE 2				
PAÍS / EJECUTOR	2021		2020	
	USD	COP	USD	COP
Ecuador (Surkuna)	\$ 2,562	\$ 10,202.00	\$ 10,523	\$ 41,895.00
Nicaragua	\$ 0	\$ 0	\$ 10,642	\$ 42,367.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,562</b>	<b>\$ 10,202</b>	<b>\$ 21,165</b>	<b>\$ 84,262</b>

\*Cifras en miles

Los fondos se trasladan a los ejecutores en dólares y cada uno es responsable de monetizarlo de acuerdo con los procedimientos bancarios propios de cada país. Para el reconocimiento contable, estos traslados y los saldos al final de cada periodo se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por el Banco de La República.

#### 4.2.2 Otros deudores

Los otros deudores están distribuidos de la siguiente forma:

- 1,39% son cuentas por cobrar a personas naturales, la cuenta más grande asciende a los \$43.262.066,35 (cuarenta y tres millones doscientos sesenta y dos mil sesenta y seis pesos mc/te).

- 4,91% corresponde a cuentas por cobrar a la Fundación Oriéntame (parte relacionada).
- 82,97% son cuentas por cobrar a personas jurídicas.
- 0.02% de anticipos de impuestos, los cuales serán descontados una vez se haga el pago del impuesto de renta correspondiente al año gravable 2021.

### 4.3 Inversiones

Las inversiones medidas al costo de la Fundación ESAR a 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	2021	2020
CDT	\$ 2,890,828	\$ 0
Títulos Inmobiliarios	\$ 8,019	\$ 8,019
<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>	<b>\$ 2,898,847</b>	<b>\$ 8,019</b>

Fundación ESAR cuenta con dos CDT que fueron constituidos como se detalla a continuación:

	CDT 1	CDT 2
Valor Inicial USD	\$ 716,000	\$ 33,000
Fecha de Apertura	23/08/2021	17/05/2021
Tasa de Interés	1.80%	0.80%
Plazo	1 año	1 año

Títulos de participación inmobiliaria emitidos por el Grupo Empresarial OIKOS S.A.:

<b>DETALLE VALOR RECONOCIDO EN 2015</b>			
<b>TÍTULO</b>	<b>FECHA ADQUISICIÓN</b>	<b>No. DERECHOS</b>	<b>COSTO ADQUISICIÓN</b>
234 - Centro comercial andino locales 272 y 273	01/04/2004	3.403	\$ 3.403
321 - Centro de negocios Andino Piso 9	02/10/1995	2.808	\$ 2.808
1757 - Edificio Mobil	02/10/1995	1.808	\$ 1.808
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 8.019</b>

\* Cifras en miles de pesos

De acuerdo con la certificación emitida por Acción Fiduciaria el valor intrínseco de los títulos inmobiliarios a 31 de diciembre de 2020 y 2021 es el siguiente:

<b>DETALLE VALOR RECONOCIDO EN CERTIFICACIONES</b>			
<b>TÍTULO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIACIÓN</b>
234 - Centro comercial andino locales 272 y 276	\$ 103.273	\$ 120.541	-\$ 17.268
321 - Centro de negocios Andino Piso 9	\$ 12.781	\$ 12.560	\$ 221
1757 - Edificio Mobil	\$ 9.611	\$ 9.560	\$ 51
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 125.665</b>	<b>\$ 142.662</b>	<b>-\$ 16.996</b>

\*Cifras en miles de pesos

El valor certificado por Acción Fiduciaria hace parte de la valuación anual de fórmula establecida para determinar el valor patrimonial de los derechos fiduciarios, aclarando que no constituyen el valor comercial de los mismos.

La administración decide no reconocer este valor, ya que no ha sido posible evaluar la forma en que la Acción Sociedad Fiduciaria S.A. realiza la valuación anual de los títulos, lo cual lo convierte en una medida no fiable del valor razonable.

#### 4.4 Propiedades, planta y equipo

La Fundación ESAR reconoce la propiedad, planta y equipo a partir de 50 UVT para cada periodo. Las adquisiciones de activos fijos del 2021 fueron realizadas con fondos de los donantes principales de la Fundación ESAR.

Estos equipos son reconocidos como una donación de propiedad planta y equipo, son sometidos a las políticas de depreciación establecidas por la fundación y también se presentan en los informes de ejecución presupuestal de los donantes.

