

**AIDS Healthcare Foundation Colombia**

**NIT 901.127.885- 6**

**Estados financieros correspondientes a los periodos terminados el 31  
de diciembre de 2021 y 2020**

**Tabla de contenido**

1.	<i>Estados Financieros .....</i>	5
1.1.	<i>Estado de situación financiera.....</i>	5
1.2.	<i>Estado de actividades.....</i>	6
1.3.	<i>Estado de cambios en el activo neto.....</i>	7
1.4.	<i>Estado de flujos de efectivo.....</i>	8
2.	<i>Información general de la compañía.....</i>	9
3.	<i>Bases de presentación de los estados financieros.....</i>	9
3.1.	<i>Declaración de cumplimiento .....</i>	9
3.2.	<i>Base contable de acumulación .....</i>	9
3.3.	<i>Grado de redondeo .....</i>	9
3.4.	<i>Estructura y contenido de los estados financieros.....</i>	9
3.5.	<i>Estado de situación financiera.....</i>	10
3.6.	<i>Estado de actividades.....</i>	10
3.7.	<i>Estado de cambios en el activo neto.....</i>	10
3.8.	<i>Estado de flujos de efectivo.....</i>	10
3.9.	<i>Moneda funcional y de presentación.....</i>	10
3.10.	<i>Presentación razonable .....</i>	11
3.11.	<i>Uniformidad en la presentación.....</i>	11
3.12.	<i>Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos .....</i>	11
3.13.	<i>Compensación.....</i>	11
3.14.	<i>Frecuencia de la información .....</i>	11
4.	<i>Resumen de las principales políticas contables.....</i>	12
4.1.	<i>Efectivo y equivalentes de efectivo.....</i>	12
4.2.	<i>Cuentas por cobrar .....</i>	12
4.3.	<i>Provisiones y contingencias .....</i>	12
4.4.	<i>Transacciones en moneda extranjera .....</i>	13
4.5.	<i>Inventarios.....</i>	13
4.5.1.	<i>Medición y reconocimiento .....</i>	13
4.5.2.	<i>Reconocimiento como gasto .....</i>	13

4.6.	<i>Propiedad planta y equipo</i> .....	13
4.6.1.	<i>Medición inicial</i> .....	14
4.6.2.	<i>Elementos del costo</i> .....	14
4.6.3.	<i>Vidas útiles</i> .....	14
4.6.4.	<i>Periodo y método de depreciación</i> .....	14
4.7.	<i>Activos intangibles</i> .....	15
4.7.1.	<i>Medición inicial</i> .....	15
4.7.2.	<i>Amortización</i> .....	15
4.7.3.	<i>Periodo y método de amortización</i> .....	15
4.8.	<i>Cuentas comerciales y otras por pagar</i> .....	16
4.9.	<i>Impuesto de renta corriente y diferido</i> .....	16
4.10.	<i>Beneficios a empleados</i> .....	16
4.11.	<i>Donaciones</i> .....	16
4.11.1.	<i>Definición de donación</i> .....	16
4.11.2.	<i>Medición y reconocimiento</i> .....	17
4.12.	<i>Arrendamientos</i> .....	17
4.12.1.	<i>Clasificación de los activos arrendados a la empresa.</i> .....	17
4.13.	<i>Hipótesis de negocio en marcha</i> .....	17
4.14.	<i>Corrección de errores y cambios de las políticas contables</i> .....	17
5.	<i>Revelaciones</i> .....	18
5.1.	<i>Transacciones en moneda extranjera</i> .....	18
5.2.	<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i> .....	18
5.3.	<i>Cuentas por cobrar</i> .....	18
5.4.	<i>Inventario</i> .....	19
5.5.	<i>Propiedad planta y equipo</i> .....	20
5.6.	<i>Activos intangibles</i> .....	21
5.7.	<i>Cuentas comerciales por pagar</i> .....	21
5.8.	<i>Impuestos y retenciones de impuestos</i> .....	22
5.9.	<i>Beneficios a empleados</i> .....	22
5.10	<i>Pasivos Estimados</i> .....	22
5.11	<i>Activo Neto</i> .....	23

5.12	<i>Ingresos</i> .....	23
5.13	<i>Gastos de administración</i> .....	24
5.14	<i>Otros gastos</i> .....	27
6	<i>Otros aspectos relevantes</i> .....	28
6.1	<i>Gestión de riesgos</i> .....	28
6.2	<i>Hechos relevantes</i> .....	28
6.3	<i>Provisiones y contingencias</i> .....	29
6.4	<i>Partes relacionadas</i> .....	29
6.5	<i>Hechos ocurridos después del periodo que se informa</i> .....	29
6.6	<i>Impacto COVID-19</i> .....	29
6.7	<i>Indicadores hipótesis de negocio en marcha</i> .....	30
7	<i>Certificación estados financieros</i> .....	32


## 1. Estados Financieros

### 1.1. Estado de situación financiera

**AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA**  
**NIT 901.127.885-6**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	NOTAS	2021	2020
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.2	541.652	2.816
Cuentas por cobrar	5.3	131.576	68.626
Inventarios	5.4	27.950	38.400
<b>Total activo corriente</b>		<b>701.178</b>	<b>109.842</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad planta y equipo neto	5.5	9.070	84.290
Activos intangibles	5.6	1.200	475
<b>Total activo no corriente</b>		<b>10.270</b>	<b>84.765</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>711.448</b>	<b>194.607</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas comerciales por pagar	5.7	439.012	187.884
Impuestos y retenciones de impuestos	5.8	26.030	22.027
Beneficios a empleados	5.9	222.452	158.731
Pasivos Estimados y Provisiones	5.10	39.726	24.800
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>727.220</b>	<b>393.442</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>727.220</b>	<b>393.442</b>
<b>ACTIVO NETO</b>			
Aportes no reembolsables	5.11	450.000	450.000
Déficit del ejercicio		183.063	(196.527)
Déficit de ejercicios anteriores		(648.835)	(452.308)
<b>Total activo neto</b>		<b>(15.772)</b>	<b>(198.835)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO</b>		<b>711.448</b>	<b>194.607</b>

