



**FUNDACIÓN
EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA
800.098.395 - 7
ESTADOS FINANCIEROS
2023-2022**

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3. Hemos preparado los estados financieros y nos hemos cerciorado de las afirmaciones contenidas en éstos, las cuales se reflejan fielmente en los libros de contabilidad, en cumplimiento de los artículos 34 y 37 de la Ley 222 de 1995.
4. En la preparación y la presentación de los Estados Financieros se aplicaron las políticas aprobadas en la Entidad según el marco contable apropiado, regulado en la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.
5. Los estados financieros se prepararon bajo el supuesto de negocio en marcha. En la realización de este supuesto la Administración tuvo en cuenta lo requerido por el artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y por el Decreto 854 del 2021, como existencia de deterioros patrimoniales, riesgos de insolvencia, posición financiera, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y análisis del impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Entidad. No tenemos información que nos haga suponer que la Entidad no seguirá en marcha en el futuro previsible considerando un horizonte mínimo de un año.
6. Se han seguido las instrucciones impartidas por los diferentes órganos de dirección y de gobierno de la Entidad y se ha dado cumplimiento a los Estatutos de la Entidad.
7. La Administración de la Entidad no tiene planes o intenciones que puedan afectar significativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y los pasivos reflejados en los estados financieros. Consideramos que el valor neto registrado de todos los activos significativos será recuperable.
8. No hay transacciones de importancia material o errores conocidos de importancia material que no hayan sido contabilizados o no se hubieran registrado apropiadamente en la contabilidad que respalda los estados financieros.
9. Las operaciones con terceros vinculados o relacionados con la Entidad, si las hubiere, incluyendo cualquier tipo de cuentas por cobrar o por pagar, han sido registradas o completamente reveladas dentro de las notas a los estados financieros que hacen parte de ellos.
10. Los libros de contabilidad, soportes, documentos, libros de actas, cuando corresponde, entre otros, se llevan de acuerdo con la regulación aplicable para cada caso.
11. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y hasta la fecha de esta comunicación, que son de importancia significativa y que puedan tener impacto relevante sobre las cifras de fin de ejercicio, cuando se presentaron se analizaron, ajustaron o revelaron según cada caso.
12. La Entidad tiene la propiedad legal de todos sus activos, y han sido reveladas todas las obligaciones o gravámenes sobre los activos, así como todos los comprometidos con garantías.
13. En materia de procesos jurídicos en contra de la Entidad, si los hubiere, se han realizado las valoraciones con el apoyo jurídico pertinente, sobre la probabilidad de ocurrencia de la contingencia y la estimación de las sumas a provisionar, si hubiere, son razonables y suficientes. Así mismo, los requerimientos de la DIAN, de las autoridades de impuestos municipales que le son aplicables a la Entidad y de los organismos que ejerzan control y vigilancia, cuando se han presentado, han sido contestados en su oportunidad. No conocemos a la fecha, alguna clase de sanción y/o multa que pudiera afectar los estados financieros de la Entidad.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

14. No hay violaciones o posibles violaciones a leyes o reglamentos cuyos efectos se deban tomar en cuenta para ser presentados en los estados financieros o como una base para registrar una pérdida contingente.
15. La Entidad mantiene medidas de control interno para proteger sus activos propios y los de terceros que puedan estar en su poder.
16. No conocemos situaciones relativas a uso inapropiado de los activos o actuaciones que se puedan enmarcar en la definición de fraude de la *Norma Internacional de Auditoría NIA 240 que indica: acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal y que ocasione una incorrección en los estados financieros.*
17. En cumplimiento de los artículos 45, 46 y 47 de la Ley 222 de 1995 se ha preparado el informe de gestión que se presentará al principal órgano de dirección de la Entidad según lo previsto en los Estatutos. Igualmente, en el informe de gestión se incluyó manifestación para dejar constancia sobre la libre circulación de las facturas emitidas por sus proveedores de bienes y servicios, según lo establecido en el artículo 87 de la Ley 1676 de 2013.
18. La Entidad tiene establecidos mecanismos de control que garantizan la utilización adecuada del software adquirido y autorizado (Ley 44 de 1993).
19. La Entidad ha tomado las medidas e implementado las acciones necesarias para prevenir el riesgo de que pueda ser usada o involucrada en actos relacionados con el Lavado de activos o financiación de actividades terroristas y en los casos que le es aplicable ha implementado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial.
20. En los casos de tener personal vinculado laboralmente, la Entidad ha cumplido apropiadamente con sus responsabilidades y obligaciones frente a las cargas relacionadas con la seguridad social.
21. No hemos recibido comunicaciones de entidades de vigilancia y control, autoridades tributarias que señalen algún incumplimiento o deficiencias por parte de la Entidad. No conocemos a la fecha alguna situación de multas o sanciones para la Entidad o para alguno de sus representantes que estén pendiente de reconocimiento.

Cordialmente,



María Mercedes Vivas Pérez
C.C.: 52.422.537
Representante-Legal
FUNDACIÓN ESAR



María Alejandra Silva Rodríguez
TP: 165294-T
Contador Público
FUNDACIÓN ESAR

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

POR EL PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2023

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 2023, 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 2023, 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

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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



MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
C.C. 52.422.537
Representante Legal



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

Elaborado por: María Alejandra Silva Rodríguez

Revisado por: Nicolás Mogollón



FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT: 800.098.395-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022(Reexpresado)