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

	CONSTRUCCIONES EN CURSO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNIC.	TOTAL
<b>Costo:</b>					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 10,168</b>	<b>\$ 14,332</b>	<b>\$ 45,343</b>	<b>\$ 69,843</b>
Compras	\$ 274,550	\$ 452	\$ 675	\$ 21,255	\$ 296,932
Activos no materiales	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 274,550</b>	<b>\$ 10,620</b>	<b>\$ 15,007</b>	<b>\$ 66,598</b>	<b>\$ 366,775</b>
Compras	\$ 0	\$ 0	\$ 904	\$ 25,168	\$ 26,072
Activos no materiales	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 274,550</b>	<b>\$ 10,620</b>	<b>\$ 15,911</b>	<b>\$ 91,766</b>	<b>\$ 392,847</b>
<b>Depreciación:</b>					
<b>Saldo al 1ro de enero de 2020</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 9,204</b>	<b>\$ 11,967</b>	<b>\$ 21,726</b>	<b>\$ 42,897</b>
Depreciación del año con cargo a Gasto	\$ 0	\$ 988	\$ 168	\$ 9,985	\$ 12,653
Ventas/Retiros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 10,192</b>	<b>\$ 12,135</b>	<b>\$ 31,711</b>	<b>\$ 55,550</b>
Depreciación del año con cargo a Gasto	\$ 0	\$ 427	\$ 435	\$ 13,796	\$ 14,658
Ventas/Retiros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 10,619</b>	<b>\$ 12,570</b>	<b>\$ 45,507</b>	<b>\$ 70,208</b>
<b>Saldo Neto</b>					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$ 274,550</b>	<b>\$ 428</b>	<b>\$ 2,872</b>	<b>\$ 34,887</b>	<b>\$ 311,225</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 274,550</b>	<b>\$ 1</b>	<b>\$ 3,341</b>	<b>\$ 46,259</b>	<b>\$ 322,639</b>

#### 4.5 Activo Neto

A continuación, se detalla el activo neto de la Fundación ESAR al 31 de diciembre 2021:

	2021	2020
<b>Permanente restringido</b>	<b>\$ 15</b>	<b>\$ 15</b>
Aporte inicial fundadores	\$ 15	\$ 15
<b>Sin restricción</b>	<b>\$ 5,261,628</b>	<b>\$ 3,938,789</b>
Efectos de la conversión a NCIF	\$ 198,438	\$ 198,438
Excedentes acumulados asignados	\$ 3,740,350	\$ 3,026,157
Excedente del ejercicio	\$ 1,322,840	\$ 714,194
<b>Total, Activo Neto</b>	<b>\$ 5,261,643</b>	<b>\$ 3,938,804</b>

\*Cifras en miles de pesos

Anualmente se determina el excedente a destinar para el siguiente periodo a partir de la conciliación fiscal y teniendo en cuenta la normatividad tributaria que le aplica a la Fundación ESAR, con base en esta información la Junta Directiva ordena que el excedente fiscal se destine a los proyectos que lleva a cabo la fundación de acuerdo con los estatutos. La destinación de los excedentes de cada periodo se establece a través de actas de Junta Directiva.

#### 4.6 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras de la Fundación ESAR corresponden a la tarjeta de crédito corporativa que se utiliza como garantía para la compra de tiquetes aéreos o reservas de hotel, necesarias para la ejecución de actividades de los diferentes proyectos:

	2021	2020
Tarjeta de crédito corporativa	\$ 26,547	\$ 0
<b>Total, obligaciones financieras</b>	<b>\$ 26,547</b>	<b>\$ 0</b>

\*Cifras en miles de pesos

#### 4.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar que tenía la Fundación ESAR al 31 de diciembre de 2021 eran:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proveedores nacionales	\$ 185,985	\$ 10,757
Proveedores del exterior	\$ 412,803	\$ 91,720
Honorarios por pagar	\$ 9,500	\$ 3,314
Gastos de Viaje	\$ 116	\$ 0
Contratos por ejecutar	\$ 991	\$ 0
Costos y gastos por pagar	\$ 55,609	\$ 57,360
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$35,094	\$ 0
<b>Total, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>\$ 700,098</b>	<b>\$ 163,151</b>

\*Cifras en miles de pesos

Estas cuentas por pagar corresponden a la operación propia de la Fundación ESAR, es decir son obligaciones corrientes y hacen parte de los bienes y servicios adquiridos para ejecutar las actividades de cada proyecto: honorarios, logística, alquiler de alojamientos, pagos de nómina. La variación con respecto al 2020, se da en gran medida por el aumento de las actividades a desarrollar para ejecutar los proyectos, por lo que se requirió de un mayor respaldo de proveedores y colaboradores.

