



**FUNDACIÓN
EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA
800.098.395 - 7
ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO ANUAL TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT 800,098,395 - 7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

Periodo terminado al 31 de diciembre de 2024 comparativo con cifras a 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)



ACTIVO	Notas	2024	2023	VARIACION \$	VARIACION %
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	1,238,065	706,286	531,779	75%
Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	4.1	10,200,539	12,645,354	(2,444,815)	-19%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4.2	7,214,080	6,969,624	244,456	4%
Total Activo Corriente		18,652,684	20,321,264	(1,668,580)	-8%
Activo no Corriente					
Inversiones	4.3	210,191	166,637	43,554	26%
Propiedades, planta y equipo	4.4	169,201	162,453	6,748	4%
Propiedades de inversión	4.5	2,091,803	1,050,363	1,041,440	99%
Total Activo no Corriente		2,471,195	1,379,453	1,091,742	79%
TOTAL ACTIVO		21,123,879	21,700,717	(576,838)	-3%
ACTIVO NETO					
Activo neto permanentemente restringido					
Aportes	4.6	15	15	-	0%
Total activo neto permanentemente restringido		15	15	-	0%
Activo neto sin restricción					
Resultados retenidas por convergencia	4.6	198,439	198,439	-	0%
Excedentes acumulados asignados	4.6	7,545,434	9,999,305	(2,453,871)	-25%
Excedentes acumulados por asignar	4.6	436,611	(2,453,871)	2,890,482	-118%
Total activo neto sin restricción		8,180,484	7,743,873	436,611	6%
TOTAL ACTIVO NETO		8,180,499	7,743,888	436,611	6%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Obligaciones financieras	4.7	390,525	137,838	252,687	183%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	4.8	2,386,209	765,305	1,620,904	212%
Cuentas por pagar a partes relacionadas -Otros	4.9	52,534	3,858,599	(3,806,065)	-99%
Impuestos y retenciones corrientes por pagar	4.10	67,144	445,074	(377,930)	-85%
Beneficios a empleados	4.11	409,132	179,607	229,525	128%
Proyectos por ejecutar	4.12	9,637,836	8,570,406	1,067,430	12%
Total Pasivo Corriente		12,943,380	13,956,829	(1,013,449)	-7%
TOTAL PASIVO		12,943,380	13,956,829	(1,013,449)	-7%
TOTAL DEL PASIVO Y ACTIVO NETO		21,123,879	21,700,717	(576,838)	-3%

MARÍA MERCEDES VIVAS PÉREZ

Representante Legal
C.C. 52.422.537
Ver certificación adjunta

JEIMY LORENA MUÑETON HERNANDEZ

Contador Público
T.P.273048 - T
Ver certificación adjunta

LEIDY VIVIANA BEJARANO

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

Versión 1: 20/03/2025

Elaborado por: Jeimy Lorena Muñeton Hernandez

Revisado por: María Alejandra Silva Rodriguez

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT 800,098,395 - 7

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

Periodo terminado al 31 de diciembre de 2024 comparativo con cifras a 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)



	NOTAS	2024	2023	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		4,029,501	6,943,255	(2,913,754)	-42%
Ejecucion de Proyectos	5,1	4,029,501	6,943,255	(2,913,754)	-42%
COSTOS Y GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(2,091,701)	(1,761,351)	(330,350)	19%
Costos Proyectos	5,2	(1,145,087)	-	(1,145,087)	0%
Gastos Proyectos	5,3	(946,614)	(1,761,351)	814,737	
UTILIDAD BRUTA		1,937,800	5,181,904	(3,244,104)	-63%
GASTOS OPERACIONALES		(2,100,920)	(4,484,361)	2,383,441	-53%
Gastos Administrativos	5,4	(215,008)	(292,788)	77,780	-27%
Gastos conexos Proyectos	5,5	(1,840,387)	(4,125,677)	2,285,290	-55%
Impuestos	5,6	(45,525)	(65,896)	20,371	-31%
RESULTADO OPERACIONAL		(163,120)	697,543	(860,663)	-123%
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES					
Intereses y rendimientos financieros	5,7	323,830	389,659	(65,829)	-17%
Diferencia en cambio ingreso Bancarios y comisiones	5,8	2,782,671	560,133	2,222,538	397%
Diferencia en cambio gasto	5,9	(104,575)	(66,266)	(38,309)	58%
	5,10	(2,604,782)	(3,181,400)	576,618	-18%
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS NETOS		397,144	(2,297,874)	2,695,018	-117%
OTROS INGRESOS		255,162	125,716	129,446	103%
Arrendamientos	5,11	77,702	18,618	59,084	317%
Otras ganancias	5,12	177,460	107,098	70,362	66%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		489,186	(1,474,615)	1,963,801	-133%
Gasto por impuesto a las ganancias	5,13	(52,575)	(979,256)	926,681	-95%
Ingreso (gasto) por impuesto diferido		-	-	-	0%
RESULTADO NETO DEL IMPUESTO		436,611	(2,453,871)	2,890,482	-118%
Otro Excedente integral ORI-Acciones		-	-	-	0%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		436,611	(2,453,871)	2,890,482	-118%