Las notas de la 1 a la 7 forman parte integral de los estados financieros

  
**ASHOKE TALUKDAR**  
 Apoderado de Michael Weinstein,  
 Presidente de AIDS Healthcare Foundation,  
 una entidad que es el Representante Legal y  
 Gerente General de AIDS Healthcare  
 Foundation Colombia

  
**JIMENA CIFUENTES SALCEDO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 196580-T  
 Designado por BKF International SA  
 Ver dictamen adjunto

MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS  
Fecha: 2022.03.16 21:47:10 -05'00'

**MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS**  
 Contador Público  
 T.P. 242944-T  
 Designado por Amézquita & Cía. SAS  
 Ver informe de compliación

## 1.2. Estado de actividades

**AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA**  
**NIT 901.127.885-6**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTA	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>INGRESOS</b>	5.12		
Donaciones y contribuciones		7.351.243	4.697.899
Rendimientos financieros		750	587
Ingresos diversos		5	11
<b>Total ingresos</b>		<b><u>7.351.998</u></b>	<b><u>4.698.497</u></b>
<b>GASTOS</b>			
<b>De administración</b>	5.13		
Gastos de personal		1.871.477	1.386.161
Honorarios		1.528.934	730.007
Impuestos		38.565	32.745
Arrendamientos		177.806	161.536
Contribuciones y afiliaciones		2.819	1.753
Servicios		1.611.137	1.202.982
Gastos legales		1.900	2.555
Mantenimiento y reparaciones		69.392	26.557
Adecuaciones e instalaciones		3.608	2.334
Gastos de viaje		177.016	28.699
Depreciaciones		133.780	337.337
Amortizaciones		6.835	22.747
Provisiones		14.926	24.800
Diversos		1.522.440	929.987
<b>Total gastos de administración</b>		<b><u>7.160.635</u></b>	<b><u>4.890.200</u></b>
<b>Otros Gastos</b>	5.14		
Gastos diversos		8.300	4.824
<b>Total otros gastos</b>		<b><u>8.300</u></b>	<b><u>4.824</u></b>
<b>Total Gastos</b>		<b><u>7.168.936</u></b>	<b><u>4.895.024</u></b>
<b>Otro resultado integral</b>		<b><u>183.063</u></b>	<b><u>(196.527)</u></b>
<b>(Ganancia)Afectación en Activos Netos</b>		<b><u>183.063</u></b>	<b><u>(196.527)</u></b>

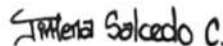
Las notas de la 1 a la 7 forman parte integral de los estados financieros



**ASHOKE TALUKDAR**  
 Apoderado de Michael Weinstein,  
 Presidente de AIDS Healthcare Foundation,  
 una entidad que es el Representante Legal y  
 Gerente General de AIDS Healthcare  
 Foundation Colombia

MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS  
Fecha: 2022.03.16 21:47:44 -05'00'

**MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS**  
 Contador Público  
 T.P. 242944-T  
 Designado por Amézquita & Cía. SAS  
 Ver informe de compilación



**JIMENA CIFUENTES SALCEDO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 196580-T  
 Designado por BKF International SA  
 Ver dictamen adjunto

**1.3. Estado de cambios en el activo neto**

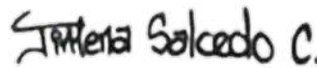
**AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA**  
**NIT 901.127.885-6**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Aportes	Resultados del ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Total Activo Neto
Saldos Al 31 de Diciembre 2019	450.000	(60.462)	(391.846)	(2.308)
Resultados del ejercicio anterior		60.462	(60.462)	-
Resultado Neto del Ejercicio	-	(196.527)	-	(196.527)
<b>SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2020</b>	<b>450.000</b>	<b>(196.527)</b>	<b>(452.308)</b>	<b>(198.835)</b>
Resultados del ejercicio anterior	-	196.527	(196.527)	-
Ganancia del ejercicio	-	183.063	-	<b>183.063</b>
<b>SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2021</b>	<b>450.000</b>	<b>183.063</b>	<b>(648.835)</b>	<b>(15.772)</b>

Las notas de la 1 a la 7 forman parte integral de los estados financieros



**ASHOKE TALUKDAR**  
 Apoderado de Michael Weinstein,  
 Presidente de AIDS Healthcare Foundation,  
 una entidad que es el Representante Legal  
 Gerente General de AIDS Healthcare  
 Foundation Colombia



**JIMENA CIFUENTES SALCEDO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 196580-T  
 Designado por BKF International SA  
 Ver dictamen adjunto

MARIA FERNANDA  
BOLAÑOS LAMUS

Firmado digitalmente por MARIA  
FERNANDA BOLAÑOS LAMUS  
Fecha: 2022.03.16 21:48:05 -05'00'

**MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS**  
 Contador Público  
 T.P. 242944-T  
 Designado por Amézquita & Cía. SAS  
 Ver informe de compilación

## 1.4. Estado de flujos de efectivo

**AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA**  
**NIT 901.127.885-6**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Actividades de operación</b>		
<b>Perdida neta del año</b>	183.063	(196.527)
Depreciación	80.110	166.403
Amortización	2.875	2.847
Provisiones	39.726	24.800
Donaciones en especie	(2.310)	(2.821)
<b>Subtotal</b>	<b><u>303.464</u></b>	<b><u>(5.298)</u></b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>		
(Disminución) Aumento en cuentas por cobrar	(62.949)	(30.547)
(Disminución) Aumento en Inventario	12.760	(33.127)
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar	251.127	33.132
Disminución (Aumento) retención de impuestos	4.003	8.758
Disminución (Aumento) retención de provisiones	(24.800)	-
Disminución (Aumento) Disminución en beneficios a empleados	63.721	97.136
<b>Total aumento en cambios de activos y pasivos</b>	<b><u>243.862</u></b>	<b><u>75.352</u></b>
<b>Efectivo provisto por actividades operacionales</b>	<b><u>547.326</u></b>	<b><u>70.054</u></b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Compra Propiedad, Planta y Equipo	(4.890)	(74.065)
Aumento Intangibles	(3.600)	-
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión</b>	<b><u>(8.490)</u></b>	<b><u>(74.065)</u></b>
(Disminución) Aumento Neto en el efectivo	<b>538.836</b>	<b>(4.011)</b>
Efectivo al comienzo del ejercicio	<b><u>2.816</u></b>	<b><u>6.827</u></b>
Efectivo al final del ejercicio	<b><u><u>541.652</u></u></b>	<b><u><u>2.816</u></u></b>