Las cuentas por pagar a proveedores del exterior corresponden al saldo en dólares de \$103.689, re expresados a tasa de 31 de diciembre de 2021 (COP 3.981), como resultado del compromiso de fondos de la coordinación México (ASASER) y la coordinación de Paraguay (UPECSAR) Este saldo está relacionado con el tratamiento descrito en la nota 4.2.1. Anticipos girados a ejecutores. Así mismo, las cuentas por pagar están compuestas por aquellas adeudadas a los prestadores de cada país.

#### **4.8 Cuentas por pagar comerciales al costo amortizado**

Esta cuenta por pagar es la deuda con la Fundación Oriéntame, quien dentro de su operación realiza pagos a proveedores de bienes y servicios, que posteriormente son reembolsados por la Fundación ESAR, en el marco del desarrollo de los diferentes proyectos.

	2021	2020
Partes relacionadas	\$ 6,727,176	\$ 4,232,907
<b>Total, impuestos corrientes por pagar</b>	<b>\$ 6,727,176</b>	<b>\$ 4,232,907</b>

\*Cifras en miles de pesos

El incremento corresponde a la ejecución de proyectos por parte de la Fundación Oriéntame en proceso de reembolso.

#### 4.9 Impuestos 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 ESAR, presentadas y pagadas al ente fiscal en enero de 2021.

	2021	2020
Retención a título de renta	\$ 8,549	\$ 35,201
Retención a título de industria y comercio	\$ 475	\$ 889
Provisión impuesta de renta año gravable	\$ 11,740	\$ 23,537
Provisión impuesta de industria y comercio	\$ 87,486	\$ 21,779
<b>Total, impuestos corrientes por pagar</b>	<b>\$ 108,250</b>	<b>\$ 81,406</b>

\*Cifras en miles de pesos

La mayoría de las declaraciones tributarias fueron presentadas ante los entes correspondientes dentro de las fechas establecidas.

El incremento en este rubro corresponde al reconocimiento de la provisión de impuesto de industria y comercio para el año 2021 la cual será cancelada en el primer trimestre del año 2022.

#### 4.10 Beneficios a empleados

La Fundación ESAR no tiene beneficios a empleados a largo plazo.

A continuación, se detallan los beneficios a empleados que tenía la Fundación ESAR al 31 de diciembre:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cesantías	\$ 41,743	\$ 24,539
Intereses sobre cesantías	\$ 4,458	\$ 2,682
Vacaciones	\$ 44,015	\$ 57,697
Aportes de seguridad social por pagar	\$ 27,950	\$ 45,819
Aportes a cuentas A.F.C.	\$ 6,961	\$ 2,006
<b>Total, beneficios a empleados</b>	<b>\$ 125,127</b>	<b>\$ 132,743</b>

\*Cifras en miles de pesos

Los intereses sobre cesantías se pagan a los empleados en la nómina de enero del siguiente año. Las cesantías se consignan en los fondos elegidos por el empleado antes del 14 de febrero del siguiente periodo, dando cumplimiento a la normatividad laboral vigente.

Las vacaciones se van descontando a medida que los empleados las toman, el cálculo se realizó con base en los procedimientos definidos por el departamento de nómina.

#### **4.11 Proyectos por ejecutar**

Los ingresos recibidos para terceros están dados por la centralización de los recursos de los diferentes proyectos, es decir, los donantes envían los fondos a la Fundación ESAR y le delegan la responsabilidad de hacerlos llegar a los demás ejecutores a nivel Latinoamérica, a 31 de diciembre los saldos de los ingresos recibidos para terceros eran los siguientes:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proyecto Donante 1 (4.11.1)	\$ 8,182,229	\$ 11,326,308
Proyecto Donante 2 (4.11.2)	\$ 5,108,903	\$ 6,534,405
Red Legal	\$ 3,784	\$ 3,784
Proyecto El Salvador	\$ 157,099	\$ 58,610
Proyecto Capacitación de prestadores	\$ 28,125	\$ 0
Fondo asesoría Legal	\$ 1,617	\$ 0
Fondo subsidio servicio Mujeres migrantes	\$ 124,399	\$ 0

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Emergencias Legales	\$ 75,393	\$ 0
Gastos por aplicar Bolivia	\$ 0	\$ 15,900
Gastos por aplicar Guatemala	\$ 0	\$ 728
Gastos por aplicar Nicaragua	\$ 449	\$ 405
<b>Total, proyectos por ejecutar</b>	<b>\$ 13,681,998</b>	<b>\$ 17,940,140</b>

\*Cifras en miles de pesos

Los saldos de los ingresos recibidos por anticipado de los proyectos Donante 1 y Donante 2 son en dólares y se convierten a la moneda de presentación utilizando la TRM del 31 de diciembre de cada periodo.