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

JEIMY LORENA MUÑETON HERNANDEZ
Contador Público
T.P.273048 - T
Ver certificación adjunta

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

Versión 1: 20/03/2025
Elaborado por: Jeimy Lorena Muñeton Hernandez
Revisado por: Maria Alejandra Silva Rodriguez

Introduce el texto a

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT 800,098,395 - 7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

Periodo terminado al 31 de diciembre de 2024 comparativo con cifras a 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)



	ACTIVO NETO PERMANENTE RESTRINGIDO		ACTIVO NETO SIN RESTRICCIÓN			TOTAL ACTIVO NETO
	Aportes permanentes	Efectos de convergencia	Excedentes acumulados asignados	Excedentes por asignar	Otro excedente integral	
Saldo al 1 de enero de 2023	15	198,439	6,833,691	2,778,046	-	9,810,191
Excedentes acumulados asignados			2,778,046	(2,778,046)		-
Excedente asignado Reexpresion			387,568			387,568
Excedentes acumulados por asignar				(2,453,871)		(2,453,871)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	15	198,439	9,999,305	(2,453,871)	-	7,743,888
Excedentes acumulados asignados			(2,453,871)	2,453,871		-
Excedentes acumulados por asignar				436,611		436,611
Saldo al 31 de diciembre de 2024	15	198,439	7,545,434	436,611	-	8,180,499

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

JEIMY LORENA MUÑETON HERNANDEZ
Contador Público
T.P.273048 - T
Ver certificación adjunta

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

Versión 1: 20/03/2025
Elaborado por: Jeimy Lorena Muñeton Hernandez
Revisado por: Maria Alejandra Silva Rodriguez

FUNDACIÓN EDUCACIÓN PARA LA SALUD REPRODUCTIVA - ESAR

NIT 800,098,395 - 7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL-Metodo Indirecto

Periodo terminado al 31 de diciembre de 2024 comparativo con cifras a 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)



	2024	2023	VARIACION \$	VARIACION %
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Excedente (déficit neto del ejercicio)	436,611	(2,453,871)	2,890,482	-118%
Conciliación entre los resultados del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:				
Partidas que no monetarias, que no usan o requieren efectivo				
Provisión de renta	52,575	430,291	(377,716)	-88%
Depreciación	39,992	32,590	7,402	23%
Total conciliación entre Resultados -Efectivo neto provisto	529,178	(1,990,990)	2,520,168	-127%
Cambios netos en activos y pasivos				
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar al costo	(244,456)	(5,604,558)	5,360,102	-96%
(Aumento) disminución en Inversiones	(43,554)	2,793,450	(2,837,004)	-102%
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(2,185,161)	(94,476)	(2,090,685)	2213%
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	(430,505)	(284,133)	(146,372)	52%
Aumento (disminución) en beneficios a empleados	229,525	59,771	169,754	284%
Aumento (disminución) en proyectos por ejecutar	1,067,430	366,431	700,999	191%
Total efectivo provisto en actividades de operación	(1,077,543)	(4,754,505)	3,676,962	-77%
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adquisición de propiedad planta y equipo	(1,088,180)	(886,381)	(201,799)	23%
Total efectivo (usado) provisto en actividades de inversión	(1,088,180)	(886,381)	(201,799)	23%
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Variación de obligaciones financieras	252,687	(44,289)	296,976	-671%
Total efectivo provisto (usado) en actividades de financiación	252,687	(44,289)	296,976	-671%
CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	(1,913,036)	(5,685,175)	3,772,139	-66%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	13,351,640	19,036,816	(5,685,176)	-30%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 11,438,604	\$ 13,351,640	\$ (1,913,036)	-14%

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

JEIMY LORENA MUÑETON HERNANDEZ
Contador Público
T.P.273048 - T
Ver certificación adjunta

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

Versión 1: 20/03/2025

Elaborado por: Jeimy Lorena Muñeton Hernandez

Revisado por: Maria Alejandra Silva Rodriguez

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(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 2024, se sigue con donante dos el cual aporta USD 2.000.000 y para las dos vigencias se cuenta con contrato de mandato para 2024 fue el año completo y en 2023 fue solo en el semestre que empezó el 1 de agosto, cuando comenzó la nueva vigencia del donante.

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Tributario Especial. Para el 2025 se realizará la actualización y envío de la información correspondiente a la DIAN cuyo plazo límite es al finalizar los primeros seis meses del año 2024.

