



FUNDACIÓN
EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA
800.098.395 - 7
ESTADOS FINANCIEROS
2022-2021

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

POR EL PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2022

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 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 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 2022, 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

MARIA ALEJANDRA SILVA
RODRIGUEZ

Firmado digitalmente por MARIA ALEJANDRA
SILVA RODRIGUEZ
Fecha: 2023.03.22 13:44:24 -05'00'

MARIA ALEJANDRA SILVA RODRIGUEZ
T.P. 165294-T
Contadora

Elaborado por: María Alejandra Silva Rodríguez

Revisado por: David Ricardo Paez Rojas

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT: 800.098.395-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	\$ 18.835.849	\$ 8.606.745	\$ 10.229.104	119%
Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	4.1	\$ 200.967	\$ 11.654.424	\$ (11.453.457)	-98%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4.2	\$ 977.498	\$ 3.148.184	\$ (2.170.686)	-69%
Total activo corriente		\$ 20.014.314	\$ 23.409.353	\$ (3.395.039)	-15%
Activo no corriente					
Inversiones	4.3	\$ 2.960.087	\$ 2.898.847	\$ 61.240	2%
Propiedades, planta y equipo neto	4,4	\$ 359.025	\$ 322.639	\$ 36.386	11%
Total activo no corriente		\$ 3.319.112	\$ 3.221.486	\$ 97.626	3%
TOTAL ACTIVO		\$ 23.333.426	\$ 26.630.839	\$ (3.297.413)	-12%
ACTIVO NETO					
Activo neto permanentemente restringido					
Aportes permanentes	4.5	\$ 15	\$ 15	\$ -	0%
Total activo neto permanentemente restringido		\$ 15	\$ 15	\$ -	0%
Activo neto sin restricción					
Efectos de la conversión a NCIF	4.5	\$ 198.439	\$ 198.438	\$ 1	0%
Excedentes acumulados asignados	4.5	\$ 4.232.634	\$ 3.740.350	\$ 492.284	13%
Excedente del ejercicio	4.5	\$ 3.608.601	\$ 1.322.840	\$ 2.285.761	173%
Total activo neto sin restricción		\$ 8.039.674	\$ 5.261.628	\$ 2.778.046	53%
TOTAL ACTIVO NETO		\$ 8.039.689	\$ 5.261.643	\$ 2.778.046	53%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras	4.6	\$ 182.127	\$ 26.547	\$ 155.580	100%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.7	\$ 702.575	\$ 700.098	\$ 2.477	0%
Cuentas por pagar a partes relacionadas -Otros	4.8	\$ 4.015.805	\$ 6.727.176	\$ (2.711.371)	-40%
Impuestos corrientes por pagar	4.9	\$ 298.916	\$ 108.250	\$ 190.666	176%
Beneficios a empleados	4.10	\$ 119.836	\$ 125.127	\$ (5.291)	-4%
Proyectos por ejecutar	4.11	\$ 9.974.478	\$ 13.681.998	\$ (3.707.520)	-27%
Total pasivo corriente		\$ 15.293.737	\$ 21.369.196	\$ (6.075.459)	-28%
TOTAL PASIVO		\$ 15.293.737	\$ 21.369.196	\$ (6.075.459)	-28%
TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO		\$ 23.333.426	\$ 26.630.839	\$ (3.297.413)	-12%

* Las notas son parte integral de los estados financieros



MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537



MARÍA ALEJANDRA SILVA RODRIGUEZ
Contadora Pública
T.P. 165294 - T
Ver certificación adjunta



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

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT: 800.098.395-7

ESTADO DE RESULTADOS NETO INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Ingresos, ganancias y otras ayudas	NOTA	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
Donaciones	5.1	\$ 10.480.829	\$ 9.860.378	\$ 620.451	6%
Rendimientos financieros	5.2	\$ 179.500	\$ 3.818	\$ 175.682	4601%
Utilidad en Venta de acciones	5.3	\$ -	\$ 292.676	\$ (292.676)	-100%
Diferencia en cambio	5.4	\$ 3.689.976	\$ 4.103.380	\$ (413.404)	-10%
Otras ganancias	5.4	\$ 144.414	\$ 43.564	\$ 100.850	231%
Total ingresos, ganancias y otras ayudas		\$ 14.494.719	\$ 14.303.816	\$ 190.903	1%
Costos, gastos y pérdidas					
Gastos de proyectos	5.5	\$ 8.312.277	\$ 9.510.764	\$ (1.198.487)	-13%
Gastos de administración	5.6	\$ 459.782	\$ 84.341	\$ 375.441	445%
Gastos por impuestos	5.7	\$ 18.715	\$ 163.038	\$ (144.323)	-89%
Perdida Venta de acciones	5.8	\$ 190.186	\$ 13.774	\$ 176.412	1281%
Diferencia en cambio	5.9	\$ 1.387.701	\$ 3.017.890	\$ (1.630.189)	-54%
Costos financieros	5.9	\$ 161.384	\$ 122.920	\$ 38.464	31%
Otras pérdidas	5.9	\$ 72.405	\$ 56.509	\$ 15.896	28%
Total costos, gastos y pérdidas		\$ 10.602.450	\$ 12.969.236	\$ (2.366.786)	-18%
Excedente del Periodo		\$ 3.892.269	\$ 1.334.580	\$ 2.557.689	192%
Provisión Impuesto De renta	5.7	\$ 283.668	\$ 11.740	\$ 271.928	2316%
Excedente del periodo después de Impuesto		\$ 3.608.601	\$ 1.322.840	\$ 2.285.761	173%
Otro Excedente integral ORI		\$ -	\$ -	\$ -	100%
Excedente neto		\$ 3.608.601	\$ 1.322.840	\$ 2.285.761	173%