## 5 NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS POR ACTIVIDADES

### 5.1 Donaciones

A continuación, se detallan los ingresos por donaciones que presentó la Fundación ESAR al 31 de diciembre:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proyecto Donante 1 (a)	\$ 2,957,093	\$ 3,238,904
Proyecto Donante 2 (b)	\$ 4,849,038	\$ 984,785
Red Legal (c)	\$ 0	\$ 37,736
Proyecto El Salvador (d)	\$ 66,777	\$ 30,877
Proyecto Capacitación de prestadores (e)	\$ 0	\$ 8,981
Donaciones de propiedad, planta y equipo	\$ 17,960	\$ 21,929
IBIS - Servicios IVE/ILE Argentina	\$ 0	\$ 3,691
<b>Total, ingresos por donaciones</b>	<b>\$ 7,890,868</b>	<b>\$ 4,326,903</b>

Estos ingresos están dados por el reconocimiento de la donación en la medida en que se cumplen con las condiciones dadas por el donante, son todos los costos incurridos en la prestación del servicio para la ejecución de los 5 proyectos que ha desarrollado la Fundación ESAR durante cada periodo a través de las actividades propias de la Coordinación Central, es decir de su propia gestión. Estos importes se reconocen de acuerdo con el porcentaje de avance de cada proyecto al cierre de cada mes.

Estos ingresos corresponden a:

- a) Proyecto Donante 1: desarrollado en 8 países de América Latina, busca brindar acceso a servicios salud sexual y reproductiva a las mujeres de la región, garantizando la calidad a través de la capacitación y seguimiento de los profesionales. Una vez se termina la vigencia del proyecto el donante define si se devuelve el dinero sobrante o si puede ser utilizado como primera transferencia del siguiente proyecto.
- b) Proyecto Donante 2: desarrollado en 7 países de América Latina, busca brindar servicios salud sexual y reproductiva a las mujeres que viven en regiones remotas y de difícil acceso a dichos servicios.
- c) Proyecto Red Legal PPFA: fondos recibidos para la capacitación y el seguimiento de abogados de la región sobre temas relacionados con salud sexual y reproductiva.
- d) Proyecto El Salvador: fondos recibidos para realizar actividades de capacitación y seguimiento de actividades de Salud Sexual y Reproductiva en El Salvador.
- e) Proyecto Capacitación de Prestadores: fondos recibidos por diferentes entidades latinoamericanas para que sus profesionales de la salud sean capacitados en temas relacionados con Salud Sexual y Reproductiva en Colombia.

## 5.2 Ingresos por costos de administración

Los ingresos por costos de administración son aquellos que obtiene la Fundación ESAR por gestionar los diferentes proyectos, la mayoría de las veces esta tasa y las bases se acuerdan con el donante, este cálculo se hace con base en los gastos incurridos por todos los ejecutores al cierre del periodo:

	2021	2020
Proyecto Donante 1	\$ 852.166	\$ 1.573.563
Proyecto Donante 2	\$ 1.117.344	\$ 263.661
<b>Total, ingresos por costos de administración</b>	<b>\$ 1.969.510</b>	<b>\$ 1.837.224</b>

\*Cifras en miles de pesos

Estos ingresos son pactados con los donantes y corresponden a los recursos entregados para apoyar los gastos administrativos de la fundación, en promedio equivalen al 13.7% de las donaciones recibidas.

### 5.3 Ingresos por rendimientos financieros

Los rendimientos financieros de la Fundación ESAR están dados por la rentabilidad de los CDT que respaldan las asignaciones permanentes, los intereses de las cuentas de ahorro y de los fondos de inversión colectiva:

	2021	2020
<b>Intereses cuentas de ahorros</b>	<b>\$ 1,245</b>	<b>\$ 8,897</b>
Banco de Occidente Panamá (Donante 2)	\$526	\$ 2,986
Banco UBS International INC (Donante 1)	\$604	\$ 5,860
Banco de Bogotá	\$115	\$ 51
<b>Rendimientos fiduciarios</b>	<b>\$ 2,573</b>	<b>\$ 4,624</b>
Fiduciaria Bogotá	\$2,339	\$ 3,899
Fiduciaria de Occidente	\$200	\$ 616
Fiduciaria Bancolombia	\$34	\$ 109
<b>Total, ingresos por rendimientos financieros</b>	<b>\$ 3,818</b>	<b>\$ 13,521</b>