Durante el 2024 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, actualmente, no hay un plazo definido por parte de la Alcaldía para la presentación del PTEE. La Circular 013 del 6 de marzo de 2024, emitida por la Secretaría Jurídica Distrital de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., modificó el numeral 8 de la Circular 058 de 2022, estableciendo que la fijación de plazos dependerá de los lineamientos mínimos que emita el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República (DAPRE) – Secretaría de Transparencia.

2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Normas contables profesionales aplicadas

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015¹ modificado por el Decreto 2496 de 2015². Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES³, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015⁴ por el IASB.

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

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

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

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

De igual forma, la Administración prepara estos estados financieros con base al Documento de Orientación Técnica número 14 sobre Entidades Sin Ánimo de Lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Dando alcance al artículo 6º de la Ley 1314 de 2009, el cual define al Consejo Técnico de la Contaduría Pública como "organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información".

2.2 Bases de preparación

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

- Los instrumentos financieros como las acciones sobre los que existen precios de cotización son medidos al valor razonable y las variaciones de aumento o disminución se reconocen como un ingreso o gasto, respectivamente.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Fundación ESAR se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad. Los estados 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

(modificado por el Decreto 2267 de 2014); recopilado en el Decreto 2420 de 2015 (modificado por el Decreto 2496 de 2015).

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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado

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

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

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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

2.6 Importancia relativa o materialidad

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

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

2.7 Período contable y presentación

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

Los activos y pasivos en el estado de situación financiera se presentan clasificados en corrientes y no corrientes. En el estado de resultados se presentan los gastos clasificados por 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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(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 Efectivo y equivalentes al efectivo sin y con restricción

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

	2024	2023
Efectivo y equivalentes en moneda local	\$ 960,411.00	\$ 513,409.00
Bancos nacionales (cuentas corrientes)	\$ 762,498	\$ 349,890
Caja general	\$ 35,879	\$ 144,920
Bancos nacionales (cuentas ahorro)	\$ 3,141	\$ 18,599
Encargos Fiduciarios, Fideicomisos, Fondos De Inversión	\$ 158,893	\$ -
Efectivo y equivalentes en moneda extranjera	\$ 10,478,193.00	\$ 12,838,231.00
Bancos en moneda extranjera (4.1.1)	\$ 10,200,539	\$ 12,631,843
Fondo Para Programas SSR	\$ 176,580	\$ 176,580
Fondo Inversion Abierta - 7010000037098	\$ 83,730	\$ 4,166
Fondo De Inversion-Sumar 992106008788	\$ 17,344	\$ 12,131
Fondos en moneda extranjera (Paypal)	\$ -	\$ 13,511
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 11,438,604.00	\$ 13,351,640.00

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.

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 y Fondos de la Fundación.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

Al finalizar el año fiscal se encuentra sin culminación de conciliación la cuenta del Banco Morgan Stanley, cuenta virtual paypal, y el fondo de para programas SSR , las cuales se estableció como fecha limite para culminación de esta actividad abril de 2025.

4.1.1 Efectivo y equivalentes en moneda extranjera

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:

Descripción	2024	2023
Banco Morgan Stanley 442079854692	\$ 5,325,451	\$ 5,749,617
Banco Occidente Panama 400006928	\$ 4,506,575	\$ 6,191,019
Banco Occi Panama_Options 200064380	\$ 357,229	\$ 287,986
Banco Occidente Panama 400006390	\$ 11,284	\$ 403,221
Cuenta Virtual PayPal	\$ -	\$ 13,511
Fondo De Inversion-Sumar 992106008788	\$ -	\$ 12,131
Fondo Para Programas SSR	\$ -	\$ 176,580
Fondo Inversion Abierta - 7010000037098	\$ -	\$ 4,166
Total Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido	\$ 10,200,539.00	\$ 12,838,231.00

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:

Descripción	2024 (TRM 4.409,15)	2023 (TRM 3.822,05)
Banco Morgan Stanley 442079854692	USD 1,207.82	USD 1,504.33
Banco Occidente Panama 400006928	USD 1,022.10	USD 1,619.82
Banco Occi Panama_Options 200064380	USD 81.02	USD 75.35
Banco Occidente Panama 400006390	USD 2.56	USD 105.50
Total Bancos en moneda extranjera (4.1.1)	USD 2,313.49	USD 3,304.99

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

El dinero que se encuentra en el Banco de Occidente Panamá 6928 (moneda extranjera), es exclusivo para los proyectos del Donante 2; de allí se envía dinero para los diferentes ejecutores de acuerdo con el grado de avance en el cumplimiento de los compromisos establecidos en los convenios y se monetiza para las actividades que se desarrollan desde la Coordinación Central en Colombia.

El dinero que se encuentra en el Banco de Occidente Panamá 6390 hace parte de los fondos propios de la Fundación ESAR para realizar pagos en el exterior. En los fondos en moneda extranjera también se encuentra el Fondo para Programas de Salud Sexual y Reproductiva (Fondo para programas SSR), el cual fue establecido a través de la Fundación "Philanthropic Ventures" Donde se recibe la herencia del proyecto Koblitz.