* 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



MARÍA ALEJANDRA SILVA RODRIGUEZ
Contadora Pública
T.P. 165294 - T
Ver certificación adjunta



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

Elaborado por: Eгна Pinzon-Maria Alejandra Silva
Revisado por: David Ricardo Paez Rojas



FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
NIT: 800.098.395-7
ESTADO DE CAMBIOS INDIVIDUAL EN EL ACTIVO NETO
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (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	
Saldo a diciembre 31 de 2020	\$ 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)	\$ -
Saldo a diciembre 31 de 2021	\$ 15	\$ 198.438	\$ 3.740.350	\$ 1.322.840	\$ 5.261.643
Excedente del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.608.601	\$ 3.608.601
Excedente asignado al objeto de la Fundación	\$ -	\$ -	\$ 492.285	\$ (1.322.840)	\$ (830.555)
Saldo a diciembre 31 de 2022	\$ 15	\$ 198.438	\$ 4.232.635	\$ 3.608.601	\$ 8.039.689

* Las notas son parte integral de los estados financieros

MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
 Representante Legal
 C.C. 52.422.537

MARÍA ALEJANDRA SILVA RODRIGUEZ
 Contadora Pública
 T.P. 165294 - T
 Ver certificación adjunta

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

Elaborado por: Eгна Pinzon-Maria Alejandra Silva
 Revisado por: David Ricardo Paez Rojas

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
NIT: 800.098.395-7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Por los años terminados el diciembre 31 de	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Excedente neto	\$ 3,608,601	\$ 1,322,840	\$ 2,285,761	173%
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				
Depreciación	\$ 19,083	\$ 14,660	\$ 4,423	30%
Pérdida o utilidad en venta de acciones	\$ 190,186	\$ 292,676	\$ (102,490)	-35%
Provisión Impuesto de Renta	\$ 283,668	\$ 11,740		
Valor del dinero en el tiempo				
Cambios netos en activos y pasivos				
Aumento en cuentas por cobrar al costo	\$ 2,170,686	\$ 2,735,949	\$ (565,263)	-21%
Aumento en Inversiones	\$ (251,426)	\$ (3,183,504)	\$ 2,932,078	-92%
Disminución en cuentas por pagar	\$ 2,477	\$ 536,947	\$ (534,470)	-100%
Aumento (disminución) en cuentas por pagar al costo amortizado	\$ (3,541,926)	\$ 2,494,269	\$ (6,036,195)	-242%
Aumento en impuestos por pagar	\$ (93,002)	\$ 15,104	\$ (108,106)	-716%
Aumento en beneficios a empleados	\$ (5,291)	\$ (7,616)	\$ 2,325	-31%
				0%
Disminución (Aumento) en proyectos por ejecutar	\$ (3,707,520)	\$ (4,258,142)	\$ 550,622	-13%
Total efectivo provisto en actividades de operación	\$ (1,324,464)	\$ (25,077)	\$ (1,571,315)	6266%
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adquisición de propiedad planta y equipo	\$ (55,469)	\$ (26,074)	\$ (29,395)	113%
Total efectivo provisto en actividades de inversión	\$ (55,469)	\$ (26,074)	\$ (29,395)	113%
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Obligaciones financieras	\$ 155,580	\$ 26,547	\$ 129,033	486%
Total efectivo provisto en actividades de financiación	\$ 155,580	\$ 26,547	\$ 129,033	486%
CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	\$ (1,224,353)	\$ (24,605)	\$ (1,471,677)	5981%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$ 20,261,169	\$ 20,285,774	\$ (24,605)	0%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 19,036,816	\$ 20,261,169	\$ (1,224,353)	-6%

* 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



MARÍA ALEJANDRA SILVA RODRIGUEZ
Contadora Pública
T.P. 165294 - T
Ver certificación adjunta



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

Elaborado por: Egna Pinzon-Maria Alejandra Silva
Revisado por: David Ricardo Paez Rojas

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras
comparativas al 31 diciembre de 2021
(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.

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. Para el año 2022 se finaliza la donación que se recibía del donante principal, se sigue con un segundo donante que aumento su donación anual de US 800.000 dólares a US 2.000.000 dólares.

En el desarrollo de su objeto social la Fundación realiza actividades meritorias, según las define el artículo 359 del Estatuto Tributario, son actividades de interés general a las cuales tiene acceso la comunidad.

Como entidad sin ánimo de lucro y teniendo en cuenta la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 1625 de 2016, la Fundación ESAR, en 2018, dentro de los términos señalados por la DIAN, solicitó su permanencia en el régimen tributario especial, se sometió a las condiciones definidas por la administración para pertenecer al mismo. Desde el 2019 y hasta el 2022 la Fundación ha realizado la actualización de la información ante la DIAN para continuar en el Régimen

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Tributario Especial. Para el 2023 se realizará la actualización y envío de la información correspondiente a la DIAN cuyo plazo límite es el 30 de junio de 2023.