\*Cifras en miles de pesos

### 5.4 Ingresos por realización de acciones

El donante 1 entrega su contribución en acciones, es responsabilidad de la administración negociarlas en el mercado para obtener los recursos que serán enviados a los ejecutores del proyecto. Estas acciones cotizan en la Bolsa de Nueva York, la Fundación ESAR se apoya en los agentes que están pendientes del cambio del valor de estas para poder venderlas y obtener una ganancia que al menos permita cubrir los gastos por comisión.

A continuación, se detallan los momentos en los que la Fundación ESAR negoció las acciones en el mercado y obtuvo una ganancia por venta en cada periodo:

Fecha	Acciones realizadas	Valor por acción en USD	Precio de realización por acción USD	Ganancia COP
11/01/2021	5,986	\$ 0.229	\$ 0.233	\$ 85,154
11/05/2021	2,970	\$ 0.279	\$ 0.291	\$ 126,238
15/12/2021	1,443	\$ 0.277	\$ 0.291	\$ 81,284
<b>Total 2021</b>				<b>292,676</b>

Durante el año 2021 se efectuó la venta de 10,399 acciones que fueron recibidas como donación, de estas 5,986 se recibieron el 30 de noviembre de 2020.

Fecha	Acciones realizadas	Valor por acción en USD	Precio de realización por acción USD	Ganancia COP
12/11/2020	13,071	\$ 0.211	\$ 0.222	\$ 458,228
<b>Total 2020</b>				<b>\$ 458,228</b>

\* Cifras en miles

Esta ganancia por venta de acciones no debe ser reportada al donante, es un ingreso directo para la Fundación ESAR por el manejo de estos fondos. Puede disponer libremente de él para los gastos propios de su operación.

El valor por acción es re expresado mensualmente de acuerdo con el valor de cierre reportado en la Bolsa de Valores de Nueva York.

## 5.5 Ingresos por otras ganancias

A continuación, se detallan las ganancias obtenidas por la Fundación ESAR por diferentes conceptos durante el periodo:

	2021	2020
<b>Diferencia en cambio</b>	<b>\$ 4,103,380</b>	<b>\$ 6,955,753</b>
Diferencia en cambio (5.5.1)	\$ 4,103,380	\$ 6,955,753
<b>Otras ganancias</b>	<b>\$ 43,564</b>	<b>\$ 941,221</b>
Cambio del valor de las acciones (5.5.2)	\$ 0	\$ 925,241
Arrendamiento títulos inmobiliarios (5.5.3)	\$ 4,391	\$ 4,821
Recuperación de gastos generales (5.5.4)	\$ 38,966	\$ 10,168
Actividades de Educación	\$ 200	\$ 0
Aprovechamientos	\$ 7	\$ 991
<b>Total, otras ganancias</b>	<b>\$ 4,146,944</b>	<b>\$ 7,896,974</b>

\*Cifras en miles de pesos

### 5.5.1 Diferencia en cambio:

El mayor impacto en los ingresos por otras ganancias se da por la diferencia en cambio, resultante de la re-expresión de todos los saldos en dólares: Fondos en moneda extranjera, anticipos a ejecutores de proyecto, ingresos recibidos por anticipado. También se da por monetizaciones de fondos para la Coordinación Central.

### 5.5.2 Cambio del valor de las acciones:

Las acciones consignadas por el donante 1 fueron vendidas en 2021, como consecuencia de esto la variación en el precio de mercado de las acciones se ve directamente reflejado en la ganancia por venta de acciones.

### 5.5.3 Arrendamiento de títulos inmobiliarios

La Fundación ESAR recibe mensualmente ingresos por el arrendamiento de los títulos inmobiliarios de OIKOS, de un año a otro se presentó una disminución en este ingreso debido a cambio del valor del canon de arrendamiento:

	2021	2020
Arrendamiento enero	\$ 308	\$ 570
Arrendamiento febrero	\$ 559	\$ 580
Arrendamiento marzo	\$ 299	\$ 536
Arrendamiento abril	\$ 299	\$ 582
Arrendamiento mayo	\$ 320	\$ 319