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

El dinero que se encuentra en el Banco Morgan Stanley son recursos para la terminación de la ejecución de D2; La Fundación Esar creó Fondos con miras al cumplimiento de actividades establecidos en el marco del contrato, este banco cierra con un saldo en extracto de 1.461.76 usd.

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:

Descripción	2024	2023
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (4.2.1)	\$ 3,877,895	\$ 4,727,543
Proyectos Refrentes -Prestadores (4.2.2)	\$ 1,976,835	\$ 607,823
Anticipos por legalizar	\$ 633,214	\$ 384,405
Otras cuentas por cobrar P. Jurídicas	\$ 333,368	\$ 430,429
Anticipos de impuestos	\$ 261,748	\$ 312,529
Arrendamientos	\$ 86,948	\$ 450
Otras cuentas por cobrar P. Naturales	\$ 44,072	\$ 118,877
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ 7,214,080	\$ 6,582,056

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Para 2024, 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.

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 2025.

4.2.1 Cuentas por cobrar a Partes Relacionadas

Las cuentas por cobrar a las partes relacionadas corresponden a los valores entregados en calidad de préstamos a la Fundación Oriéntame para cubrir obligaciones con empleados, disminuyo un 24% con respecto al año anterior.

Descripción	2024	2023
Fundacion Orientame	\$ 3,877,895	\$ 5,088,111
Fundacion PROSER	\$ -	\$ 27,000
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas (4.2.1)	\$ 3,877,895	\$ 5,115,111

4.2.2 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.

Para el proyecto del Donante 2, el periodo del convenio inició el 01 de agosto de 2023 y terminó el 31 de julio de 2024,. En septiembre 30 de 2024, se recibieron en el Banco Occidente Panamá la suma de 1,999,960 USD de la nueva vigencia comprendida entre 01 de agosto de 2024 a 31 de julio de 2025, a una tasa de \$4.164,21 Para el donante D2 se cuenta con contrato de mandato, tanto para terminación de la vigencia a 31 de julio como para la nueva vigencia.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

4.3 Inversiones

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

Descripción	2024	2023
CDT Pignorado Tarjetas Institucionales	\$ 202,172	\$ 158,618
Títulos Inmobiliarios	\$ 8,019	\$ 8,019
Total Inversiones	\$ 210,191	\$ 166,637

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 41,500.78
Fecha de Apertura	17/05/2021
Fecha de Vencimiento	16/05/2025
Tasa de Interés	5.20%
Plazo	1 año
Valor a diciembre 31 de 2023	USD 44,956.62

Esta cifra esta actualizada a la TRM de cierre de 2024.

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.:

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Estos títulos se encuentran sin actualización puesto que para cierre de 2024 la certificación no fue suministrada, Se reconoció como rendimientos \$8.280.706, valor que se recibió en cuotas mensuales en la cuenta principal de Banco de Occidente Colombia de la Fundación

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	1/04/2004	3.403	\$ 3.40
321 - Centro de negocios Andino Piso 9	2/10/1995	2.808	\$ 2.81
1757 - Edificio Mobil	2/10/1995	1.808	\$ 1.81
TOTAL			\$ 8.02

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 2024 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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNIC.	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2023	-	32,915	51,559	84,474
Compras 2023	16,784	13,048	80,738	110,570
Depreciación del periodo	(520)	(6,696)	(25,373)	(32,590)
Deterioro				
Ventas/Retiros/Reclasificaciones 2023				-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	16,263	39,267	106,924	162,454
Compras 2024		9,401	37,338	46,739
Depreciación del periodo	(4,525)	(7,853)	(27,614)	(39,992)
Deterioro				-
Ventas/Retiros/Reclasificaciones 2024				-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	11,738	40,815	116,648	169,201

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Descripción	2024	2023
Consultorio Paraguay	\$ 274,550	\$ 274,550
Consultorio Medellín- Rodeo Plaza	\$ 302,937	\$ 208,000
Consultorio Tunja	\$ 250,000	\$ 250,000
Consultorio Popayan	\$ 285,000	\$ -
Consultorio Ecuador	\$ 317,813	\$ 317,813
Consultorio Neiva	\$ 403,503	\$ -
Consultorio Cucuta	\$ 258,000	\$ -
Total Propiedades de inversión	\$ 2,091,803	\$ 1,050,363

Los consultorios de Paraguay y Ecuador hacen parte de la franquicia social Estrella Rosa, Paraguay funciona desde el año 2022; La sede de Ecuador funciono durante 2024, y se realizo anticipo a el proveedor Mundo Novey S.A. por valor de 67.500 usd para la compra de una nueva sede en la ciudad de Panamá .