Durante el 2022 no se presentaron modificaciones a los Estatutos de la Fundación.

La Alcaldía Mayor de Bogotá es la entidad que ejerce la inspección, vigilancia y control sobre la Fundación.

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 2015¹ modificado por el Decreto 2496 de 2015². Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES³, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015⁴ por el IASB.

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

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

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

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

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

De igual forma, la Administración prepara estos estados financieros con base al Documento de Orientación Técnica número 14 sobre Entidades Sin Ánimo de Lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Dando alcance al artículo 6º de la 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 como las acciones sobre los que existen precios de cotización son medidos al valor razonable y las variaciones de aumento o disminución se reconocen como un ingreso o gasto, respectivamente.

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

⁵ 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).

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

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 definitivos 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.

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. Tampoco hay situaciones que sugieran la intención de liquidar la Fundación.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

2.5 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.

2.6 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.

2.7 Período 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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

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 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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.2.1.2 Medición posterior

Los instrumentos financieros como certificados de depósito a término, cuentas por cobrar, denominados y clasificados como instrumentos básicos se miden 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) las cuentas por cobrar se miden al costo, dado que no hay componentes de financiación asociados.
- 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.

3.2.2 Deterioro del valor de los instrumentos financieros

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.

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

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

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.

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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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:

3.51 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,

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- b) De otras mejoras de activos y disminuciones sujetas a los mismos tipos de estipulaciones o condiciones del punto (a), y

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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 Ingresos recibidos de terceros

Dada la experiencia y reconocimiento de Fundación en el desarrollo de su objeto social y actividades meritorias, la Fundación recibe de organizaciones tanto internacionales como locales recursos financieros, a título de mandato donde tiene la calidad de mandataria, por lo tanto, utiliza los recursos siguiendo las instrucciones del mandante. En estos casos el ingreso y salida de los recursos se registran y controlan a través de cuentas del pasivo. En el caso del del Donante 1, los gastos que son ejecutados en el el exterior en países como Argentina, Perú, Uruguay, México, Bolivia, Ecuador; Guatemala y Paraguay son los recursos son recibidos a título de mandato siendo gastos realizados fuera de Colombia a través de un referente local ubicado en cada país

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.8 Beneficios a empleados

3.8.1. 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

3.9 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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.10 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.

3.11 Impuestos

3.11.1 Impuesto de renta y complementarios

A partir de Ley 1816 de 2016 y del Decreto 1625 de 2016 y sus modificatorios, la Fundación ESAR continúa siendo del régimen tributario especial y contribuyente del impuesto de renta.

Como contribuyente del Régimen Tributario del Especial la Fundación determina el beneficio neto o excedente de acuerdo con el artículo 357 del ET se toma la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se resta el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social de la Fundación, incluyendo en los egresos las inversiones que se hacen en cumplimiento del mismo.

El procedimiento para determinar el beneficio neto o excedente se definió en el artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 1625 del 2016. En lo relacionado con los egresos incurridos y devengados para el desarrollo de la actividad meritoria, éstos serán deducibles sin que necesariamente se encuentren asociados a la realización de un ingreso. En los artículos 1.2.1.5.1.20. y 2.1.5.1.21 del Decreto 1625 de 2016 se definen los conceptos de ingresos y egresos, respectivamente.

En el Artículo 1.2.1.5.1.36 del Decreto 1625 del 2016 se establece la tarifa del 20% sobre el beneficio neto o excedente que resulte gravado. De manera excepcional, en caso de que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. del Decreto 1625 de 2016.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.11.2 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.

3.12 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 con y sin restricción poseídos por la Fundación ESAR al 31 de diciembre:

	2022	2021
Efectivo y equivalentes en moneda local	\$ 1,919,730	\$ 400,351
Caja general	\$ 46,680	\$ 37,345
Bancos nacionales (cuentas corrientes)	\$ 1,845,006	\$ 165,994
Bancos nacionales (cuentas ahorro)	\$ 28,044	\$ 44,652
Inversiones equivalentes al efectivo (4.1.1)	\$ 0	\$ 152,360
Efectivo y equivalentes en moneda extranjera	\$ 17,117,086	\$ 8,206,394
Bancos en moneda extranjera con restricción (4.1.2)	\$ 16,916,119	\$ 8,015,714
Fondos en moneda extranjera (4.1.2)	\$ 200,967	\$ 190,680
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 19,036,816	\$ 8,606,745

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La caja general está compuesta por el valor de la caja menor que maneja el área administrativa para gastos menores, el valor de la caja en dólares y otras monedas que se utilizan para dar como anticipos cuando se realizan viajes a los países de orígenes de las monedas.

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:

	2022	2021
Banco de Occidente Panamá (4.1.2)	\$ 9,844,564	\$ 994,800
Banco Morgan Stanley (4.1.2)	\$ 7,058,044	\$ 10,659,624
Cuenta Virtual PayPal	\$ 13,511	\$ 0
Efectivo y equivalentes al efectivo restringido	\$ 16,916,119	\$ 11,654,424

*Cifras en miles de pesos

En banco de Panamá ingresa las donaciones que realiza el Donante 2

El banco Morgan Stanley fue el banco que entro a remplazar el Banco UBS, este cambio se hizo necesario a raíz de facilitar las transferencias directamente desde el banco a Nicaragua; contiene los recursos recibidos por Donante 1.