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Arrendamiento junio	\$ 320	\$ 316
Arrendamiento julio	\$ 498	\$ 316
Arrendamiento agosto	\$ 581	\$ 329
Arrendamiento septiembre	\$ 310	\$ 328
Arrendamiento octubre	\$ 302	\$ 314
Arrendamiento noviembre	\$ 301	\$ 317
Arrendamiento diciembre	\$ 294	\$ 314
<b>Total, ingresos por arrendamientos</b>	<b>\$ 4,391</b>	<b>\$ 4,821</b>

\* Cifras en miles de pesos

#### 5.5.4 Recuperación de gastos generales

Durante el 2021 las coordinaciones locales reintegraron el dinero destinado a la apertura de los fondos revolventes de cada país, estos gastos ya habían sido reportados en la respectiva vigencia a los donantes:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Reclasificación 450 USD - Aguinaldo Alexia	\$ 0	\$ 1.868
Devolución por compra de tiquetes (2010)	\$ 0	\$ 8.300
Reintegro provisión de Renta	\$ 23.537	\$ 0
Recuperación costos y gastos	\$ 13.913	\$ 0
Otros ingresos	\$ 1.517	\$ 0
<b>Total, ingresos por recuperación</b>	<b>\$ 38.967</b>	<b>\$ 10.168</b>

\*Cifras en miles de pesos

#### 5.6 Gastos de proyectos

A continuación, se detallan los costos que presentó la Fundación ESAR a 31 de diciembre en cada periodo:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proyecto Donante 1 Coordinación Central	\$ 4,301,321	\$ 2,798,936
Proyecto Donante 1 ESAR Colombia	\$ 0	\$ 439,969
Proyecto Donante 2 Coordinación Central	\$ 4,755,096	\$ 892,259

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Red Legal P.P.F.A.	\$ 3,896	\$ 37,736
Proyecto Donante 2 2017-2018 E. Colombia	\$ 0	\$ 76,874
Proyecto Oriéntame - ESAR	\$ 387,567	\$ 1,954,310
Proyecto Koblitz	\$ 62,884	\$ 26,475
Proyecto Donante 2 Gastos Latinoamérica	\$ 0	\$ 15,651
Proyectos de capacitación	\$ 0	\$ 300
<b>Total, gastos de proyectos</b>	<b>\$ 9,510,764</b>	<b>\$ 6,242,510</b>

\* Cifras en miles de pesos

Estos costos corresponden a las actividades propias de cada proyecto realizados durante cada vigencia, principalmente son salarios, beneficios, talleres, viajes de seguimiento, capacitación, compra de materiales y promocionales, entre otros.

Cada uno de estos proyectos tiene un plan operativo que permite estructurar la gestión dentro de un marco lógico de objetivos, actividades, subactividades y en algunas ocasiones tareas, esto permite hacer un seguimiento más detallado por cada ejecutor.

## 5.7 Gastos de administración

A continuación, se detallan los gastos de administración que tuvo la Fundación ESAR a 31 de diciembre:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de personal (5.7.1)	\$ 29,456	\$ 159,705
Seguros	\$ 53	\$ 1,108
Honorarios	\$ 3,927	\$ 14,280
Servicios de arrendamientos	\$ 32,705	0
Gastos legales	\$ 40	\$ 12
Registro mercantil	\$ 2,040	\$ 1,958
Trámites y licencias	\$ 375	0
Gastos de viaje (5.7.2)	\$ 0	\$ 1,301
Depreciación	\$ 14,660	\$ 12,653
Útiles, papelería y fotocopias	\$ 503	\$ 1,677
Otros gastos	\$ 582	\$ 2,769
<b>Total, gastos de administración</b>	<b>\$ 84,341</b>	<b>\$ 195,463</b>

### 5.7.1 Gastos de personal

Durante el 2021 disminuyeron los gastos de personal, además de los costos de la dirección ejecutiva se registraron gastos relacionados con el bienestar de los colaboradores como la dotación y auxilio educativo. Adicionalmente se tuvo durante todo el año la compensación de aprendices SENA, obligación legal de la organización.

### 5.7.2 Gastos de Viaje

Los gastos de viaje disminuyeron de un año a otro a causa de la emergencia sanitaria generada por el COVID-19, se restringió la movilización de varios colaboradores.