Los consultorios de Cúcuta y Neiva fueron adquiridos con recursos de excedentes de asignaciones permanentes aprobados por la junta directiva, se entregaron a la Fundacion Orientame para la prestacion de servicios medicos.

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:

	2024	2023 (Reexp)
Permanente restringido	\$ 15	\$ 15
Aporte inicial fundadores	\$ 15	\$ 15
Sin restricción	\$ 8,180,484	\$ 7,743,874
Excedentes acumulados asignados	\$ 7,545,435	\$ 9,999,306
Efectos de la conversión a NCIF	\$ 198,438	\$ 198,439
Deficit -Excedente del ejercicio	\$ 436,611	\$ (2,453,871)
Total Activo Neto	\$ 8,180,499	\$ 7,743,889

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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 se realiza el control por cuentas individuales en el patrimonio para cada periodo anual. Cuando hay excedente fiscal y déficit contable en un período se realiza el control mediante anexos y conciliaciones correspondientes.

A partir de los excedentes fiscales, la aplicación en el 2024 fue la siguiente:

Excedentes Asignados	Valor Aprobado J.	Destinacion	Uso	saldo
Excedentes por Aplicar 2019	\$ 3,129,367	Convenio	\$ 3,129,367	\$ -
Excedentes por Aplicar 2020	\$ 2,792,378	Asignacion Permanente	\$ 1,658,308	\$ 1,134,070
Excedentes por Aplicar 2021	\$ 1,726,867	Asignacion Permanente	\$ -	\$ 1,726,867
Excedentes por Aplicar 2022	\$ 1,390,388	Asignacion Permanente	\$ -	\$ 1,390,388
Excedentes por Aplicar 2023	\$ 982,953	Asignacion Permanente	\$ -	\$ 982,953
Donante 1 -Excedentes Vigencias Anteriores	\$ 1,770,004	Asignacion Permanente	\$ -	\$ 1,770,004
Excedentes Acumulados Asignados	\$ 11,791,957		\$ 4,787,675	\$ 7,004,282

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.

Descripción	2024	2023
Banco de Occidente - TC - Mexico 0597	\$ 271,883	\$ 28,118
Banco de Occidente - TC - Peru 0579	\$ 44,858	\$ 53,048
Banco de Occidente - TC - Paraguay 9728	\$ 42,093	\$ 47,769
Banco de Occidente - TC - C Adm-3960	\$ 13,929	\$ (3,097)
Banco de Occidente - TC - Argentina 7568	\$ 10,147	\$ 8,576
Banco de Occidente - TC - Peru 7358	\$ 3,784	\$ 3,784
Banco de Occidente-TC-8589	\$ 3,096	\$ -
Banco de Occidente - TC - Options 1068	\$ 735	\$ (360)
Total Obligaciones financieras	\$ 390,525	\$ 137,838

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La tarjeta administrativa presenta saldo a favor por pago anticipado en 2023,

Los movimientos del año 2024, se encuentran conciliados con partidas pendientes, en el caso de la tarjeta administrativa 3960, México 0597 y Options no se encuentran conciliados en su totalidad a la fecha de la emisión de los estados financieros, esta actividad está programada para ser desarrollada en el primer semestre de 2025.

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:

Descripción	2024	2023
Proveedores nacionales	\$ 330,732	\$ 106,681
Proveedores del exterior	\$ 1,819,897	\$ 501,023
Honorarios por pagar	\$ 26,117	\$ 25,426
Arrendamientos	\$ 741	\$ 741
Gastos de Viaje	\$ 79,142	\$ 26,570
Servicios	\$ 2,272	\$ 2,064
Costos y gastos por pagar	\$ 127,308	\$ 114,928
	\$ -	
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	\$ 2,386,209	\$ 777,433

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.

Se evidencia un incremento en los proveedores del exterior esto se debe a que al cierre esta pendiente terminar reconciliación con anticipos de terceros.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(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.

Descripción	2024	2023
Fundacion Orientame	\$ 13,933	\$ 3,846,469
Fundacion PROSER	\$ 38,601	\$ 12,130
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas -Otros	\$ 52,534	\$ 3,858,599

Esta cifra se encuentra conciliada a cierre de 2024.

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 2024 la Fundación Esar realizo la proyección del impuesto de acuerdo con lo establecido por la normatividad tributaria, dado que para la vigencia actual los gastos del exterior correspondientes a la ejecución del Donante 2 hacen parte del contrato de mandato celebrado entre las partes, la provisión muestra una disminución del 88%

Descripción	2024	2023
Provisiones de Renta e Industria y comercio	\$ 52,575	\$ 433,891
Retención a título de Renta	\$ 11,082	\$ 6,810
Retención a título de industria y comercio	\$ 3,473	\$ 1,297
Impuesto De Industria Y Comercio Bogota	\$ 14	\$ 3,076
Total Impuestos y retenciones corrientes por pagar	\$ 67,144	\$ 445,074

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

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:

Descripción	2024	2023
Aportes de seguridad social por pagar	\$ 200,590	\$ 45,810
Cesantías	\$ 143,544	\$ 85,225
Vacaciones	\$ 43,637	\$ 23,320
Otras Primas	\$ 9,883	\$ 13,296
Intereses Sobre Cesantías	\$ 9,310	\$ 9,788
Aportes a cuentas A.F.C.	\$ 2,168	\$ 2,168
Total Beneficios a empleados	\$ 409,132	\$ 179,607

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 2024 se realizó trasmisión de la nómina y provisiones a SAP, al cierre se encuentra pendiente de realizar reconciliación de terceros.