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	2023	2022	VARIACION \$	VARIACION %
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	\$ 706.286	\$ 2.120.696	\$ (1.414.410)	-67%
Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	4.1	\$ 12.645.354	\$ 16.916.120	\$ (4.270.766)	-25%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4.2	\$ 6.582.056	\$ 977.498	\$ 5.604.558	573%
Total activo corriente		\$ 19.933.696	\$ 20.014.314	\$ (80.618)	0%
Activo no corriente					
Inversiones	4.3	\$ 166.637	\$ 2.960.087	\$ (2.793.450)	-94%
Propiedades, planta y equipo neto	4.4	\$ 162.454	\$ 84.475	\$ 77.979	92%
Propiedades de Inversion	4,5	\$ 1.050.363	\$ 274.550	\$ 775.813	283%
Total activo no corriente		\$ 1.379.454	\$ 3.319.112	\$ (2.715.471)	-82%
TOTAL ACTIVO		\$ 21.313.150	\$ 23.333.426	\$ (2.796.089)	-12%
ACTIVO NETO					
Activo neto permanentemente restringido					
Aportes permanentes	4,6	\$ 15	\$ 15	\$ -	0%
Total activo neto permanentemente restringido		\$ 15	\$ 15	\$ -	0%
Activo neto sin restricción					
Efectos de la conversión a NCIF	4,6	\$ 198.439	\$ 198.439	\$ -	0%
Excedentes acumulados asignados	4,6	\$ 9.611.738	\$ 6.833.691	\$ 2.778.047	41%
Excedente del ejercicio	4,6	\$ (2.453.866)	\$ 2.778.046	\$ (5.231.912)	-188%
Total activo neto sin restricción		\$ 7.356.311	\$ 9.810.176	\$ (2.453.865)	-25%
TOTAL ACTIVO NETO		\$ 7.356.326	\$ 9.810.191	\$ (2.453.865)	-25%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras	4,7	\$ 137.838	\$ 182.127	\$ (44.289)	100%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4,8	\$ 777.433	\$ 702.575	\$ 74.858	11%
Cuentas por pagar a partes relacionadas -Otros	4,9	\$ 3.846.469	\$ 4.015.805	\$ (169.336)	-4%
Impuestos corrientes por pagar	4,10	\$ 445.073	\$ 298.916	\$ 146.157	49%
Beneficios a empleados	4,11	\$ 179.606	\$ 119.836	\$ 59.770	50%
Proyectos por ejecutar	4,12	\$ 8.570.405	\$ 8.203.975	\$ 366.430	4%
Total pasivo corriente		\$ 13.956.824	\$ 13.523.234	\$ 433.590	3%
TOTAL PASIVO		\$ 13.956.824	\$ 13.523.235	\$ 433.590	3%
TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO		\$ 21.313.150	\$ 23.333.426	\$ (2.020.275)	-9%

* Las notas son parte integral de los estados financieros

MARIA MERCEDES VIVAS PEREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537
Ver certificación adjunta

MARIA 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
Revisado por: Maria Alejandra Silva



FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT: 800.098.395-7

ESTADO DE RESULTADOS NETO INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022(Reexpresado)

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION \$	VARIACION %
Ingresos Actividades Operacionales					
Ejecucion de Proyectos	5.1	\$ 6,943,255	\$ 10,480,829	\$ (3,537,574)	-34%
Gastos proyectos	5.2	\$ (4,125,674)	\$ (7,827,155)	\$ 3,701,481	-47%
Ganancia Bruta		\$ 2,817,581	\$ 2,653,674	\$ 163,907	
Gastos Operacionales					
Gastos de Nomina	5.3	\$ (1,761,349)	\$ (1,330,791)	\$ (430,558)	32%
Gastos Administrativos	5.4	\$ (292,789)	\$ (459,782)	\$ 166,993	-36%
Gasto _Impuestos	5.5	\$ (65,895)	\$ (18,715)	\$ (47,180)	252%
Total Actividades Operacionales		\$ 697,548	\$ 844,386	\$ 17,069	2.02%
Ingresos Actividades No Operacionales				\$ -	
Otros Ingresos	5.6	\$ 107,098	\$ 122,232	\$ (15,134)	-12%
Ingresos por Arrendamientos	5.7	\$ 18,618	\$ 22,182	\$ (3,564)	-16%
Intereses y rendimientos financieros	5.8	\$ 389,660	\$ 179,500	\$ 210,160	117%
Ingreso Por Diferencia en cambio	5.9	\$ 560,132	\$ 3,689,976	\$ (3,129,844)	-85%
Gasto _Bancarios y comisiones	5.10	\$ (66,266)	\$ (408,860)	\$ 342,594	-84%
Gasto _Por Diferencia en cambio	5.11	\$ (3,181,400)	\$ (1,387,701)	\$ (1,793,699)	129%
Gasto _Impuesto a las ganancias	5.12	\$ (548,965)	\$ -	\$ (548,965)	100%
Total Actividades No Operacionales		\$ (2,721,123)	\$ 2,217,328	\$ (4,938,451)	-222.72%
Excedente del periodo		\$ (2,023,575)	\$ 3,061,714	\$ (5,085,289)	-166.09%
Provisión Impuesto De renta	5.12	\$ (430,291)	\$ (283,668)	\$ (146,623)	52%
Excedente del periodo después de Impuesto		\$ (2,453,866)	\$ 2,778,046	\$ (4,938,666)	-177.77%
Otro Excedente integral ORI-Acciones					
Excedente neto del periodo		\$ (2,453,866)	\$ 2,778,046	\$ (4,938,666)	-177.77%

MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537
Ver certificación adjunta

MARIA 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 CAMBIOS INDIVIDUAL EN EL ACTIVO NETO

A DICIEMBRE 31 DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022(Reexpresado)