Las notas de la 1 a la 7 forman parte integral de los estados financieros



**ASHOKE TALUKDAR**

Apoderado de Michael Weinstein,  
Presidente de AIDS Healthcare Foundation,  
una entidad que es el Representante Legal y  
Gerente General de AIDS Healthcare  
Foundation Colombia

MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS  
Fecha: 2022.03.16 21:48:22 -05'00'

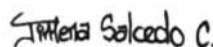
**MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS**

Contador Público

T.P. 242944-T

Designado por Amézquita & Cía. SAS

Ver informe de compilación



**JIMENA CIFUENTES SALCEDO**

Revisor Fiscal

T.P. 196580-T

Designado por BKF International SA

Ver dictamen adjunto



## **2. Información general de la compañía**

AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA, fue constituida el 07 de septiembre de 2017, mediante documento privado sin número de accionista único, inscrita el 20 de septiembre de 2017 bajo el No. 00295437 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro. El propósito principal de la Fundación será continuar en Colombia la misión mundial de AIDS Healthcare Foundation, el miembro fundador a saber proveer medicina de vanguardia y defensa, intervenir y librar al mundo de SIDA y el VIH a través de planes y proyectos y para generar nuevas formas innovadoras de tratamiento, prevención y promoción de la conciencia entre las personas que no saben que están infectadas.

Debido a que, a partir del año 2020, la compañía comenzó a manejar inventarios esta determino una política para su reconocimiento y medición que se adaptan al desarrollo del objeto de la misma.

## **3. Bases de presentación de los estados financieros**

### **3.1. Declaración de cumplimiento**

La compañía aplica el anexo 2 que contiene las normas de información financiera para PYMES de acuerdo al decreto 2483 DE 2018 que actualizo y compilo los demás decretos, y otras disposiciones emitidas y promulgadas por la Superintendencia de Salud.

### **3.2. Base contable de acumulación**

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de Presentación de Estados Financieros, AHF, únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de acumulación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIF.

### **3.3. Grado de redondeo**

Los Estados Financieros y las notas se expresan en pesos colombianos y su grado de redondeo es a miles de pesos.

### **3.4. Estructura y contenido de los estados financieros**

Al cierre contable anual, AHF preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera (ESF)
- Estado de Actividades – (EA)
- Estado de Cambios en el Activo Neto – (ECAN)
- Estado de Flujos de Efectivo (EFE)
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada Estado Financiero debe indicar claramente en sus encabezados: el nombre de AHF, nombre del Estado Financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los Estados Financieros, los dos (2) años comparativos (al lado izquierdo siempre se presentará el año corriente y al lado derecho las cifras del año anterior).

### **3.5. Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera esta presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

#### **3.5.1. Criterios de clasificación de activos:**

Un activo se clasificará como corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la Sección 7), a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

#### **3.5.2. Criterios de clasificación de pasivos:**

Un pasivo se clasificará como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa (véase el párrafo 7,3). Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

### **3.6. Estado de actividades**

El estado de activos esta presentado de acuerdo a la función del gasto.

### **3.7. Estado de cambios en el activo neto**

El estado de cambios en el patrimonio se mostrará con el resultado integral del periodo y cada una de las partidas de ingreso o gastos que según la norma se haya reconocido directamente en el activo neto.

### **3.8. Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujo de efectivo está presentado usando el método indirecto, el cual depura los efectos de las transacciones no monetarias y las partidas asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de operación, inversión y financiación.

Para efectos de la presentación, el efectivo se comprende de: el disponible y los depósitos en bancos.

### **3.9. Moneda funcional y de presentación**

La actividad primaria de AHF, se desarrolla en pesos razón por la cual la moneda funcional y de presentación local es el peso colombiano (COP).

### **3.10. Presentación razonable**

AHF reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de las normas vigentes.

### **3.11. Uniformidad en la presentación**

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de AHF o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIF.
- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

### **3.12. Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos**

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica. En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. Por consiguiente, el Consejo no puede especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa, ni predeterminar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular.

AHF presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares restantes.

### **3.13. Compensación**

AHF no compensará en sus Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

AHF, puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

### **3.14. Frecuencia de la información**

Los Estados Financieros individuales de Propósito General serán elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal.

#### 4. Resumen de las principales políticas contables

AHF, uso las mismas políticas contables utilizadas para la presentación de los estados financieros correspondientes al periodo anterior, y las actualizo conforme a las nuevas necesidades de la compañía dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente.

Para este periodo se determinó la nueva política para el reconocimiento y medición de inventarios, ya que anteriormente no se manejaban.

##### 4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen efectivos en bancos, depósitos a la vista en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo, altamente líquidos, fácilmente convertible en efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en el valor. Los sobregiros bancarios que son reembolsables a pedido y forman parte integral de la administración de efectivo de la compañía también se incluyen como un componente del efectivo y equivalentes de efectivo para el propósito del estado de flujos de efectivo.

##### 4.2. Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyendo las cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar, entre otros se miden al costo.

Esta política no aplica para anticipos y avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan una posible transacción que pueda generar el recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

##### 4.3. Provisiones y contingencias

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza AHF de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.

<p>Si AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.</p>	<p>No se reconoce provisión.</p>	<p>Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.</p>
<p>Si AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.</p>	<p>No se reconoce provisión.</p>	<p>No se exige revelar ningún tipo de información.</p>

#### 4.4. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera durante el año se convierten a los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a los tipos de cambio vigentes al final del periodo sobre el que se informa. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio se reconocen en resultados.

#### 4.5. Inventarios

AHF reconocerá los inventarios al costo de los inventarios, que comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

##### 4.5.1. Medición y reconocimiento

Se medirán por el valor del costo de adquisición, es decir, por el precio de compra.

##### 4.5.2. Reconocimiento como gasto

El valor de los inventarios se reconocerá como un gasto cuando los bienes sean entregados a los usuarios

#### 4.6. Propiedad planta y equipo

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que AHF como adquisiciones de propiedades de artículos no fungibles con un costo por artículo de \$ 1.000 (USD) revisado a la TRM de la fecha de la compra y siempre que su vida útil probable exceda un (1) año. Los activos fijos se capitalizan y, cuando corresponde, se deprecian durante su vida útil utilizando el método de línea recta. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo

- Mejoras en arrendamientos
- Equipo informático
- Equipo de oficina
- Muebles y accesorios

- Equipo médico

Todos los activos que no cumplan los requisitos para ser capitalizados se les debe llevar un control para dichos efectos se activaran y se depreciara su totalidad en una sola cuota.