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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Descripción	2024	2023
Donante 2	\$ 6,646,963	\$ 5,360,412
Fondo Estrella Rosa + Fondo Nuevos Países	\$ 785,167	\$ 794,344
Fondo INTERESAR 2026	\$ 504,174	\$ 300,429
Fondo Operación de Emergencia	\$ 503,599	\$ 607,094
Proyecto Options-Bolivia	\$ 349,262	\$ 322,422
Fondo Escuela Virtual(Formasia)+Fondo De Becas Futuras	\$ 305,595	\$ 574,670
Evolución Digital- CRM	\$ 157,733	\$ 157,733
Fundación Kovalevskaia	\$ 95,254	\$ 143,981
Emergencias Legales	\$ 80,794	\$ 80,794
Ingresos recibidos por anticipado -fact	\$ 68,187	\$ -
Capacitación y Transferencia de Mejores Prácticas SSR	\$ 66,398	\$ 100,537
Innovación	\$ 40,748	\$ -
Fondo Subsidio Servicios Mujeres Migrantes	\$ 23,904	\$ 23,904
EIS - Piloto Educ Integral en SSR	\$ 10,058	\$ 11,798
Nicaragua	\$ -	\$ 2,348
Planeación Estratégica POE 2024-2029	\$ -	\$ 89,940
Total Proyectos por ejecutar	\$ 9,637,836	\$ 8,570,406

5 NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN 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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Descripción	2024	2023
Donante Anonimo 2	\$ 3,231,555	\$ 6,086,089
Fondo Escuela Virtual(Formacia)	\$ 350,571	\$ 142,779
Fondo Operaciones De Emergencia	\$ 103,494	\$ -
Estrella Rosa-Paraguay	\$ 90,674	\$ 139,441
Fondo Planeacion Estrategica	\$ 89,940	\$ -
Options	\$ 75,898	\$ 247,505
Fundacion Kovalevskaia	\$ 49,526	\$ 134,196
Fondo Capacitacion Mejores Practicas SSR	\$ 34,139	\$ 9,255
Educacion Virtual	\$ 1,964	\$ 47,594
Fondo EIS Piloto Edu. Integral	\$ 1,740	\$ 35,435
Aplicacion D1 -Vigencias anteriores	\$ -	\$ 466
Fondo Mujer Migrante	\$ -	\$ 100,495
Total Ejecucion de Proyecos	\$ 4,029,501	\$ 6,943,255

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 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) Fondo Escuela Virtual(Formasia) la aplicación de este fondo esta basada mayormente en la ejecución por la producción de contenidos para los cursos, diplomados, nomina y gastos conexos al desarrollo de la plataforma de educación.
- c) Estrella Rosa: este ingreso corresponde a la aplicación del fondo de Estrella Rosa que para el año 2024, contiene gastos de 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 las clínicas. En el 2021 se celebró contrato de arrendamiento con tarifas establecida para cada año en el caso de Estrella Rosa Paraguay,

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

en Ecuador se Formalizo durante el año 2024, y se realizo el anticipo de la promesa de compraventa para un tercer Estrella Rosa en la ciudad Panamá, se entregó anticipo por valor de 67,500.00 UDS a Mundo Novey S.A.

- d) 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.
- e) 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 2024, no se registraron ventas por este concepto por inconvenientes en la plataforma de pagos

5.2 Costos de proyectos

A partir de 2024 se inicio a cargar costos asociados directamente con la ejecución De Proyectos por tal razón para el año 2023 esta cifra se muestra en ceros, en este año el valor estaba incluida en gastos de nomina, A continuación, se detallan los costos que presentó la Fundación ESAR a 31 de diciembre:

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Descripción	2024	2023
Sueldos	\$ 551,775	\$ -
Horas Extras	\$ 2,728	\$ -
Auxilio de Transporte	\$ 1,885	\$ -
Extralegal Bonos Sodexo	\$ 61,562	\$ -
Extralegal Motivacion por Humanizacion	\$ 98,808	\$ -
Extralegal Auxilio Conectividad	\$ 2,864	\$ -
Incapacidades Enfermedad General	\$ 1,976	\$ -
Aportes ARL	\$ 11,164	\$ -
Aportes a EPS	\$ 52,351	\$ -
Aportes a Fondos de Pensiones	\$ 74,008	\$ -
Aportes Cajas De Compensacion Familiar	\$ 23,171	\$ -
Aportes ICBF	\$ 17,381	\$ -
Sena	\$ 13,905	\$ -
Cesantías	\$ 48,840	\$ -
Intereses Sobre Cesantías	\$ 6,958	\$ -
Vacaciones	\$ 52,717	\$ -
Extralegal Prima de Vacaciones	\$ 73,962	\$ -
Prima de Servicios	\$ 49,032	\$ -
Total Costos Proyectos	\$ 1,145,087	\$ -

5.3 Gastos Proyectos

A continuación, se muestran los saldos incurridos para el año 2024 en personal diferentes a costos:

Descripción	2024	2023
Sueldos y Salarios	\$ 572,816	\$ 1,102,692
Contribuciones Imputadas	\$ 66,453	\$ 16,589
Contribuciones Efectivas	\$ 126,939	\$ 272,097
Aportes Sobre La Nomina	\$ 25,510	\$ 50,711
Prestaciones Sociales	\$ 113,822	\$ 246,996
Gastos De Personal Diversos	\$ 41,074	\$ 72,266
Total Gastos Proyectos	\$ 946,614	\$ 1,761,351

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 item 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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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:

Descripción	2024	2023
Arrendamientos	\$ 134,043	\$ 217,390
Depreciación	\$ 39,991	\$ 32,589
Costos Legales	\$ 23,532	\$ 17,432
Seguros	\$ 17,442	\$ 25,377
Total Gastos Administrativos	\$ 215,008	\$ 292,788

5.5 Gastos conexos Proyectos

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

Descripción	2024	2023
Administración, Aseguramiento IT	\$ 659,578	\$ 1,098,511
Alojamiento y Manutención	\$ 580,755	\$ 1,384,686
Gastos por Honorarios	\$ 436,664	\$ 702,543
Gastos Diversos	\$ 162,000	\$ 938,360
Gastos impuesto Predial exterior	\$ 1,390	\$ 546
Reparaciones y Adecuaciones	\$ -	\$ 1,031
Total Gastos conexos Proyectos	\$ 1,840,387	\$ 4,125,677

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.

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.

En el rubro diversos se encuentra gastos por compra de activos menores, dilatadores, kit promocionales.

Para el año fiscal 2024 el Donante dos existe un contrato de mandato por año completo para 2023 se comenzó con contrato de mandato desde el 1 de agosto. Los

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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.

5.6 Gastos por impuestos

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

Descripción	2024	2023
Gravamen a los Movimientos Financieros	\$ 41,089	\$ 60,470
Industria y Comercio	\$ 2,807	\$ 4,520
Impuesto Predial	\$ 1,629	\$ 906
Total Impuestos	\$ 45,525	\$ 65,896

La información correspondiente a Renta se hace en la Nota 5.13

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.

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

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

5.7 Ingresos por Intereses y Rendimientos Financieros

Los rendimientos financieros de la Fundación ESAR están dados por la rentabilidad del CDT que respaldan las tarjetas de crédito que están a cargo de los referentes en cada país, los intereses de las cuentas de ahorro y de los fondos de inversión colectiva:

Descripción	2024	2023
Intereses y rendimientos financieros	\$ 323,830	\$ 389,659
Total Intereses y rendimientos financieros	\$ 323,830	\$ 389,659

5.8 Ingresos por Diferencia en cambio:

A continuación, se detallan la diferencia en cambio reconocida a 31 de Diciembre

Descripción	2024	2023
Diferencia en cambio No realizada	\$ 2,633,488	\$ 397,878
Diferencia en cambio Realizada	\$ 149,140	\$ 162,255
Total Diferencia en cambio ingreso	\$ 2,782,628	\$ 560,133

Esta diferencia en cambio es producto de la conversión a la TRM de cierre a 31 de diciembre, ganancia en el momento de realizar monetizaciones y realización de actividades comerciales

5.9 Gastos y comisiones bancarias:

Para el año 2024, la Fundación debió asumir costos y gastos de ejercicios anteriores lo cual causo un incremento en este rubro de 38 millones

La entidad financiera que más genera gastos y comisiones bancarias para la Fundación ESAR es el banco de Occidente Panamá debido a él volumen 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.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Descripción	2024	2023
Impuestos Asumidos, Otros costos	\$ 48,582	\$ 1,575
Comisiones Bancarias	\$ 37,950	\$ 23,513
Gastos Bancarios	\$ 17,043	\$ 40,311
IVA cobrado en Bancos	\$ 1,000	\$ 867
Total Bancarios y comisiones	\$ 104,575	\$ 66,266

5.10 Diferencia en Cambio Gasto

A continuación, se detallan las diferencia en cambio que registra la Fundación ESAR por diferentes conceptos durante el periodo:

Descripción	2024	2023
Diferencia en Cambio No Realizada	\$ 2,556,229	\$ 2,845,101
Diferencia en Cambio Realizada	\$ 48,553	\$ 336,299
Total Diferencia en cambio gasto	\$ 2,604,782	\$ 3,181,400

El gasto por diferencia en cambio es producto de la perdida al momento de realizar monetizaciones, represión a la TRM de cierre y gastos por transacciones comerciales con referentes y prestadoras.