(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 2021	NOTA	\$ 15	\$ 198,439	\$ 3,740,350	\$ 1,322,840	\$ 5,261,644
Excedente del periodo		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,778,046	\$ 2,778,046
Traslado a Resultados Acumulados		\$ -	\$ -	\$ 492,285	\$ (492,285)	\$ -
Excedente asignado Reexpresion	4.1	\$ -		\$ 1,770,503	\$ -	\$ 1,770,503
Traslado a Resultados Acumulados	4.1			\$ 830,554	\$ (830,554)	\$ -
Saldo a diciembre 31 de 2022		\$ 15	\$ 198,439	\$ 6,833,691	\$ 2,778,046	\$ 9,810,191
Excedente del periodo		\$ -	\$ -	\$ -	\$ (2,453,866)	\$ (2,453,866)
Traslado a Resultados Acumulados		\$ -	\$ -	\$ 2,778,046	\$ (2,778,046)	\$ -
						\$ -
Saldo a diciembre 31 de 2023		\$ 15	\$ 198,439	\$ 9,611,737	\$ (2,453,866)	\$ 7,356,325

* Las notas son parte integral de los estados financieros

MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537
Ver certificación adjunta

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
Revisado por: María Alejandra Silva

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT: 800.098.395-7

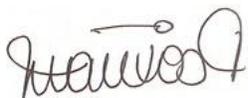
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Reexpresado)

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Por los años terminados el diciembre 31 de	2023	2022	VARIACION \$	VARIACION %
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Excedente neto	\$ (2,453,866)	\$ 2,778,046	\$ (5,231,912)	-188%
Conciliación entre los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:				
Depreciación	\$ 32,590	\$ 19,083	\$ 13,507	71%
Pérdida o utilidad en venta de acciones	\$ -	\$ 190,186	\$ (190,186)	
Provision impuesto de Renta	\$ 430,291	\$ 283,668	\$ 146,623	-100%
Cambios netos en activos y pasivos				52%
Aumento en cuentas por cobrar al costo	\$ (5,604,558)	\$ 2,170,686	\$ (7,775,244)	-358%
Aumento en Inversiones	\$ 2,793,450	\$ (251,426)	\$ 3,044,876	-1211%
Disminución en cuentas por pagar	\$ 74,858	\$ 2,477	\$ 72,381	2922%
Aumento (disminución) en cuentas por pagar al costo amortizado	\$ (169,336)	\$ (2,711,371)	\$ 2,542,035	-94%
Aumento en impuestos por pagar	\$ (284,134)	\$ (93,002)	\$ (191,132)	206%
Aumento en beneficios a empleados	\$ 59,770	\$ (5,291)	\$ 65,061	-1230%
				0%
Disminución (Aumento) en proyectos por ejecutar	\$ 366,430	\$ (3,707,520)	\$ 4,073,950	-110%
Total efectivo provisto en actividades de operación	\$ (4,754,505)	\$ (1,324,464)	\$ (3,430,041)	259%
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adquisición de propiedad planta y equipo	\$ (886,382)	\$ (55,469)	\$ (830,913)	1498%
Total efectivo provisto en actividades de inversión	\$ (886,382)	\$ (55,469)	\$ (830,913)	1498%
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Obligaciones financieras	\$ (44,289)	\$ 155,580	\$ (199,869)	-128%
Total efectivo provisto en actividades de financiación	\$ (44,289)	\$ 155,580	\$ (199,869)	-128%
CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	\$ (5,685,176)	\$ (1,224,353)	\$ (4,460,823)	364%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$ 19,036,816	\$ 20,261,169	\$ (1,224,353)	-6%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 13,351,640	\$ 19,036,816	\$ (5,685,176)	-30%

* Las notas son parte integral de los estados financieros



MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ
Representante Legal
C.C. 52.422.537
Ver certificación adjunta

Elaborado por: Egna Pinzon
Revisado por: María Alejandra Silva



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 EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(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 2023, se sigue con donante dos el cual aporta US 2.000.000 y para la segunda vigencia que comenzó en 1 de agosto de 2023 el contrato es de mandato

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 2023 la Fundación ha realizado la actualización de la información ante la DIAN para continuar en el Régimen Tributario Especial. Para el 2024 se realizará la actualización y envío de la información correspondiente a la DIAN cuyo plazo límite es el 30 de junio de 2024.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Durante el 2023 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, con la información del año 2023, la Fundación debe enviar los documentos relacionados con el Programa de Transparencia y Ética Empresarial PTEE, que le es aplicable, según las Circulares 058 de 2022 y 013 del 2023 emitidas por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

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.

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

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 EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 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

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 EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 función de gasto, el estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto.

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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

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:

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- I. Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, 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:

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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 7 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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 dismantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos mantenidos bajo un arrendamiento financiero con la finalidad de obtener rentas, plusvalías o ambas, pero no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos y para la venta en el curso ordinario de las operaciones. Al cierre del ejercicio la Fundación registra cinco edificaciones como propiedad de inversión dos a nivel nacional y dos en el exterior.

3.7.1 Medición inicial

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.7.2 Medición posterior

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

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

3.7.3 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 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.

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
- Auxilios Educativos.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

La Fundación no realiza cálculo de impuesto diferido dado que, por tratarse de una entidad perteneciente al régimen tributario especial, la Fundación puede reinvertir en su actividad meritoria realizada en el territorio nacional, los excedentes fiscales resultantes, estos tienen la calidad de renta exenta del impuesto sobre la renta; Dadas estas características no es aplicable calcular impuesto diferido.

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 que hacen base para el periodo como:

- Intereses
- Rendimientos
- Servicios prestados en el territorio nacional.

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).