#### 4.6.1. Medición inicial

AHF medirá inicialmente sus activos al costo.

#### 4.6.2. Elementos del costo

Los elementos que compondrán los costos de los activos fijos serán:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, menos descuentos y rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

#### 4.6.3. Vidas útiles

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso del servicio u otras unidades similares que AHF espera obtener con ese activo. Los activos fijos se depreciarán durante su vida útil estimada a menos que AHF Corporate Finance realice modificación en estimaciones debido a las condiciones locales.

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas para los diferentes tipos de propiedades planta y equipo:

CATEGORIA	VIDA ÚTIL (en años)	VALOR RESIDUAL
Mejoras en arrendamientos	De acuerdo duración del contrato	0
Equipo informático	4	0
Equipo de oficina	4	0
Muebles y accesorios	7	0
Equipo Medico	7	0

AHF medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulado.

#### 4.6.4. Periodo y método de depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la administración o gerencia.

Todos los activos serán depreciados de acuerdo a las vidas útiles mencionadas en la nota 5.6.2.

AHF utilizara el método de depreciación lineal.

#### 4.7. Activos intangibles

A continuación, se detalla, entre otros, los costos en que generalmente se incurre para la adquisición de un activo intangible en AHF, y se indica, si los mismos podrán ser capitalizables o por el contrario deberán ser cargados al resultado del periodo:

<b>COSTO</b>	<b>CAPITALIZABLES</b>	<b>NO CAPITALIZABLES</b>
Precio de adquisición	X	
Gastos jurídicos para la compra y construcción del activo	X	
Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos Intangibles	X	
Costos de administración y otros costos indirectos generales		X
Descuentos y rebajas (*)		X

(\*) En caso de presentarse descuentos y rebajas, se reconocerán como un menor valor del activo intangible, y afectará la base de amortización.

En virtud de los contratos suscritos a fin de usar sistemas de Información, así como las copias de los programas fuentes y la documentación del software (manuales técnicos y del usuario), deberán reconocer como activo las erogaciones realizadas al interior de su entidad, requeridas para el funcionamiento del sistema y que garanticen su puesta en marcha, parametrización y desarrollo, atendiendo lo establecido en secciones anteriores.

##### 4.7.1. Medición inicial

Respecto a los activos intangibles que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado, para tal efecto las entidades podrán utilizar precios de referencia o cotizaciones de mercado; si no se cuenta con esta información, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados; y en ausencia de los dos criterios anteriores, se medirán por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

AHF medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

##### 4.7.2. Amortización

La amortización del activo se hará a lo largo de su vida útil, la cual se considera finita. Para aquellos casos en que no exista una estimación fiable de la vida útil se supondrá que la vida útil será de diez años, y a cada cierre de ejercicio deberá evaluar si ya es posible la estimación de la misma.

##### 4.7.3. Periodo y método de amortización

El periodo de amortización del activo intangible iniciará cuando este se encuentre disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de y termina cuando se da de baja en cuentas.

La amortización será la distribución del importe amortizable del activo intangible de forma sistemática

a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto,

AHF utilizara el método de amortización lineal.

#### **4.8. Cuentas comerciales y otras por pagar**

Los acreedores y otras cuentas por pagar se reconocen al costo y, posteriormente, al costo amortizado, a menos que el efecto del descuento no sea importante, en cuyo caso se mantiene el valor contabilizado al costo.

Las cuentas por pagar comerciales y de otro tipo se reconocen inicialmente al costo. Excepto por los pasivos de garantía financiera, las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se expresan posteriormente al costo amortizado, a menos que el efecto del descuento sea irrelevante, en cuyo caso se mantiene el valor contabilizado al costo.

AHF, incluye dentro de sus cuentas por pagar concepto de acreedores por honorarios, arrendamientos, y otros pasivos originados por la adquisición a crédito de bienes y servicios cuyo destino es servir de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social principal.

#### **4.9. Impuesto de renta corriente y diferido**

AHF acogida bajo el régimen tributario especial según Resolución Número 001439 El día 11 de marzo de 2020 revocó la resolución del 10 de septiembre de 2018 y AUTORIZÓ la calificación de AIDS Healthcare Foundation Colombia como contribuyente del Régimen Tributario Especial, la cual tendrá que actualizar cada año.

Debido a que AHF no ha presentado beneficio o excedente neto que pretenda no reinvertir en el desarrollo de una actividad meritoria, no da a lugar al reconocimiento de impuesto de renta e impuesto de renta diferido.

#### **4.10. Beneficios a empleados**

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a AHF mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos.

Los sueldos, las bonificaciones anuales, las vacaciones anuales pagadas, las contribuciones a planes de jubilación con contribuciones definidas y el costo de los beneficios no monetarios se acumulan en el año en que los empleados prestan los servicios asociados. Cuando el pago o la liquidación se difieren y el efecto sería material, estos montos se expresan a sus valores actuales.

#### **4.11. Donaciones**

Para determinar el tratamiento contable que AHF dará a las donaciones recibidas se basara en la sección 24 de NIIF para PYMES "Subvenciones del Gobierno" debido a que dentro de las normas la esencia de la naturaleza de las operaciones de la que trata esta es la que más se asemeja a las donaciones.

##### **4.11.1. Definición de donación**

Es la transferencia liberal a título gratuito de un activo o un servicio a favor de una ESAL. Las donaciones son un tipo de contribución. En sentido estricto, se consideran como tales aquellas que no tienen condiciones, pero pueden tener restricciones. Si la donación no tiene restricciones la ESAL podría



imponerlas internamente. Aquellas restricciones internas o externas que impliquen el uso de la donación en activos de largo plazo, son pertinente que se traten directamente como parte del activo neto, bien sea temporal o permanentemente restringido. Las que no tienen restricciones cumplen el criterio de ingreso y deben llevarse como tales en el Estado de Actividades del periodo.