La cuenta PayPal, es una cuenta virtual la cual se creó con el fin de recibir los recursos cobrados por el diplomado dictado conjunto de la universidad de Américas y algunos recursos de InterEsar realizado a mediados de 2022.

4.1.1 Inversiones equivalentes al efectivo

Los saldos de las inversiones equivalentes al efectivo están compuestos por tres fondos de inversión colectiva, 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.	SALDO A DIC 2022
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
TOTAL	\$ 5,621,249	\$ 800,000	-\$ 9,262,400	\$ 2,993,510	\$ 152,360

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

TOTAL	\$ 5,621,249	\$ 800,000	-\$ 9,262,400	\$ 2,993,510	\$ 152,360
--------------	---------------------	-------------------	----------------------	---------------------	-------------------

*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 31 de diciembre; a continuación, se detallan los saldos en dólares y en pesos con su respectiva conversión:

	2022		2021	
	(TRM)	\$4.810,2	(TRM \$3.981)	
	USD	COP	USD	COP
Bancos en moneda extranjera	USD 3.513,91	\$ 16.916.119	USD 4.941,00	\$ 19.670.138
Banco de Occidente Panamá 6390	USD 132,23	\$ 636.056	\$ 250	\$ 994.800
Banco de Occidente Panamá 6928	USD 1.857,03	\$ 8.932.671	\$ 2.013	\$ 8.015.714
Banco de Occidente Panamá 4380	USD 57,34	\$ 275.838	\$ 0	\$ 0
Banco Morgan Stanley 4692	USD 1.467,31	\$ 7.058.044	\$ 2.678	\$ 10.659.624
Cuenta Virtual Pay Pal	USD 2,81	\$ 13.511	\$ 0	\$ 0
Efectivo en moneda extranjera	USD 3.513,91	\$ 16.916.119	\$ 4.941	\$ 19.670.138

Las cifras de esta revelación en COP están expresadas en pesos colombianos.

El dinero que se encuentra en el Banco de Occidente Panamá 6928 (moneda extranjera), es exclusivo para los proyectos del Donante 2; 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 6390 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

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

El dinero que se encuentra en Panamá 4380 corresponde al proyecto Options Bolivia.

El dinero que se encuentra en el banco Morgan Stanley (que sustituyó el Banco UBS) se encuentra saldo de la venta de acciones recibidas de Donante 1 cuyo contrato terminó en agosto de 2022, para la terminación de esta ejecución la Fundación Esar creó Fondos con miras al cumplimiento de actividades establecidos en el marco del contrato.

4.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

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:

	2022	2021
Anticipos girados a ejecutores (4.2.1)	\$ 528.487	\$ 43.222
Proyecto Donante 1	\$ 0	\$ 33.020
Proyecto Donante 2	\$ 528.487	\$ 10.202
Préstamos a trabajadores	\$ 0	\$ 0
Otros deudores (4.2.2)	\$ 449.011	\$ 3.104.962
Anticipos de impuestos	\$ 310	\$ 653
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 123.441	\$ 152.362
Otras cuentas por cobrar P. Naturales	\$ 0	\$ 43.262
Otras cuentas por cobrar P. Jurídicas	\$ 16.606	\$ 2.576.223
Anticipos por legalizar	\$ 308.655	\$ 332.462
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 977.498	\$ 3.148.184

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La disminución de cuentas comerciales por cobrar se debe a que en junio de 2022 se recibió el saldo pendiente del proyecto de Donante 1 correspondiente a \$667.372 USD; Donación realizada en acciones que disminuyó en un 99% las cuentas por cobrar a personas Jurídicas.

Los anticipos corresponden a giros de recursos realizados a referentes locales para ejecución de los proyectos por valor de \$49 millones y anticipos girados a la Asociación Para El Apoyo De La Nueva Familia En Nicaragua-ANFAM por valor de \$255 millones. Los Anticipos con antigüedad superior a 60 días se encuentran en proceso de conciliación para su respectiva legalización en 2023.

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 2022 (COP \$4810) y 2021 (COP 3.981)

Para el proyecto del Donante 1, el periodo del convenio inició el 01 de septiembre de 2021 y terminó el 31 de agosto de 2022. Los fondos de esta vigencia se ejecutaron en un 100%, y se termina definitivamente este convenio el reporte remitido al donante da un detalle de país y ejecución para la vigencia total. La donación se recibió a través de mandato, donde la Fundación ESAR tiene la calidad de mandatario. En cumplimiento de las instrucciones del mandante Donante 1, la utilización de los recursos se registró y controló a través de cuentas del pasivo para los recursos ejecutados en el extranjero y los recursos ejecutados en Colombia la utilización de los recursos se controló en cuentas del gasto.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Para el proyecto del Donante 2, el periodo del convenio inició el 01 de agosto de 2021 y terminó el 31 de julio de 2022. En septiembre 27 de 2022 se recibieron en el Banco Occidente Panamá la suma de 1,999,960 USD de la nueva vigencia comprendida entre 01 de septiembre de 2022 a 31 de agosto de 2023 a una tasa de \$4.496.99

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 hasta noviembre de 2022 en nuestro sistema contable Servinte pero a partir de 01 diciembre de 2022 con la implementación del nuevo ERP SAP BO los giros que se realizan se reconocen directamente a la tasa reportada por el banco de la república a primer en la fecha correspondiente en que ocurre cada transacción.