## 5.8 Gastos por impuestos

A continuación, se detallan los gastos por impuestos que tuvo la Fundación ESAR a 31 de diciembre:

	2021	2020
Industria Y Comercio	\$ 161,042	\$ 59,831
Gravamen Movimientos Financieros	\$ 1,996	\$ 1,109
Impuesto De Renta Y Complementarios	\$ 11,740	\$ 23,589
<b>Total, gastos por impuestos</b>	<b>\$ 174,778</b>	<b>\$ 84,529</b>

A partir de Ley 1816 de 2016, del Decreto 2150 de 2017 y 2155 de 2021, la Fundación ESAR continúa siendo del régimen tributario especial y contribuyente del impuesto de renta.

La Fundación ESAR pertenece al régimen tributario especial y liquida su impuesto de renta sobre los gastos no deducibles fiscalmente, tales como:

- 50% del GMF
- Gastos asumidos
- Multas y sanciones
- Gastos de ejercicios anteriores (cuando existan)

Durante el 2021 la Fundación ESAR presentó su solicitud de permanencia en el régimen tributario especial, la cual fue aceptada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Por lo anterior y siguiendo las recomendaciones de los asesores tributarios continuará liquidando su impuesto de renta sobre los gastos no deducibles y aplicando la tarifa del 20%.

Concepto	2021	2020
Gastos asumidos por la fundación ESAR	\$ 0	\$ 1,445
Multas y sanciones corrección declaración de ICA	\$ 581	\$ 1,325
Intereses de mora corrección declaración de ICA	\$ 473	\$ 200
Retenciones asumidas	\$ 6	\$ 214
Gravamen a los movimientos financieros 50%	\$ 57,642	\$ 555
Indemnización Cepeda Saavedra Leidy Johanna	\$ 0	\$ 5,023
Indemnización Corredor Rodero Ana Shirley	\$ 0	\$ 5,158
Indemnización Gil Urbano Laura Leonor	\$ 0	\$ 103,765
<b>RENTA LÍQUIDA GRAVABLE</b>	<b>\$ 58,702</b>	<b>\$ 117,685</b>
<b>IMPUESTO 20%</b>	<b>\$ 11,740</b>	<b>\$ 23,537</b>

## 5.9 Pérdida por venta de acciones

El Donante 1 entrega su contribución en acciones, es responsabilidad de la administración negociarlas en el mercado para obtener los recursos que serán enviados a los ejecutores del proyecto. Estas acciones cotizan en la Bolsa de Nueva York, la Fundación ESAR se apoya en los agentes que están pendientes del cambio del valor de estas para poder venderlas y obtener una ganancia que al menos permita cubrir los gastos por comisión.

A continuación, se detallan los momentos en los que la Fundación ESAR negoció las acciones en el mercado y obtuvo una pérdida por venta en el 2021 y 2020 de acuerdo con la información certificada por la entidad financiera UBS con corte a 31 de diciembre:

Fecha	Acciones realizadas	Valor por acción en USD	Precio de realización por acción USD	Pérdida COP
11/05/2021	2.970	\$ 0,291	\$ 0,286	\$ 13.774
<b>Total 2021</b>	<b>2.970</b>			<b>\$ 13.774</b>

\* Cifras en miles

Fecha	Acciones realizadas	Valor por acción en USD	Precio de realización por acción USD	Pérdida COP
12/11/2020	6.522	\$ 0,2109	\$ 0,2220	\$ 265.704
28/08/2020	6.549	\$ 0,2126	\$ 0,2150	\$ 84.379
<b>Total 2020</b>				<b>\$ 350.083</b>

\* Cifras en miles

### 5.10 Otras pérdidas

A continuación, se detallan las otras pérdidas obtenidas por la Fundación ESAR al 31 de diciembre:

	2021	2020
<b>Diferencia en cambio</b>	<b>\$ 3,017,890</b>	<b>\$ 6,897,073</b>
Diferencia en cambio (5.10.1)	\$ 3,017,890	\$ 6,897,073
<b>Valor del dinero en el tiempo</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Valor del dinero en el tiempo	\$ 0	\$ 0
<b>Costos financieros</b>	<b>\$ 122,920</b>	<b>\$ 48,258</b>
Gastos y comisiones bancarias (5.10.2)	\$ 122,920	\$ 48,258
<b>Otras pérdidas</b>	<b>\$ 56,509</b>	<b>\$ 740</b>
Cambio del valor de las acciones (5.10.3)	\$ 0	\$ 0
Intereses de mora	\$ 473	\$ 200
Impuestos asumidos	\$ 6	\$ 214
Otros gastos	\$ 53,367	\$ 0
Intereses corrientes	\$ 0	\$ 323
Inversión en fiducias	\$ 2,663	\$ 2
<b>Total, otras ganancias</b>	<b>\$ 3,197,319</b>	<b>\$ 6,946,071</b>

\*Cifras en miles de pesos

### 5.10.1 Diferencia en cambio:

El mayor impacto en las pérdidas está dado por la diferencia en cambio, resultante de la re-expresión de todos los saldos en dólares:

- Fondos en moneda extranjera
- Anticipos a ejecutores de proyecto,
- Ingresos recibidos por anticipado, al cierre de cada periodo.