#### **4.11.2. Medición y reconocimiento**

Se medirán las transferencias de donaciones en efectivo por el valor recibido.

Las donaciones podrán ser reconocidas como ingresos en el resultado del periodo si no se encuentran condicionadas. De lo contrario deberán registrarse como un pasivo y en la medida que se cumpla las condiciones se deberán ir amortizando y reconociendo como un ingreso.

#### **4.12. Arrendamientos**

Es un acuerdo, que comprende una transacción o una serie de transacciones, es o contiene un arrendamiento si la compañía determina que el acuerdo transmite el derecho de usar un activo o activos específicos durante un período de tiempo acordado a cambio de un pago o una serie de pagos. Dicha determinación se realiza en base a una evaluación de la sustancia del acuerdo y no importa si el acuerdo toma la forma legal de un contrato de arrendamiento.

##### **4.12.1. Clasificación de los activos arrendados a la empresa.**

Los activos mantenidos por la compañía bajo arrendamientos que transfieren a la compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad se clasifican como mantenidos bajo arrendamientos financieros. Los arrendamientos que no transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad a la empresa se clasifican como arrendamientos operativos.

#### **4.13. Hipótesis de negocio en marcha**

Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la administración al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

#### **4.14. Corrección de errores y cambios de las políticas contables**

AHF debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

AHF cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por IASB.
- Lleva a que los Estados Financieros de AHF suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de AHF.

## 5. Revelaciones

### 5.1. Transacciones en moneda extranjera

Las normas básicas existentes en Colombia permiten la libre negociación de divisas extranjeras a través de los bancos y demás instituciones financieras a tasas libres de cambio. No obstante, la mayoría de las transacciones en moneda extranjera todavía requieren el cumplimiento de ciertos requisitos legales.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) dada por el Banco de la República. La tasa de cambio para cierre de 2020 fue USD/COP \$3.432,50 y para 2021 fue USD/COP \$3.981,16

### 5.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del saldo en la cuenta de ahorros No. 04096153274 con la entidad bancaria Bancolombia:

Detalle	2021	2020
Bancos Cuenta Ahorros No. 04096153274	541.652	2.816
<b>Total</b>	<b>541.652</b>	<b>2.816</b>

Al cierre del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021 no presenta valores representados en el efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos. Presenta un aumento significativo debido a que el aumento en las operaciones requiere que la compañía cuente con mas efectivo disponible para sus gastos.

### 5.3. Cuentas por cobrar

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman las otras cuentas por cobrar:

Detalle	2021	2020
Anticipos a proveedores (1)	67.186	16.752
Anticipos a trabajadores para gastos (2)	10.131	11.056
Cuentas por cobrar a trabajadores (3)	1.962	-
Depósitos para servicios	781	781
Arrendamientos pagados por anticipado (4)	26.733	25.056
Servicio almacenamiento en la nube	-	509
Retención en la fuente	87	51
Deudores Varios (5)	24.696	14.421
<b>Total</b>	<b>131.576</b>	<b>68.626</b>

(1) La suma de 67.186 corresponde a dos anticipos a proveedores que suministraran insumos necesarios para el desarrollo del objeto social de la compañía y al 31 de diciembre no han realizado la entrega de los mismos. Los montos más significativos son los siguientes:

- Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente por \$28.399.887 pagado el 29 de octubre de 2021 con el fin de recibir servicios de exámenes para los pacientes de la compañía.
- Apacheta Servicios Logísticos Integrales SAS por \$8.644.141 pagados el 23 de abril de

2021, con el fin de recibir insumos de papelería, aseo y cafetería dicho pago no han sido legalizados aun la administración indica que se esta a la espera de recibir la respectiva factura o devolución del dinero.

- Alere Colombia S.A., 14.262.680 Corresponde a dos pagos realizado en septiembre y octubre con el fin de recibir pruebas rápidas de VIH, Hepatitis B y C y Sífilis, que van siendo facturadas de acuerdo a la entrega de las mismas.
- (2) Corresponde a los montos girados a empleados de la compañía con el fin de cubrir gastos de viaje, envió de medicamentos, compra de insumos (papelería, aseo, cafetería), gastos de transporte y también es utilizado para cubrimiento de eventos de promoción del programa.
  - (3) Representa el valor de los aportes por cobrar de pensión de los empleados de los periodos de marzo – abril de 2020 debido a que para esos periodos la compañía se acogió al beneficio del Decreto Legislativo 558 de 2021 el cual permitía disminuir el valor de los aportes a pensión, sin embargo la Corte Constitucional mediante comunicado de prensa número 31 emitido el 22 y 23 de julio de 2021, dio a conocer el alcance de la Sentencia C-258 de 2021, por medio de la cual declaró la inexecutable de este decreto por lo cual la compañía debe encargarse del pago de completar los aportes de dichos periodos.
  - (4) Corresponde al pago de por anticipado de un año de arrendamiento de la sede en Cúcuta, pagados en el mes de mayo, cuyo gasto es reconocido mensualmente.
  - (5) Corresponde a la licencia de maternidad e incapacidades pendiente de cobro y a un pago en exceso a la Dirección de Impuestos y Aduanas DIAN.

Ninguno de estos rubros presenta índices de deterioro al cierre del periodo.

#### 5.4. Inventario

Las partidas de inventario se miden a su costo de adquisición y se reconocen como un gasto de acuerdo al consumo o distribución de los mismos, al corte del periodo el saldo de inventarios

Detalle	2021	2020
Preservativo Masculino	8.217	1.826
Pruebas rápidas de VIH	19.733	36.573
<b>Total</b>	<b>27.950</b>	<b>38.400</b>

A continuación, se detalla el total de las unidades compradas y consumidas durante el periodo

Movimiento por tipo de inventario	Q (*) 2021	VR (**) 2021
Saldo inicial	9.414	1.826
Compras de preservativo masculino	717.436	152.711
Consumo de preservativo masculino	696.515	(146.320)
<b>Saldo final preservativo masculino</b>	<b>30.335</b>	<b>8.217</b>
Saldo inicial	11.239	36.573
Compras de kits de pruebas de VIH	41.925	146.812
Consumo de kits de pruebas de VIH	(47.040)	(163.652)
<b>Saldo final Kits de pruebas de VIH</b>	<b>6.124</b>	<b>19.733</b>
Compras de kits de pruebas Sífilis	5.030	25.870

Consumo de kits de pruebas Sífilis	(5.030)	(25.870)
<b>Saldo final kits de pruebas Sífilis</b>	-	-
Compras de kits de pruebas Hepatitis B (HVB)	11.610	17.893
Consumo de kits de pruebas Hepatitis B (HVB)	11.610	(17.893)
<b>Saldo final kits de pruebas Hepatitis B (HVB)</b>	-	-
Compras de kits de pruebas Hepatitis C (HVC)	7.692	20.838
Consumo de kits de pruebas Hepatitis C (HVC)	7.692	(20.838)
<b>Saldo final kits de pruebas Hepatitis C (HVC)</b>	-	-
<b>Saldo inventario al final del periodo</b>	<b>36.459</b>	<b>27.950</b>

(\*) Q Cantidad: corresponde a las cantidades por cada tipo de inventario.