4.2.2 Otros deudores

Los otros deudores están distribuidos de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022
Anticipos de impuestos	0,07%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	27,49%
Otras cuentas por cobrar P. Naturales	0,00%
Otras cuentas por cobrar P. Jurídicas	3,70%
Anticipos por legalizar	68,74%
TOTAL	100%

La variación más alta se encuentra en otras cuentas por cobrar a personas jurídicas con una disminución de \$ 2,559,617 millones esto como efecto de la aplicación de anticipos y conciliación de terceros que se adelantó durante 2022.

El análisis porcentual de saldos se realizó de manera vertical.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

4.3 Inversiones

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

	2022	2021
CDT	\$ 2.952.068	\$ 2.890.828
Títulos Inmobiliarios	\$ 8.019	\$ 8.019
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 2.960.087	\$ 2.898.847

Fundación ESAR cuenta con dos CDT que fueron constituidos con renovación automática con plazos de un año 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

El CDT 1, se crea como respaldo en la generación de tarjetas de crédito entregadas a los referentes locales en 2021, para el funcionamiento de las actividades pactadas.

El CDT 2, se crea en función del cumplimiento de las entidades sin ánimo de lucro donde se indica que los excedentes se pueden asignar o invertir para que generen rendimientos y que estos usen en la ejecución de la actividad meritoria.

A continuación, se muestra detalle según certificación bancaria

*Tipo de inversión	Depósito a Plazo Fijo
*Número	120010795
*Valor inicial (USD)	\$ 716.000
*Valor a diciembre 31, 2022 (USD)	\$ 728.888
*Fecha de apertura	23/08/2021
*Fecha de vencimiento	23/08/2023
*Tasa de interés	3,25%

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

*Intereses pagados en el 2022 (USD)	\$ 12.888
*Intereses por pagar (USD)	\$ 8.502

*Tipo de inversión	Depósito a Plazo Fijo
*Número	120010732
*Valor inicial (USD)	\$ 33.000
*Valor a diciembre 31, 2022 (USD)	\$ 33.264
*Fecha de apertura	17/05/2021
*Fecha de vencimiento	17/05/2023
*Tasa de interés	2,40%
*Intereses pagados en el 2022 (USD)	\$ 264
*Intereses por pagar (USD)	\$ 501

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

DETALLE VALOR RECONOCIDO EN 2015			
TÍTULO	FECHA ADQUISICIÓN	No. DERECHOS	COSTO ADQUISICIÓN
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
TOTAL			\$ 8.019

* Cifras en miles de pesos

Para 2022 no fue suministrada esta certificación al momento de emisión de los estados financieros, se presentan datos históricos 2021.

DETALLE VALOR MERCADO REPORTADO EN INFORMES	
TÍTULO	2021
234 - Centro comercial andino locales 272 y 276	\$ 103.273,00
321 - Centro de negocios Andino Piso 9	\$ 12.781,00
1757 - Edificio Mobil	\$ 9.611,00
TOTAL	\$ 125.665,00

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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 2022 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:

	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNIC.	TOTAL
Costo:			
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 10.620	\$ 91.766	\$ 392.847
Compras	\$ 0	\$ 21.665	\$ 55.476
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 10.619	\$ 113.431	\$ 448.323
Depreciación:			
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 10.619	\$ 45.507	\$ 70.208
Depreciación del año con cargo a Gasto	\$ 0	\$ 16.365	\$ 19.090
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 10.619	\$ 61.872	\$ 89.298
Saldo Neto			
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 1	\$ 46.259	\$ 322.639
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 0	\$ 51.559	\$ 359.025

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

4.5 Activo Neto

A continuación, se detalla el activo neto de la Fundación ESAR al 31 de diciembre 2022:

	2022	2021
Permanente restringido	\$ 15	\$ 15
Aporte inicial fundadores	\$ 15	\$ 15
Sin restricción	\$ 8,039,674	\$ 5,261,628
Efectos de la conversión a NCIF	\$ 198,439	\$ 198,438
Excedentes acumulados asignados	\$ 4,232,634	\$ 3,740,350
Excedente del ejercicio	\$ 3,608,601	\$ 1,322,840
Total, Activo Neto	\$ 8,039,689	\$ 5,261,643

*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 y aprueba a través de actas de Junta Directiva, que es el máximo órgano de dirección y administración de la Fundación según sus Estatutos.

4.6 Obligaciones financieras

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

También se cuenta con tarjetas de crédito emitidas por el banco de Occidente Panamá entregadas a los referentes las cuales usan para agilizar los recursos en compras destinadas a la ejecución del presupuesto de Donante 2.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Tarjeta de crédito corporativa	\$ 169.241	\$ 26.547
Tarjeta de crédito Paraguay	\$ 0	\$ 0
Tarjeta de crédito México	\$ 6.148	\$ 0
Tarjeta de crédito Perú	\$ 2.312	\$ 0
Tarjeta de crédito Perú	\$ 3.784	\$ 0
Tarjeta de crédito Argentina	\$ 642	\$ 0
Total, obligaciones financieras	\$ 182.127	\$ 26.547

*Cifras en miles de pesos

Estos saldos se encuentran en proceso de conciliación a cierre de 2022.