### 5.10.2 Gastos y comisiones bancarias:

La entidad financiera que más genera gastos y comisiones bancarias para la Fundación ESAR es el banco UBS International INC, debido a la gran cantidad de transferencias de fondos a los diferentes ejecutores.

La administración procura que al semestre se hagan dos giros teniendo en cuenta la gestión de cada Coordinación Local, sin embargo, dentro del mismo periodo se pueden dar casos en los que se deban transferir fondos adicionales.

Adicionalmente la venta de las acciones también genera una comisión que debe ser asumida por la administración.

	2021	2020
Gastos bancarios Banco de Occidente	\$ 252	\$ 730
Gastos bancarios UBS International Inc.	\$ 0	\$ 383
Gastos bancarios Banco de Occidente Panamá	\$ 80	\$ 0
Gastos bancarios Proyecto Koblitz (Philanthropic Ventures foundation)	\$ 3,130	\$ 0
Comisiones bancarias Banco de Occidente Panamá	\$ 55,305	\$ 4,406
Comisiones bancarias UBS International	\$ 59,719	\$ 42,010
Comisiones bancarias Banco de Bogotá	\$ 0	\$ 0
Comisiones bancarias Banco de Occidente	\$ 0	\$ 0
Comisiones bancarias Transporte	\$ 253	\$ 279
Comisiones bancarias CGROUP Auditores	\$ 4,181	\$ 450
<b>Total, gastos y comisiones bancarias</b>	<b>\$ 122,920</b>	<b>\$ 48,258</b>

\*Cifras en miles de pesos

## 6 PARTES RELACIONADAS

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

- Préstamos: en ocasiones la Fundación Oriéntame realiza el pago de erogaciones que deben ir cargadas a los proyectos que realiza la Fundación ESAR, como:
  - Gastos de viaje (tiquetes, alojamiento)
  - Gastos legales
  - Gastos de caja menor
  - Descuentos por nómina
  - Inscripciones a congresos (ejemplo: Congreso NAF), etc.
  
- Adicionalmente le presta dinero para el pago de la nómina, la seguridad social o el pago de obligaciones laborales periódicas como la prima de servicios o las cesantías y sus respectivos intereses.
  
- Tiempo de personal: el personal de la Fundación Oriéntame realiza actividades para algunos de los proyectos desarrollados por la Fundación ESAR, los porcentajes de la dedicación por cada persona son definidos por los líderes de proyectos y se reconocen mensualmente así:
  - Directora Ejecutiva                      10%
  - Asistente de Auditoría                      100%
  - Médicos de la red ESAR                      A demanda de proyectos

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

A continuación, se detallan los saldos correspondientes a transacciones con vinculados económicos:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Cuentas Comerciales Por Cobrar</b>	<b>\$ 160,107</b>	<b>\$ 25,137</b>
Fundación Oriéntame	\$ 157,978	\$ 25,137
Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo	\$ 2,129	\$ 0
<b>Cuentas Comerciales Por Pagar</b>	<b>\$ 6,762,247</b>	<b>\$ 4,232,907</b>
Fundación Oriéntame	\$ 6,727,154	\$ 4,232,907
Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo	\$ 35,093	\$ 0
<b>Ingresos No Operacionales</b>	<b>\$ 24,490</b>	<b>\$ 493,725</b>
Fundación Oriéntame	\$ 24,490	\$ 493,725
<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>\$ 14,708</b>	<b>\$ 489,817</b>
Fundación Oriéntame	\$ 14,708	\$ 489,817
<b>Gastos Operacionales Administración</b>	<b>\$ 497,562</b>	<b>\$ 2,135,233</b>
Fundación Oriéntame	\$ 492,294	\$ 2,132,432
Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo	\$ 5,268	\$ 2,801

## 7 HECHOS POSTERIORES

Luego del cierre de 2021 la Fundación ESAR no presentó hechos posteriores relevantes que afecten materialmente la información revelada en los estados financieros.

## 8 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan son aprobados por Representante Legal y Junta Directiva el 24 de marzo de 2022.