(\*\*) VR Valor: corresponde al valor en pesos de las cantidades.

Las pruebas rápidas diferentes a las de VIH, se reconocen como un gasto en el mismo mes.

## 5.5. Propiedad planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga al gasto aplicando el método lineal.

El siguiente es el detalle de propiedades planta y equipo:

Detalle	2021	2020
Muebles y enseres	5.000	5.000
Equipo de comunicación y computación (1)	8.740	3.850
Mejoras en bienes ajenos Cúcuta (2)	112.700	112.700
Mejoras en bienes ajenos Bogotá (2)	235.221	235.221
Depreciación acumulada mejora en bienes ajenos (2)	(347.921)	(270.201)
Depreciación acumulada equipo de computación y comunicación	(3.360)	(1.685)
Depreciación acumulada muebles y enseres	(1.310)	(595)
<b>Detalle</b>	<b>9.070</b>	<b>84.290</b>

(1) Para el año 2021 se compró un equipo de cómputo adicional.

(2) Durante el año 2021 se culminó la depreciación de las adecuaciones realizadas de ambas sedes.

Dentro de la propiedad planta y equipo ninguno presenta indicios de deterioro al cierre del periodo.

A continuación, se muestra detalle de las adiciones y retiros durante el 2021.

Detalle de activos	Equipo de computo	Muebles y enseres	Mejora en bienes ajenos	Total
Saldo 31.12.2020	3.850	5.000	347.921	356.771
Adiciones	4.890	-	0	4.890
Retiros	-	-	-	-
Revaluaciones	-	-	-	-
<b>Total 31.12.2021</b>	<b>8.740</b>	<b>5.000</b>	<b>347.921</b>	<b>361.661</b>

Detalle depreciación	Equipo de computo	Muebles y enseres	Mejora en bienes ajenos	Total
Saldo 31.12.2020	(1.684)	(595)	(270.201)	(272.481)
Depreciación anual	(1.676)	(714)	(164.846)	(77.720)
Deterioro	-	-	-	-
<b>Total 31.12.2021</b>	<b>(3.360)</b>	<b>(1.309)</b>	<b>(270.201)</b>	<b>(347.921)</b>

## 5.6. Activos intangibles

Las partidas de activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La amortización se carga al gasto aplicando el método lineal. El siguiente es el detalle de activos intangibles:

Detalle	2021	2020
Sistema de Historias Clínicas (1)	10.100	6.500
Amortización	(8.900)	(6.025)
<b>Total</b>	<b>1.200</b>	<b>475</b>

Presenta un aumento debido a que se prolongó el tiempo del servicio.

Detalle de activos intangibles	Sistema de historias clinas	Total
Saldo 31.12.2020	6.500	6.500
Adiciones	3.600	3.600
Retiros	-	-
Revaluaciones	-	-
<b>Total 31.12.2021</b>	<b>10.100</b>	<b>10.100z</b>

Detalle amortizaciones	Construcciones en curso	Total
Saldo 31.12.2020	(6.025)	(6.025)
Amortización anual	(2.875)	(2.875)
Deterioro	-	-
<b>Total 31.12.2021</b>	<b>(8.900)</b>	<b>(8.900)</b>

## 5.7. Cuentas comerciales por pagar

A continuación, se detallan los valores que conforman las cuentas por pagar comerciales y otras:

Detalle	2021	2020
Honorarios	41.398	31.687
Servicios de adecuación y mantenimiento	52.989	33.241
Arrendamientos	2.532	-
Servicios públicos	3.441	641
Servicios de vigilancia	-	12.661
Servicios de laboratorio	11.516	29.917
Medicamentos, preservativos e insumos clínica	106.984	50.690
Publicidad y logística	75.521	15.378
Tarjetas Sodexo apoyo pacientes (1)	120.757	-

Rembolso de gastos	13.671	10.939
Otras cuentas por pagar	10.203	2.730
<b>Total</b>	<b>439.012</b>	<b>187.884</b>

### 5.8. Impuestos y retenciones de impuestos

Corresponde a los saldos pendientes por cancelar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y a las secretarías de Hacienda de Bogotá y Cúcuta de las retenciones en la fuente a título de renta e Impuesto de Industria y Comercio (ICA).

Detalle	2021	2020
Retención en la fuente diciembre 2021	22.266	19.310
Retención de ICA Bogotá 6to bimestre 2021	3.336	2.173
Retención de ICA Cúcuta 6to bimestre 2021	420	537
Impuesto de ICA Anual 2021	8	7
<b>Total</b>	<b>26.030</b>	<b>22.027</b>

### 5.9. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales corresponden a los saldos de las prestaciones sociales y vacaciones pendientes por pagar a empleados, los aportes a seguridad social y parafiscales, y están compuestos de la siguiente manera:

Detalle	2021	2020
Cesantías consolidadas (1)	93.403	68.129
Nomina por pagar	1.768	453
Intereses sobre cesantías consolidadas (1)	11.135	6.238
Vacaciones consolidadas (1)	67.426	41.311
Aportes a entidades de salud (2)	12.398	13.210
Aportes a riesgos laborales (2)	1.927	2.218
Aportes a caja de compensación familiar (2)	3.990	4.353
Aportes al ICBF (2)	2.993	3.266
Aportes al SENA (2)	1.995	2.178
Aportes a fondos de pensión (2)	25.417	17.375
<b>Total</b>	<b>222.452</b>	<b>158.731</b>

(1) Los pasivos por prestaciones sociales tienen un aumento significativo debido a que para el 2021 la consolidación de estos se hizo con base en todo un año trabajado el año anterior eran empleados vinculados a partir de agosto,

(2) El pasivo por aportes a seguridad disminuye debido a que al cierre de este año se cuentan con menos empleados vinculados a la compañía.