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 Re-expresión del Estado de Situación Financiera, estado de Resultados, el estado de cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

Durante el 2023 la Fundación finalizó el análisis de un pasivo del 2022 por \$1.770.504 (miles) concluyendo que con anterioridad al 2022 se reexpresó un pasivo que no era en moneda extranjera, por lo anterior, la Administración determinó la necesidad de efectuar una corrección para reconocer otros ingresos por diferencia en cambio no realizada anteriores al 2022. El efecto de estos ajustes fue un mayor valor en los excedentes contables acumulados por \$1.770.504 (miles) y un menor valor de los pasivos por el mismo valor. Este concepto no es base de impuesto sobre la renta, por lo tanto, la determinación del excedente fiscal anterior al 2022 no se debería ver afectado. La corrección se realiza y presenta siguiendo lo indicado en el párrafo 10.21 literal b, de la NIIF para PYMES,, donde se señala que para errores identificados como anteriores al período más antiguo para el que se presenta la información financiera, como es el caso enunciado, el error se corrige y presenta en el saldo de la cuenta del patrimonio de resultados acumulados del período comparativo más antiguo que se presenta, que para este caso es sobre los saldos del 2022. Finalmente, el efecto en el 2022 es la disminución del pasivo proyectos por ejecutar por \$1.770.504 (miles) y el aumento de los resultados acumulados de ejercicios anteriores del 2022 por \$1.770.504 (miles). Esta corrección para efectos de presentación modifica el estado de situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio del 2022, tal como se presenta en cada uno de estos estados.

Así mismo se identificó en la revisión de los excedentes de la Fundación que la ejecución del convenio Esar Oriéntame que se reconocieron \$830.555 (miles) en cuentas del patrimonio de excedentes del ejercicio en 2022, no obstante, eran gastos del período 2022. Por lo anterior, el estado de resultados del 2022 para efectos de presentación comparativa se re-expresa presentando aumento de los gastos de proyectos en \$ 830.555 (miles) y consecuentemente una disminución del excedente del 2022 por el mismo valor. Como consecuencia de lo anterior, en el estado de cambios en el patrimonio del 2023 se observa el movimiento para trasladar este ajuste a los resultados de ejercicios anteriores.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

4.1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo sin y con restricción-Reexpresada

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

	2023	2022
Efectivo y equivalentes en moneda local	\$ 513.409	\$ 1.919.730
Caja general	\$ 144.920	\$ 46.680
Bancos nacionales (cuentas corrientes)	\$ 349.890	\$ 1.845.006
Bancos nacionales (cuentas ahorro)	\$ 18.599	\$ 28.044
Efectivo y equivalentes en moneda extranjera	\$ 12.838.231	\$ 17.117.086
Fondo Para Programas SSR	\$ 176.580	\$ 186.829
Fondo De Inversion-Sumar 992106008788	\$ 12.131	\$ 10.540
Fondo Inversion Abierta - 7010000037098	\$ 4.166	\$ 3.598
Bancos en moneda extranjera	\$ 12.631.843	\$ 16.902.609
Fondos en moneda extranjera (Pay pal)	\$ 13.511	\$ 13.511
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 13.351.640	\$ 19.036.816

*Cifras en miles de pesos

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, Efectivo y equivalentes en moneda extranjera) poseídos por la Fundación ESAR al 31 de diciembre en miles de pesos:

	2023	2022
Banco de Occidente Panamá	\$ 6.882.226	\$ 9.844.564
Banco Morgan Stanley	\$ 5.749.617	\$ 7.058.044
Cuenta Pay pal	\$ 13.511	\$ 13.511
Efectivo y equivalentes al efectivo restringido	\$ 12.645.354	\$ 16.916.120

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

El banco Morgan Stanley tiene recursos que se mantienen para facilitar transferencias directamente desde el banco a Nicaragua;

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 en 2022, y se ha mantenido para recibir recursos de la nueva unidad de negocio Formasia.

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:

	2023		2022	
	(TRM)	3822,05	(TRM)	4810,2
	USD	COP	USD	COP
Bancos en moneda extranjera	USD 3.304,99	\$ 12.631.843	USD 3.513,91	\$ 16.902.609
Banco de Occidente Panamá 6390	USD 105,50	\$ 403.221	USD 132,23	\$ 636.056
Banco de Occidente Panamá 6928	USD 1.619,82	\$ 6.191.019	USD 1.857,03	\$ 8.932.671
Banco de Occidente Panamá 4380	USD 75,35	\$ 287.986	USD 57,34	\$ 275.838
Banco Morgan Stanley 4692	USD 1.504,33	\$ 5.749.617	USD 1.467,31	\$ 7.058.044
Efectivo en moneda extranjera	USD 3.304,99	\$ 12.631.843	USD 3.513,91	\$ 16.916.119

*Cifras en miles de pesos

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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 (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 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 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:

	2023	2022
Anticipos girados a ejecutores (4.2.1)	\$ 607.822	\$ 528.487
Proyectos Refrentes -Prestadores	\$ 607.822	\$ 528.487
Otros deudores (4.2.2)	\$ 5.974.234	\$ 449.011
Anticipos de impuestos	\$ 312.529	\$ 310
Arrendamientos	\$ 450	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 4.727.544	\$ 123.441
Otras cuentas por cobrar P. Naturales	\$ 118.877	\$ 0
Otras cuentas por cobrar P. Jurídicas	\$ 430.429	\$ 16.606
Anticipos por legalizar	\$ 384.405	\$ 308.655
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 6.582.056	\$ 977.498

*Cifras en miles de pesos

Para 2023, se incrementaron las cuentas por cobrar esto se observa en mayor medida en la cuenta con partes relacionadas por los recursos entregados en calidad de préstamo y avances a la Fundación Oriéntame.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los anticipos corresponden a giros de recursos realizados a referentes locales para ejecución de los proyectos y Los Anticipos con antigüedad superior a 60 días se encuentran en proceso de conciliación para su respectiva legalización en 2024.

4.2.1 Anticipos girados a ejecutores

Los anticipos girados a los ejecutores de los proyectos Donante 2, y Options 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 2023 (COP \$3822) y 2022 (COP \$4810)

Para el proyecto del Donante 2, el periodo del convenio inició el 01 de agosto de 2022 y terminó el 31 de julio de 2023. En noviembre 7 de 2023, se recibieron en el Banco Occidente Panamá la suma de 1,999,960 USD de la nueva vigencia comprendida entre 01 de agosto de 2023 a 31 de julio de 2024, a una tasa de \$4.386,66 esta nueva vigencia cuenta con contrato de mandato.