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 2022 eran:

	2022	2021
Proveedores nacionales	\$ 228,921	\$ 185,985
Proveedores del exterior	\$ 427,936	\$ 412,803
Honorarios por pagar	\$ 30,496	\$ 9,500
Gastos de Viaje	\$ 2,684	\$ 116
Contratos por ejecutar	\$ 0	\$ 991
Costos y gastos por pagar	\$ 12,539	\$ 55,609
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 0	\$ 35,094
Total, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 702,575	\$ 700,098

*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, alquileres de alojamientos, pagos de nómina. La variación con respecto al 2021, se da en gran medida por el aumento de las actividades a desarrollar para ejecutar los proyectos vigentes a 31 de diciembre de 2022.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

4.8 Cuentas por pagar partes relacionadas -Otros

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.

	2022	2021
Partes relacionadas	\$ 4.015.805	\$ 6.727.176
Total, impuestos corrientes por pagar	\$ 4.015.805	\$ 6.727.176

*Cifras en miles de pesos

En la cifra reportada para 2022 se evidenció una diferencia entre la conciliación de las fundaciones por valor de 387 millones, correspondientes a años anteriores los cuales se validarán y ajustarán en el año 2023

4.9 Impuestos corrientes por pagar

	2022	2021
Retención a título de renta	\$ 10.616	\$ 8.549
Retención a título de industria y comercio	\$ 1.049	\$ 475
Provisión impuesta de renta año gravable	\$ 283.651	\$ 11.740
Provisión impuesta de industria y comercio	\$ 3.600	\$ 87.486
Total, impuestos corrientes por pagar	\$ 298.916	\$ 108.250

*Cifras en miles de pesos

Los saldos de impuestos corrientes por pagar corresponden a 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; impuestos que fueron cancelados a las administraciones tributarias en el primer trimestre de 2023.

En cuanto a la provisión de Renta en 2022 la Fundación Esar realizó la proyección del impuesto de acuerdo con lo establecido por la normatividad tributaria y en la misma se determinó que

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

los gastos incurridos en el extranjero no son deducibles de renta lo cual genera un reconocimiento de la provisión del impuesto a cargo por renta del año 2022.

También se encuentra dentro de este ítem la provisión de industria y comercio que se declara y paga en marzo de 2023.

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

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:

	2022	2021
Cesantías	\$ 58.452	\$ 41.743
Intereses sobre cesantías	\$ 6.629	\$ 4.458
Vacaciones	\$ 23.463	\$ 44.015
Otras Primas	\$ 266	\$ 0
Aportes de seguridad social por pagar	\$ 31.027	\$ 27.950
Aportes a cuentas A.F.C.	\$ 0	\$ 6.961
Total, beneficios a empleados	\$ 119.836	\$ 125.127

*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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

En el año 2022 se realizó conciliación y ajuste de los saldos existentes por cada concepto de los beneficios a empleados.

4.11 Proyectos Y Fondos 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:

	2022	2021
Proyecto Donante 1	\$ 1.770.504	\$ 8.182.229
Proyecto Donante 2	\$ 5.825.939	\$ 5.108.903
Red Legal	\$ 3.784	\$ 3.784
Proyecto El Salvador	\$ 116.177	\$ 157.099
Proyecto Options Bolivia	\$ 234.758	\$ 0
Proyecto Capacitación de prestadores	\$ 28.125	\$ 28.125
Fondo asesoría Legal	\$ 1.617	\$ 1.617
Fondo subsidio servicio Mujeres migrantes	\$ 124.399	\$ 124.399
Emergencias Legales	\$ 75.393	\$ 75.393
Fondo Para Nuevos Países	\$ 29.781	\$ 0
Fondo Estrella Rosa	\$ 764.879	\$ 0
Evolución Digital- CRM	\$ 157.733	\$ 0
Fondo Capacitación Orientame	\$ 79.132	\$ 0
EIS - Piloto Educ. Integral en SSR	\$ 29.927	\$ 0
Fondo Escuela Virtual	\$ 659.431	\$ 0
Ibis- Abortos Seguros En Argentina	\$ 2.221	\$ 0
Fondo De Becas Futuras	\$ 70.211	\$ 0
Nicaragua	\$ 466	\$ 449
Total, proyectos por ejecutar	\$ 9.974.478	\$ 13.681.998

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

La disminución principal con respecto al año 2021 corresponde a la finalización del proyecto con Donante 1; sin embargo, el saldo de \$1.770.504 se encuentra en proceso de conciliación contable y de tesorería que se estima finalizar durante el primer semestre de 2023 con el fin de establecer un adecuado uso de los recursos.

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:

	2022	2021
Proyecto Donante 1 (a)	\$ 2,955,046	\$ 3,809,259
Proyecto Donante 2 (b)	\$ 7,061,240	\$ 5,966,382
Estrella Rosa-Paraguay (c)	\$ 326,434	\$ 0
Proyecto El Salvador (d)	\$ 60,416	\$ 66,777
Proyecto Options (e)	\$ 77,693	\$ 0
Donaciones de propiedad, planta y equipo	\$ 0	\$ 17,960
Total, ingresos por donaciones	\$ 10,480,829	\$ 9,860,378

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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Estos ingresos corresponden a:

- a) Proyecto Donante 1: contrato de mandato 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; Esar durante 2022 solo reconoce como Ingresos los recursos ejecutados en Colombia.
- 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) Estrella Rosa: este ingreso corresponde a la aplicación de estrella Rosa Paraguay, una clínica con modelo de atención en salud sexual y reproductiva que la Fundación Esar está desarrollando en países de Latinoamérica como franquicia, la Fundación Esar apoya dando capacitación a personal y dotando la clínica. En el 2021 se celebró contrato de arrendamiento con tarifas establecida para cada año, esta actividad hizo que la Fundación implementara la facturación electrónica en cumplimiento de la normatividad vigente.
- 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 Options: fondos recibidos para la creación de una red de apoyo socio legal para los prestadores de salud en Bolivia.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

5.2 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:

	2022	2021
Intereses cuentas de ahorros	\$ 173,166	\$ 1,245
Banco de Occidente Panamá	\$ 71,856	\$ 526
Banco Morgan Stanley	\$ 101,203	\$ 604
Banco de Bogotá	\$ 107	\$ 115
Rendimientos fiduciarios	\$ 6,335	\$ 2,573
Fiduciaria Bogotá	\$ 225	\$ 2,339
Fiduciaria de Occidente	\$ 0	\$ 200
Fiduciaria Bancolombia	\$ 1,546	\$ 34
Rendimientos Títulos Oikos	\$ 4,563	\$ 4,391
Total, ingresos por rendimientos financieros	\$ 179,500	\$ 3,818

*Cifras en miles de pesos

Para el año 2022 se hizo necesario cambiar el banco UBS por el Morgan Stanley para facilitar las transacciones a realizar y para recibir un mayor rendimiento por los recursos en dólares que manejó la fundación, por esta razón se presenta un incremento del 98% de la rentabilidad de los recursos depositados en cuentas de ahorros y fiducias.

5.3 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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 2021

Fecha	Acciones realizadas	Valor por acción en USD	Precio de realización por acción USD	Ganancia COP
11/01/2021	5986	\$ 0.229	\$ 0.233	\$ 85.154
11/05/2021	2970	\$ 0.279	\$ 0.291	\$ 126.238
15/12/2021	1443	\$ 0.277	\$ 0.291	\$ 81.284
Total 2021				292,676

Durante el año 2021 se efectuó la venta de 10,399 acciones que fueron recibidas como donación.

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 resultado de la venta de acciones en el 2022 se presenta en la nota 5.8.

5.4 Ingresos por otras ganancias

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

	2022	2021
Diferencia en cambio	\$ 3.689.976	\$ 4.103.380
Diferencia en cambio (5.4.1)	\$ 3.689.976	\$ 4.103.380
Total Diferencia en Cambio	\$ 3.689.976	\$ 4.103.380

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

5.4.1 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.

5.4.2 Cambio del valor de las acciones:

Las acciones consignadas por el donante 1 fueron vendidas en 2021, estas al ser recibidas se negociaron en el mismo mes.

5.4.3 Arrendamiento de títulos inmobiliarios

La Fundación ESAR recibe mensualmente ingresos por el arrendamiento de los títulos inmobiliarios de OIKOS, los cuales son consignados directamente a la cuenta bancaria de la fundación y registrados mensualmente.

5.4.4 Recuperación de gastos generales

Durante el 2022 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:

	2022	2021
Recuperación de otros gastos	\$ 144.414	\$ 38.967
Reintegro provisión de Renta	\$ 11.740	\$ 23.537
Recuperación costos y gastos	\$ 27.143	\$ 13.913
Otros ingresos	\$ 1	\$ 1.517
Arrendamiento Estrella Rosa	\$ 22.182	\$ 0
Recuperación de gastos generales (5.5.4)	\$ 0	\$ 0
Actividades de Educación	\$ 48.110	\$ 0
Aprovechamientos	\$ 35.238	\$ 0
Total, ingresos por recuperación	\$ 144.414	\$ 38.967

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los ingresos por arrendamiento de nuestra Clínica Estrella rosa en Paraguay.

5.5 Gastos de proyectos

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

	2022	2021
Proyecto Donante 1	\$ 2,336,172	\$ 4,301,321
Proyecto Donante 2	\$ 5,876,576	\$ 4,755,096
Red Legal P.P.F.A.	\$ 0	\$ 3,896
Proyecto Oriéntame - ESAR	\$ 0	\$ 387,567
Proyecto Koblitz	\$ 21,236	\$ 62,884
Proyecto Options	\$ 78,294	\$ 0
Total, gastos de proyectos	\$ 8,312,277	\$ 9,510,764

* 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.

En el 2022 para el caso del Donante uno existe un contrato de mandato, por lo tanto, los registros y control del uso de estos recursos siguiendo las instrucciones del mandante se realizaron en cuentas del pasivo, tal como se presenta en la nota 4.11 a los estados financieros; se reconocen solo los gastos ejecutados en Colombia.

En el 2022 para el caso del Donante xxx existe un contrato de mandato, por lo tanto, los registros y control del uso de estos recursos siguiendo las instrucciones del mandante se realizaron en cuentas del pasivo, tal como se presenta en la nota xxxx a los estados financieros.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

5.6 Gastos de administración

A continuación, se detallan los gastos de administración que tuvo la Fundación ESAR a 31 de diciembre realizando aclaración que mayormente estos, aunque son gastos de la administración son asignados a los proyectos previo acuerdo con los Donantes así:

	2022	2021
Gastos de personal	\$ 0	\$ 29.456
Seguros	\$ 17.149	\$ 53
Honorarios	\$ 0	\$ 3.927
Servicios de arrendamientos	\$ 7.981	\$ 32.705
Gastos legales	\$ 0	\$ 40
Registro mercantil	\$ 2.649	\$ 2.040
Trámites y licencias	\$ 0	\$ 375
Depreciación	\$ 19.083	\$ 14.660
Útiles, papelería y fotocopias	\$ 0	\$ 503
Otros gastos	\$ 412.921	\$ 582
Total, gastos de administración	\$ 459.782	\$ 84.341

Los otros gastos presentaron incremento en el 2022, especialmente por gastos incurridos para la clínica estrella rosa por valor de 317 millones Gastos de personal.