### 5.10 Pasivos Estimados.

Detalle	2021	2020
Honorarios Estimados	-	23.900
Provisión sanciones (1)	760	-
Provisión suministro de toallas higiénicas (2)	38.966	-
Servicios Públicos	-	900
<b>Total</b>	<b>39.726</b>	<b>24.800</b>

- (1) Es la provisión de las sanciones que se pagaran el año siguiente proveniente de corrección de declaraciones tributarias del mes de agosto, por facturas que fueron entregadas por la administración hasta el mes de diciembre.
- (2) Corresponde a la provisión de la compra de estos productos que ya se encontraban contemplados dentro del presupuesto del año de la entidad.

### 5.11 Activo Neto

Los activos netos de AHF están conformados por los siguientes rubros:

Detalle	2021	2020
Aportes no reembolsables	450.000	450.000
Déficit/Ganancia del ejercicio (1)	183.063	(196.527)
Déficit de ejercicios anteriores	(648.835)	(452.308)
<b>Total</b>	<b>(15.772)</b>	<b>(198.835)</b>

- (1) Los excedentes presentados en 2021 se utilizaran en el siguiente periodo para continuar el desarrollo de la actividad meritoria de la fundación.

### 5.12 Ingresos

AHF no desarrolla ningún tipo de actividad con fines de lucro ni obtiene ingresos por el desarrollo de alguna actividad comercial, industrial o servicios, los ingresos por donaciones son reconocidos como un ingreso de acuerdo a su política contable.

Detalle	2021	2020
Donaciones (1)	7.348.933	4.695.078
Donaciones en Especie (2)	2.310	2.821
Rendimientos Financieros Cuenta de Ahorros	750	587
Ajuste al peso	5	11
<b>Total</b>	<b>7.351.998</b>	<b>4.698.497</b>

- (1) Todas las contribuciones en dinero percibidas durante el año provinieron del miembro fundador y ninguna de estas fue recibida bajo ninguna clase de condición, el detalle de su canalización es el siguiente:

FECHA	NUMERAL CAMBIARIO	VALOR USD 2021	VALOR COP 2021
2021/01/12	1810	120.000,00	418.308
2021/01/28	1810	90.000,00	325.845
2021/02/10	1810	80.000,00	283.660
2021/02/25	1810	90.000,00	321.931
2021/03/11	1810	75.000,00	263.888
2021/03/26	1810	70.000,00	256.571
2021/04/13	1810	60.000,00	220.182
2021/05/05	1810	75.000,00	288.038
2021/05/28	1810	60.000,00	222.497
2021/06/15	1810	90.000,00	332.816
2021/06/24	1810	50.000,00	188.390

2021/07/13	1810	70.000,00	267.631
2021/07/22	1810	60.000,00	231.678
2021/08/10	1810	90.000,00	359.145
2021/08/23	1810	80.000,00	309.492
2021/09/03	1810	90.000,00	339.570
2021/09/20	1810	97.000,00	372.732
2021/10/06	1810	135.000,00	510.813
2021/10/26	1810	120.000,00	452.136
2021/11/19	1810	90.000,00	352.665
2021/11/19	1810	130.000,00	508.385,0000
2021/12/20	1810	130.000,00	521.560
<b>TOTAL</b>		<b>1.952.000,00</b>	<b>7.347.933</b>

(2) Las donaciones en especie percibidas durante el año provinieron del Fondo de Población de las Naciones Unidas – UNFPA corresponden a preservativos con el fin de apoyar el programa de prevención y ninguna de estas fue recibida bajo ninguna clase de condición.

### 5.13 Gastos de administración

Comprende los valores en los que incurrió la fundación para poder dar cumplimiento de su objeto social detallan de la siguiente manera:

Detalle	2021	2020
Gastos de personal (1)	1.871.477	1.386.161
Honorarios (2)	1.528.934	730.007
Impuestos	38.565	32.745
Arrendamientos	177.806	161.536
Contribuciones y afiliaciones	2.819	1.753
Servicios (3)	1.611.137	1.202.982
Gastos legales	1.900	2.555
Mantenimiento y reparaciones (4)	69.392	26.557
Adecuaciones e instalaciones	3.608	2.334
Gastos de viaje (5)	177.016	28.699
Depreciaciones	133.780	337.337
Amortizaciones	6.835	22.747
Provisiones	14.926	24.800
Diversos (6)	1.522.440	929.987
<b>Total</b>	<b>7.160.635</b>	<b>4.890.200</b>

(1) Gastos de personal: Representan el 26% del total de los gastos de administración, tienen un aumento significativo debido a que personal vinculado en 2020, para este año tuvo un año completo laborado:

Detalle	2021	2020
Sueldos	1.148.250	884.781
Auxilio de transporte	8.115	8.225
Incapacidades	2.603	453
Bonificaciones	18.750	17.800
Indemnizaciones laborales	7.578	-



Aportes a riesgos profesionales	25.301	17.112
Aportes a entidades promotoras de salud	100.760	76.455
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	149.365	101.155
Aportes CCF Compensar	34.466	22.393
Aportes CCF Comfaoriente	13.260	12.677
Aportes CCF Comfenalco	-	475
Aportes CCF Comfaboy	-	618
Aportes ICBF	35.799	27.126
Aportes Sena	23.867	18.086
Cesantías	102.105	76.311
Intereses sobre cesantías	11.820	6.649
Vacaciones	57.880	39.221
Prima de servicios	99.491	75.825
Capacitación al personal	32.068	800
<b>Total</b>	<b>1.871.477</b>	<b>1.386.161</b>

(2) Honorarios: Representan el 21% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2021	2020
Revisoría fiscal	53.128	53.394
Asesoría jurídica	67.519	87.893
Asesoría financiera	215.300	201.983
Consultorías	175.450	120.610
Profesionales de la salud	836.851	158.608
Comisiones	2.417	334
Servicios contratados	80.905	-
Consultas médicas no deducibles (*)	21.076	607
Profesionales de la salud no deducibles (**)	12.000	-
IVA Mayor valor honorarios 19%	64.288	60.396
<b>Total</b>	<b>1.528.934</b>	<b>683.824</b>

(\*) Corresponde a los pagos por consultas médicas pagadas cuya factura no fue emitida a nombre de la fundación.