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 los giros que se realizan se reconocen directamente a la tasa reportada por el banco de la república, a la TRM en la fecha correspondiente en que ocurre cada transacción.

4.2.2 Otros deudores

La partida más significativa corresponde a partes relacionadas que corresponde a los anticipos entregados a la Fundación Oriéntame.

	2023	2022
Anticipos girados a ejecutores (4.2.1)	\$ 4,727,544	\$ 123,441
Fundacion Orientame	\$ 4,700,544	\$ 123,441
Fundacion Proser	\$ 27,000	
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 4,727,544	\$ 123,441

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(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:

	2023	2022
CDT	\$ 158.618	\$ 2.952.068
Títulos Inmobiliarios	\$ 8.019	\$ 8.019
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 166.637	\$ 2.960.087

*Cifras en miles de pesos

El cambio en el valor de las inversiones obedece a que la Fundación ESAR en 2023, liquidó el CDT de USD 716000 correspondiente a excedentes con el fin de comprar propiedades de inversión que permitan generar ingresos para reinvertir en la actividad meritoria

A continuación se muestra el saldo para el CDT creado como respaldo en la generación de tarjetas de crédito entregadas a los referentes locales en 2021, para el funcionamiento de las actividades pactadas.

	CDT
Valor Inicial USD	USD 33.000,00
Fecha de Apertura	17/05/2021
Fecha de Vencimiento	16/05/2024
Tasa de Interés	5,20%
Plazo	1 año
Valor a diciembre 31 de 2023	USD 41.500,78

Esta cifra esta actualizada a la TRM de cierre de 2023.

Este CDT, por ser garantía para respaldo de la emisión de las tarjetas de crédito se considera restringido.

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

Estos títulos se encuentran sin actualización puesto que para cierre de 2023 la certificación no fue suministrada, Se reconoció como rendimientos \$6.171.000, valor que se recibió en cuotas mensuales en la cuenta principal de Banco de Occidente Colombia de la Fundación

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Se presentan datos históricos para estos títulos 2021.

El valor certificado por Acción Fiduciaria para 2021, 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.

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

En el caso de los títulos inmobiliarios no existe restricción o pignoración al momento de la emisión de los estados financieros.

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 2023 fueron realizadas con la destinación de excedentes en el caso de las propiedades de inversión y para los otros grupos de activos con fondos de los donantes 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:

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	CONSTRUCCIONES EN CURSO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNIC.	TOTAL
Costo:					
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 274.550	\$ 10.619	\$ 49.722	\$ 113.431	\$ 448.323
Compras	\$ 1.060.812	\$ 16.784	\$ 13.048	\$ 80.738	\$ 1.171.382
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1.335.362	\$ 27.403	\$ 62.770	\$ 194.169	\$ 1.619.705
Depreciación:					
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 0	\$ 10.619	\$ 16.807	\$ 61.872	\$ 89.298
Depreciación del año con cargo a Gasto	\$ 0	\$ 520	\$ 6.696	\$ 25.373	\$ 32.590
Ventas/Retiros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 0	\$ 11.140	\$ 23.503	\$ 87.245	\$ 121.888
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 274.550	\$ 1	\$ 3.341	\$ 46.259	\$ 359.025
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1.335.362	\$ 16.263	\$ 39.267	\$ 106.924	\$ 1.497.816

Sobre las propiedades, planta y equipo no existen restricciones, la Fundación Esar solo reconoce como propiedad planta y equipo en los grupos de muebles y enseres, equipos de oficina y equipos de cómputo aquellos que tiene bajo control y se usan en la operación directa de la fundación, los elementos que se compran en los diferentes países donde la Fundación tiene presencia son entregados a los prestadores y cargados en el gasto como ejecución en el presupuesto del proyecto como en el caso de los planes remediales.

4.5 Propiedades de inversión

A continuación, se muestra el detalle de la propiedad de inversión de las cuales la Fundación Esar proyecta recibir rentas

	2023	2022
Consultorio Paraguay	\$ 274.550	\$ 274.550
Consultorio Ecuador	\$ 317.813	\$ 0
Consultorio Medellín- Rodeo Plaza	\$ 208.000	\$ 0
Consultorio Tunja	\$ 250.000	\$ 0
Consultorio Popayán	\$ 0	\$ 0
Propiedades de Inversión	\$ 1.050.363	\$ 274.550

*Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los consultorios de Paraguay y Ecuador hacen parte de la franquicia social Estrella Rosa, Paraguay funciona desde el año 2022 y durante 2023 no presto servicios de julio a diciembre por no contar con la renovacion de funcionamiento, Ecuador se encontaba en capacidad e funcioamiento para diciembre de 2023, pero debido a los citucion social presentada en el pais no se llevo a cabo para este mes se espera funcioanmeinto en 2024.

Los consultorios de Medellin, Tunja y Popayan fueron adquiridos con recursos de excedentes de asignaciones permanentes aprobados por la junta directiva, se encuentran en adecuaciones para entregarlos en arrendamiento a la Fundacion Orientame, a cierre de 2023, no se cuenta con escritura de Popayan, se deja como anticipo.

Sobre las propiedades de inversión no existen restricciones o alguna clase de gravamen sobre éstas.