5.11 Arrendamientos

La Fundación Esar hace cobros por conceptos de arrendamientos por Estrella Rosa Paraguay, Durante el 2024 no se realizo cobro por concepto de arrendamientos a Estrella Rosa Ecuador por retrasos en la adecuación arquitectónica y la aprobación del ente de control ecuatoriano para poder funcionar. Por esta razón tomamos la decisión de subsidiarle un valor simbólico y un periodo de gracia para pausar el cobro del arriendo, mientras empezaba la operación de la franquicia. Superada esta situación, ya se retiró el apoyo simbólico para la socia y los servicios empezaron a brindarse en marzo de 2024. Por lo cual, la evolución del contrato se reajusta así:

- año 1 (1/03/2024 al 28/02/2025) 100 usd
- año 2 (1/03/2025 al 28/02/2026) 400 usd
- año 3 (1/03/2026 en adelante) 800 usd

El cobro para el año 1, comenzará a realizarse en 2025.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Descripción	2024	2023
Arrendamientos	\$ 77,702	\$ 18,618
Total Arrendamientos	\$ 77,702	\$ 18,618

5.12 Otras ganancias

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

Descripción	2024	2023
Recuperaciones	\$ 164,009	\$ 100,478
Diversos	\$ 13,451	\$ 6,620
Total Otras ganancias	\$ 177,460	\$ 107,098

El ítem de Recuperaciones está compuesto por el reintegro de mayor provision de renta del año 2023 por valor de \$82.525 millones, el recobro que hace la Fundación Esar a la Fundación Oriéntame por concepto Inter fundaciones (contrato servidesk) por valor de \$60.826 millones y recuperaciones menores.

5.13 Gastos por Impuestos a las Ganancias

Para el año 2024 el rubro de gasto por impuesto a las ganancias este compuesto por la provisión de Renta de año 2024

Descripción	2024	2023
Provisión de Renta	\$ 52,575	\$ 979,256
Total Gasto por impuesto a las ganancias	\$ 52,575	\$ 979,256

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

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR

Notas a los Estados Financieros Individuales

Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

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

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

Descripción	2024	2023
Total cuentas por cobrar	\$ 3,878,769	\$ 4,705,314
Cuentas por cobrar Funfdacion Orientame	\$ 3,878,769	\$ 4,678,314
Cuentas por cobrar Funfdacion Proser	\$ -	\$ 27,000
Total cuentas por pagar	\$ 14,547	\$ 3,438,331
Cuentas por pagar Fundacion Orientame	\$ -	\$ 3,426,201
Cuentas por pagar Fundacion Proser	\$ 14,547	\$ 12,130
Total cuentas entre Fundaciones	\$ 3,864,222	\$ 1,266,983

7. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2024, 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 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

8. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2024 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. PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL

Sobre la implementación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial las más recientes instrucciones emitidas por la Secretaría Jurídica Distrital de Bogotá fueron a través de la Circular 013 del 6 de marzo de 2024, donde se indicó que los plazos previstos en la Circular 013 del 2023 quedaban suspendidos hasta conocer los lineamientos sobre el tema por parte de la Secretaria de Transparencia de la Presidencia de la República.

El 6 de diciembre de 2024 la Secretaria de Transparencia de la Presidencia emitió la CIR24-00000089 / GFPU 13130000, donde manifestó entre otros aspectos:

- Las entidades de vigilancia y control no deben esperar a que se expidan lineamientos
- La Secretaria no determina, en ningún caso, los contenidos de los PTEE
- Pone a disposición del público en general la Guía propositiva para la elaboración e implementación de los Programas de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE (Anexo 01). Se indica que esta Guía fue elaborada en el marco del CONPES 4070 de 2021, “Lineamientos de Política para la Implementación de un Modelo de Estado Abierto”, Acción 9, “Promover la corresponsabilidad para la generación de confianza”, propone unos estándares de cumplimiento en materia de transparencia y ética para el sector empresarial.

A la fecha de preparación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2024, no conocemos la expedición de nueva regulación por parte de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

FUNDACIÓN EDUCACION PARA LA SALUD REPRODUCTIVA- ESAR
Notas a los Estados Financieros Individuales
Año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

10. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan certificados por el Representante Legal y el Contador y dictaminados por el Revisor Fiscal serán presentados a la Junta Directiva, en reunión a celebrar en marzo del 2025.