El gasto de personal que es cargado a donante 2 incluido en este ítem corresponde a apoyos educativos brindados por la Fundación Esar a sus colaboradores el cual se brinda una vez al año.

5.6.1 Gastos de Viaje

Para el año 2022 se reactivaron los viajes en comparación con los años anteriores, estos se vieron reducidos por la emergencia de que origino el Covid-19, la fundación ha disminuido dicho rubro para disponer de estos recursos en otros ítems del presupuesto.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

5.7 Gastos por impuestos

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

	2022	2021
Industria Y Comercio	\$ 3.600	\$ 161.042
Gravamen Movimientos Financieros	\$ 15.115	\$ 1.996
Provisión Impuesto De Renta Y Complementarios	\$ 283.668	\$ 11.740
Total, gastos por impuestos	\$ 302.383	\$ 174.778

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.

Determinación del beneficio neto o excedente fiscal

Como contribuyente del Régimen Tributario del Especial la Fundación determina el beneficio neto o excedente de acuerdo con el artículo 357 del ET se toma la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se resta el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social de la Fundación, incluyendo en los egresos las inversiones que se hacen en cumplimiento del mismo.

El procedimiento para determinar el beneficio neto o excedente se definió en el artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 1625 del 2016. En lo relacionado con los egresos incurridos y devengados para el desarrollo de la actividad meritoria, éstos serán deducibles sin que necesariamente se encuentren asociados a la realización de un ingreso. En los artículos 1.2.1.5.1.20. y 2.1.5.1.21 del Decreto 1625 de 2016 se definen los conceptos de ingresos y egresos, respectivamente.

En el Artículo 1.2.1.5.1.36 del Decreto 1625 del 2016 se establece la tarifa del 20% sobre el beneficio neto o excedente que resulte gravado. De manera excepcional, en caso de que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. del Decreto 1625 de 2016.

5.8 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.

La Fundación se apoyó en nuestro banco Morgan Stanley.

A continuación, se detallan el momento en los que la Fundación ESAR negoció las acciones en el mercado y obtuvo una desvalorización

Fecha	Acciones realizadas	Valor por acción en USD	Precio de realización por acción USD	Pérdida COP
21/06/2022	2400	0,278	0,270	\$ 190.185,94
Total 2022	2400			\$ 190.185,94

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
Total 2021	2.970			\$ 13.774

* Cifras en miles

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

5.9 Otras pérdidas

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

	2022	2021
Diferencia en Cambio	\$ 1.387.701	\$ 3.017.890
Diferencia en cambio (5.9.1)	\$ 1.387.701	\$ 3.017.890
Costos financieros	\$ 161.384	\$ 122.920
Gastos y comisiones bancarias (5.9.2)	\$ 161.384	\$ 122.920
Otras pérdidas	\$ 72.405	\$ 56.509
Intereses de mora	0	\$ 473
Impuestos asumidos	\$ 1.338	\$ 6
Otros gastos	\$ 71.067	\$ 53.367
Intereses corrientes	\$ 0	\$ 0
Inversión en fiducias	\$ 0	\$ 2.663
Total, otras ganancias	\$ 1.621.490	\$ 3.197.319

Los otros gastos corresponden principalmente a \$55 millones de gastos de ejercicios anteriores; \$15 millones de gravamen al movimiento financieros y \$1 millón de impuestos asumidos por la Fundación.

5.9.1 Diferencia en cambio:

	2022	2021
Diferencia en cambio	\$ 1.387.701	\$ 3.017.890
Diferencia en cambio	\$ 1.387.701	\$ 3.017.890
Total, Diferencia en cambio	\$ 1.387.701	\$ 3.017.890

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

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

5.9.2 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.

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.

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al
31 de diciembre de 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- 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:

	2022	2021
Cuentas Comerciales Por Cobrar	\$ 129.057	\$ 160.107
Fundación Oriéntame	\$ 129.057	\$ 157.978
Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo	\$ 2.129	\$ 2.129
Cuentas Comerciales Por Pagar	\$ 4.039.262	\$ 6.762.247
Fundación Oriéntame	\$ 4.039.262	\$ 6.727.154
Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo	\$ 0	\$ 35.093
Ingresos No Operacionales	\$ 4.168.319	\$ 24.490

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras
comparativas al 31 diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

7 CONTINGENCIAS

Los Directivos de la Fundación y sus asesores legales han verificado que al 31 de diciembre de 2022 no hay en curso proceso legales, litigios u otro evento administrativo en contra de la Fundación, que puedan generar pasivos contingentes, por lo tanto, no hay lugar a realizar registros contables al cierre del 2022 o a revelar información relacionada con pasivos contingentes.

8 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

9 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan son certificados por el Representante Legal y presentados para aprobación de la Junta Directiva el 22 de marzo de 2023.