4.6 Activo Neto

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

	2023	2022(Reexp)
Permanentemente restringido	\$ 15	\$ 15
Aporte inicial fundadores	\$ 15	\$ 15
Sin restricción	\$ 7.356.311	\$ 9.810.177
Efectos de la conversión a NCIF	\$ 198.439	\$ 198.439
Excedentes acumulados asignados	\$ 9.611.738	\$ 6.833.691
Déficit -Excedente del ejercicio	-\$ 2.453.866	\$ 2.778.047
Total, Activo Neto	\$ 7.356.326	\$ 9.810.192

*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, por tratarse de una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial, en los períodos que resulta excedente fiscal la Junta Directiva define su destinación en el marco de las normas tributarias. Cuando la destinación es de asignación permanente y el beneficio fiscal es menor que el excedente contable ser realiza el control por cuentas individuales en el patrimonio para cada periodo anual. Cuando hay excedente fiscal y déficit contable en un período de realiza el control mediante anexos y conciliaciones correspondientes.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

A partir de los excedentes fiscales, la aplicación en el 2023 fue la siguiente:

Excedentes Asignados	Valor Aprobado J.	Destinación	Uso	saldo
Excedentes por Aplicar 2019	\$ 3.129.367	Convenio	\$ 3.129.367	\$ -
Excedentes por Aplicar 2020	\$ 2.792.378	Asignación Permanente	\$ 787.571	\$ 2.004.807
Excedentes por Aplicar 2021	\$ 1.726.867	Asignación Permanente	\$ -	\$ 1.726.867
Excedentes por Aplicar 2022	\$ 1.390.388	Asignación Permanente	\$ -	\$ 1.390.388
Donante 1 - Excedentes Vigencias Anteriores	\$ 1.770.004	Asignación Permanente	\$ -	\$ 1.770.004
Excedentes Acumulados Asignados	\$ 10.809.004		\$ 3.916.938	\$ 6.892.066

*Cifras en miles de pesos

De acuerdo a conciliación realizada de la donación recibida por Donante 1,(Anticipos y Avances Recibidos) se estableció que la cifra de \$1.770.504 corresponde a diferencia en cambio de años anteriores a 2022, por lo cual se determinó que este ajuste incrementaba los excedentes acumulados asignados. Dada la materialidad de esta partida se hace necesario reexpresar las cifras del año 2022. Ver nota 4.1 donde se revela el efecto de la corrección realizada siguiendo lo establecido en la sección 10 de la NIIF para Pymes.

4.7 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. Y se generaron dos tarjetas más para uso exclusivo del Proyecto Options.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Banco de Occidente - TC - C Adm-3960	-\$ 3.097	\$ 169.241
Banco de Occidente - TC - Paraguay 9728	\$ 47.769	\$ 0
Banco de Occidente - TC - México 0597	\$ 28.118	\$ 6.148
Banco de Occidente - TC - Perú 0579	\$ 53.048	\$ 2.312
Banco de Occidente - TC - Perú 7358	\$ 3.784	\$ 3.784
Banco de Occidente - TC - Argentina 7568	\$ 8.576	\$ 642
Banco de Occidente - TC - Options 1068	-\$ 360	\$ 0
Total, obligaciones financieras	\$ 137.838	\$ 182.127

*Cifras en miles de pesos

La tarjeta administrativa presenta saldo a favor por pago anticipado

Los movimientos del año 2023 se encuentran conciliados.

4.8 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 eran:

	2023	2022
Proveedores nacionales	\$ 106.681	\$ 228.921
Proveedores del exterior	\$ 501.023	\$ 427.936
Honorarios por pagar	\$ 25.426	\$ 30.496
Gastos de Viaje	\$ 26.569	\$ 2.684
Arrendamientos, servicios	\$ 2.805	\$ 12.539
Costos y gastos por pagar	\$ 114.929	\$ 0
Total, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 777.433	\$ 702.575

*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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

4.9 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.

	2023	2022
Fundacion Orientame	\$ 3.846.469	\$ 4.015.805
Fundacion PROSER	\$ 12.130	
Total, Partes Relacionadas-Otros	\$ 3.846.469	\$ 4.015.805

*Cifras en miles de pesos

Esta cifra se encuentra conciliada a cierre de 2023.

4.10 Impuestos corrientes por pagar

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 se cancelaran en las fechas previstas en el 2024.

En cuanto a la provisión de Renta en 2023 la Fundación Esar realizo la proyección del impuesto de acuerdo con lo establecido por la normatividad tributaria y en la misma se determinó que 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 2023.

	2023	2022
Retención a título de Retefuente_ICA	\$ 9.885	\$ 10.616
Retención a título de industria y comercio	\$ 1.297	\$ 1.049
Provisiones Renta Industria y comercio	\$ 433.891	\$ 287.251
Total, impuestos corrientes por pagar	\$ 445.073	\$ 298.916

*Cifras en miles de pesos

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

4.11 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:

	2023	2022
Cesantías	\$ 85.225	\$ 58.452
Intereses sobre cesantías	\$ 9.788	\$ 6.629
Vacaciones	\$ 23.320	\$ 23.463
Otras Primas	\$ 13.296	\$ 266
Aportes de seguridad social por pagar	\$ 45.810	\$ 31.027
Aportes a cuentas A.F.C.	\$ 2.168	\$ 0
Total, beneficios a empleados	\$ 179.606	\$ 119.836

*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.

El incremento en otras primas corresponde a los valores de prima por humanización y extralegal de vacaciones.

En el año 2023 se realizó conciliación con la trasmisión de la nómina, aportes y provisiones a SAP.

4.12 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:

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

	2023	2022
Proyecto Donante 2	\$ 5.360.411	\$ 5.825.939
Red Legal	\$ 0	\$ 3.784
Proyecto El Salvador	\$ 143.981	\$ 116.177
Proyecto Options Bolivia	\$ 322.422	\$ 234.758
Proyecto Capacitación de prestadores	\$ 100.537	\$ 28.125
Fondo asesoría Legal	\$ 0	\$ 1.617
Fondo subsidio servicio Mujeres migrantes	\$ 23.904	\$ 124.399
Emergencias Legales	\$ 80.794	\$ 75.393
Fondo Para Nuevos Países	\$ 0	\$ 29.781
Fondo Estrella Rosa	\$ 794.344	\$ 764.879
Evolución Digital- CRM	\$ 157.733	\$ 157.733
Fondo Capacitación Orientame	\$ 0	\$ 79.132
EIS - Piloto Educ Integral en SSR	\$ 11.798	\$ 29.927
Fondo Escuela Virtual	\$ 0	\$ 659.431
Ibis- Abortos Seguros En Argentina	\$ 0	\$ 2.221
Fondo De Becas Futuras	\$ 574.670	\$ 70.211
Nicaragua	\$ 2.348	\$ 466
Planeación Estratégica POE 2024-2029	\$ 89.940	\$ 0
Fondo INTERESAR 2026	\$ 300.429	\$ 0
Fondo Operación de Emergencia	\$ 607.094	\$ 0
Total, proyectos por ejecutar	\$ 8.570.405	\$ 8.203.975

*Cifras en miles de pesos

5 NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DE GASTO

5.1 Ingresos - Ejecución de Proyectos

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Proyecto Donante 1 (a)	\$ 0	\$ 2.955.046
Proyecto Donante 2 (b)	\$ 6.086.089	\$ 7.061.240
Proyecto El Salvador (d)	\$ 134.196	\$ 60.416
Proyecto Options (e)	\$ 247.505	\$ 77.693
Otros	\$ 466	\$ 0
Educación Virtual	\$ 47.594	\$ 0
Estrella Rosa-Paraguay (c)	\$ 139.441	\$ 326.434
Fondo Mujer Migrante	\$ 100.495	\$ 0
Fondo Escuela Virtual (Formacia)	\$ 142.779	\$ 0
Fondo EIS Piloto Edu. Integral	\$ 35.435	\$ 0
Fondo Capacitación Mejores Prácticas SSR	\$ 9.255	\$ 0
Total, ingresos por donaciones	\$ 6.943.255	\$ 10.480.829

*Cifras en miles de pesos

El contrato con donante 1 termino en la vigencia del año 2022.

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 2: desarrollado en 7 países de América Latina, Argentina, Perú, Ecuador, México, Nicaragua, Guatemala y Colombia busca brindar servicios salud sexual y reproductiva a las mujeres que viven en regiones remotas y de difícil acceso a dichos servicios.
- b) Estrella Rosa: este ingreso corresponde a la aplicación del fondo de Estrella Rosa que para el año 2023, contiene gastos Paraguay y Ecuador; Estrella Rosa son clínicas 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 en el caso de Estrella Rosa Paraguay, en 2023 se formalizo

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Estrella Rosa Ecuador que no pudo iniciar actividades en diciembre por la situación pública que presentaba el país.

- c) Proyecto El Salvador O Koblitz: corresponde a fondos recibidos para realizar actividades de capacitación y seguimiento de actividades de Salud Sexual y Reproductiva en El Salvador.
- d) Proyecto Options: fondos recibidos para la creación de una red de apoyo socio legal para los prestadores de salud en Bolivia.

La Fundación tiene otros fondos como mujer migrante, EIS piloto educación integral y capacitación en mejores prácticas SSR que a medida que se ejecutan se registra el ingreso. Formasia nace como unidad de negocio y consiste en brindar capacitación virtual en salud sexual y reproductiva a profesionales de la salud por medio de plataforma administrada por la Fundación Esar su lanzamiento se realizó en diciembre y por medio plan logístico en publicidad, plataforma de estudio y de pagos con una resolución única para esta unidad de negocio, en el 2023, no se registraron ventas por este concepto por inconvenientes en la plataforma de pagos

5.2 Gastos de proyectos

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

	2023	2022
Gastos por Honorarios	\$ 702.543	\$ 393.617
Gastos impuesto Predial exterior	\$ 546	\$ 26.659
Administración, Aseguramiento IT	\$ 1.098.511	\$ 6.524.733
Reparaciones y Adecuaciones	\$ 1.031	\$ -
Alojamiento y Manutención	\$ 1.384.686	\$ 469.225
Gastos Diversos	\$ 938.358	\$ 412.921
Total, gastos de proyectos	\$ 4.125.674	\$ 7.827.155

* Cifras en miles de pesos

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Cada uno de los 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.

Para la vigencia 2023-2024, del Donante dos 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, se reconocen solo los gastos ejecutados en Colombia.

5.3 Gastos de Nomina

A continuación, se muestran los saldos incurridos para el año 2023 en personal:

	2023	2022
Sueldos Y Salarios	\$ 1.102.690	\$ 862.036
Contribuciones Imputadas	\$ 16.589	\$ 8.403
Contribuciones Efectivas	\$ 272.097	\$ 197.433
Aportes Sobre La Nomina	\$ 50.711	\$ 37.415
Prestaciones Sociales	\$ 246.996	\$ 222.611
Gastos De Personal Diversos	\$ 72.266	\$ 2.893
Total, gastos de proyectos- Nomina	\$ 1.761.349	\$ 1.330.791

* Cifras en miles de pesos

El gasto de personal en mayor medida es sufragado por el Donante dos, solo dos colaboradores los asume la nueva unidad de negocio Formasia puesto que su labor está enfocada en dicha unidad de negocio, dentro de los gastos de personal está incluido el ítem de apoyos educativos brindados por la Fundación Esar a sus colaboradores que no superan los dos SMLV el cual se brinda una vez al año.

5.4 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:

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Arrendamientos	\$ 217.390	\$ 7.981
Depreciación	\$ 32.590	\$ 19.083
Costos Legales	\$ 17.432	\$ 2.649
Seguros	\$ 25.377	\$ 17.149
Gastos Diversos	\$ 0	\$ 412.921
Total, gastos de Administrativos	\$ 292.789	\$ 459.782

* Cifras en miles de pesos

En la implementación del nuevo sistema de información para el año 2022 se cargaron varios conceptos como gastos diversos lo que genera una variación significativa en el concepto de arrendamiento.

5.5 Gastos por impuestos

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

	2023	2022
Industria y Comercio	\$ 5.426	\$ 3.600
Gravamen a los Movimientos Financieros	\$ 60.470	\$ 15.115
Total, gastos Impuestos	\$ 65.895	\$ 18.715

* Cifras en miles de pesos

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 de este.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

5.6 Ingresos por otras ganancias

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

	2023	2022
Recuperaciones	\$ 100.478	\$ 38.883
Diversos	\$ 6.620	\$ 83.349
Total, Otros Ingresos	\$ 107.098	\$ 122.232

* Cifras en miles de pesos

Para el año 2023, el mayor ingreso en recuperaciones esta dado por la devolución que realizo la secretaria de Hacienda Distrital por \$65,613,000.00, (COP pesos) para el mes de marzo.

5.7 Arrendamientos

La Fundación Esar recibe arrendamientos por Estrella Rosa Paraguay, en el año 2023 no estuvo en funcionamiento de julio a diciembre por no contar con la renovación, y algunos arrendamientos a nivel nacional.

	2023	2022
Arrendamientos	\$ 18.618	\$ 22.182
Total, Ingresos Por Arrendamientos	\$ 18.618	\$ 22.182

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

5.8 Ingresos por Intereses y Rendimientos Financieros

Los rendimientos financieros de la Fundación ESAR están dados por la rentabilidad de los CDT que respaldan las asignaciones permanentes liquidado en agosto de 2023, y las tarjetas de créditos de los referentes, los intereses de las cuentas de ahorro y de los fondos de inversión colectiva:

	2023	2022
Intereses y Rendimientos Financieros	\$ 389.660	\$ 179.500
Total, Ingresos Por Intereses y Rendimientos	\$ 389.660	\$ 179.500

	2022	2022
Intereses cuentas de ahorros	\$ 173.166	\$ 179.500
Banco de Occidente Panamá	\$ 113.584	\$ 71.856
Banco Morgan Stanley	\$ 266.402	\$ 101.203
Banco de Bogotá	\$ 60	\$ 107
Grupo Empresarial Oikos S.A	\$ 7.456	\$ 4.563
Fiducias	\$ 2.158	\$ 1.771
Total, Ingresos Por Intereses y Rendimientos	\$ 389.659	\$ 179.500

5.9 Ingresos por Diferencia en cambio:

Para el año 2023 los ingresos por diferencia en cambio se evidencia disminución respecto al año anterior por la caída del dólar 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.

	2023	2022
Diferencia en cambio	\$ 560.132	\$ 3.689.976
Total, Ingresos Por Diferencia en cambio	\$ 560.132	\$ 3.689.976

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Diferencia en cambio Realizada	\$ 162.255	\$ 106.692
Diferencia en Cambio No Realizada	\$ 397.878	\$ 3.583.284
Total, Detalle, Por Diferencia en cambio	\$ 560.132	\$ 3.689.976

* Cifras en miles de pesos

5.10 Gastos y comisiones bancarias:

La entidad financiera que más genera gastos y comisiones bancarias para la Fundación ESAR es el banco de Occidente Panamá debido a la gran cantidad de transferencias de fondos a los diferentes ejecutores donde se asume el costo de la comisión para que los ejecutores cuenten con el total de los recursos asignados.

	2023	2022
Gastos Bancarios	\$ 40.311	\$ 92.466
Comisiones Bancarias	\$ 23.513	\$ 68.707
IVA cobrado en Bancos	\$ 867	\$ 211
Impuestos Asumidos, Otros costos	\$ 1.576	\$ 247.476
Total, ingresos por recuperación	\$ 66.266	\$ 408.860

*Cifras en miles de pesos

5.11 Gasto-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.

	2023	2022
Diferencia en cambio	\$ 3.181.400	\$ 1.387.701
Total, Ingresos Por Diferencia en cambio	\$ 3.181.400	\$ 1.387.701

* Cifras en miles de pesos

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Diferencia en cambio Realizada	\$ 336.299	\$ 448.978
Diferencia en Cambio No Realizada	\$ 2.845.101	\$ 938.723
Total Detalle, Por Diferencia en cambio	\$ 3.181.400	\$ 1.387.701

* Cifras en miles de pesos

5.12 Gastos por Impuestos a las Ganancias

Para el año 2023 el rubro de gasto por impuesto a las ganancias este compuesto por la provisión de año 2023, y el gasto en el que se incurrió para cubrir la renta del año 2022

	2023	2022
Provisión Renta	\$ 430.291	\$ 283.668
Gastos por impuesto	\$ 548.965	\$ 0
Total Detalle, Por Provisión Renta	\$ 979.256	\$ 283.668

* 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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- 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:

	2023	2022
Cuentas Comerciales Por Cobrar	\$ 4.706.609,60	\$ 131.186,00
Fundación Oriéntame	\$ 4.706.610	\$ 129.057,00
Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo	\$ 0	\$ 2.129,00
Cuentas Comerciales Por Pagar	\$ 3.901.158	\$ 4.039.262
Fundación Oriéntame	\$ 3.874.158	\$ 4.039.262
Fundación Pro Bienestar Sexual y Reproductivo	\$ 27.000	\$ 0
Total, cuentas Entre Fundaciones	\$ 805.451,48	-\$ 3.908.076,00

* Cifras en miles de pesos

7. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023, no existen procesos en contra de la Fundación u otra clase de eventos en contra, que puedan generar pasivos contingentes en los términos del párrafo 21.12 de la NIIF para PYMES, por lo tanto, no hay lugar a revelar información relacionada con pasivos contingentes.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

8. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2023 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 a celebrarse según lo previsto en el artículo 13 de los estatutos de la Fundación.