(\*\*) Corresponde a pagos realizados a personas naturales que no cumplieron los requisitos para ser catalogados como deducibles.

(3) Servicios: Representan el 22% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2021	2020
Servicio de aseo	78.713	59.316
Vigilancia	154.752	151.306
Procesamiento electrónico de datos no deducible	509	3.054
Procesamiento electrónico de datos	576	59.792
Acueducto y alcantarillado	7.327	5.153
Energía eléctrica	26.225	20.528
Telefonía celular	3.798	4.779

Telefonía fija	3.739	1.155
Servicio de Datos	9.116	2.088
Transporte fletes y acarreos	25.844	19.271
Transporte fletes y acarreos no deducible	192	5
Servicio gas natural	33	-
Publicidad	230.261	195.337
Servicios de laboratorio	916.774	600.343
Servicios de laboratorio no deducible	-	150
Internet	1.572	1.953
Servicios para eventos	26.575	6.133
Servicios recepción	-	8.146
Auxiliar administrativo	26.496	7.275
Servicio de televisión	72	289
Servicio de digitación	-	10.150
Servicios administrativos	6.125	10.475
Apoyo logístico	76.256	2.905
Químico farmacéutico	-	1.500
Certificaciones	1.242	300
Servicio de Impresiones	1.641	235
Impuesto al consumo telefonía	74	52
IVA mayor valor servicios 19%	13.225	31.292
<b>Total</b>	<b>1.611.137</b>	<b>1.202.982</b>

- (4) Mantenimiento y reparaciones: Tiene un aumento significativo para este año el cual se ve representado en el mantenimiento de las sedes debido a que se están haciendo las adecuaciones en la sede de Bogotá para recibir la habilitación como IPS.

Detalle	2021	2020
Equipo médico científico	31.457	7.804
Equipo de oficina	40	43
Equipo de computación y comunicación	315	-
Mantenimiento sedes	35.490	16.294
Equipo de transporte	765	-
Otros mantenimientos y reparaciones	1.325	1.466
<b>Total</b>	<b>69.392</b>	<b>25.607</b>

- (5) Los gastos de viaje tienen un aumento significativo a causa de que para este año existieron menos restricciones de viaje, y el personal se encargó de realizar más viajes para ampliar la cobertura de sus campañas y eventos.

- (6) Gastos Diversos: Representan el 19% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2021	2020
Elementos de aseo y cafetería varios	46.343	33.079
Suministros clínica	38.476	3.462
Suministros clínica no deducibles	-	36
Elementos de aseo y cafetería no deducible	-	17

Suplementos alimenticios pacientes	315.344	238.328
Insumos decorativos	-	50
Útiles de papelería y fotocopias	35.196	19.785
Útiles de papelería y fotocopias no deducible	-	275
Combustible	5.211	7.268
Envases y empaques	-	-
Taxis movilidad	5.337	1.973
Taxis voluntarios	280	15.016
Casino y restaurante	13.700	7.348
Casino y restaurante no deducible	53	2.304
Casino y restaurante propinas	159	43
Impuesto al consumo restaurantes no deducible	-	4
Impuestos servicios restaurantes	123	354
Parqueaderos	120	371
Peajes	8	252
Ajuste al peso	5	5
Otros gastos diversos	-	42
Uniformes	280	-
Insumos clínica	440.923	251.141
Medicamentos	140.986	105.803
Insumos clínica no deducible	-	-
Insumos decoración clínica	21	1.122
Suministros para eventos	2.121	563
Multas y sanciones	726	-
Preservativo masculino	146.320	126.954
Kits pruebas VIH	153.812	58.877
Kits pruebas sífilis	25.870	25.500
Kits prueba hepatitis B	17.892	10.003
Kits prueba hepatitis C	20.838	2.512
Incentivos para pacientes	-	11.740
Lubricantes	106.861	-
IVA mayor valor gastos diversos	5.435	5.760
<b>Total</b>	<b>1.522.440</b>	<b>929.987</b>

### 5.14 Otros gastos

Son los gastos que no están relacionados directamente con el desarrollo del objeto social, pero son necesarios para el desarrollo de este, comprende gastos financieros, y gastos bancarios.

Detalle	2021	2020
Comisiones cheques de gerencia	-	39
Comisiones bancarias	6.063	3.160
Cuota de manejo	830	830
Otros gastos bancarios	30	-
IVA Gastos bancarios	1.310	621
Intereses de mora	67	174
<b>Total</b>	<b>8.300</b>	<b>4.823</b>

## 6 Otros aspectos relevantes

### 6.1 Gestión de riesgos

AHF evalúa periódicamente los riesgos de toda naturaleza a los que esta o podría estar expuesta, mediante mecanismos identificación, análisis, evaluación y tratamiento, de tal forma que se puedan evitar o se minimicen los impactos que puedan tener para el cumplimiento de su objeto social.

Al cierre del ejercicio no cuenta con ninguna clase de póliza o contrato de seguro.

### 6.2 Hechos relevantes

(1) De acuerdo al memorando de entendimiento establecido entre las partes el Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia –y AIDS Healthcare Foundation en cual se estable un marco de cooperación y colaboración entre las partes AHF Colombia recibió por parte de este los siguientes bienes:

- (a) Medicamentos Antirretrovirales recibidos en el mes de mayo y julio de 2021, los cuales se detallan a continuación:

Descripción recepción mayo	Cantidad en frascos	Valor COP
Dolutegravir sódico 50mg	1.056	31.021.432.4
Emtricitabina 200mg + Pumarato de Tenofovit 300 mg	1.056	466.347.211.5

Descripción recepción julio	Cantidad en frascos	Valor COP
Dolutegravir sódico 50mg	360.000	1.289.458.800
Fumarato de Tenofovir Desoproxila 300 mg	360.000	482.742.000

- (b) Pruebas rápidas de VIH, recibidas el mes de agosto de 2020, fueron terminadas de distribuir en febrero de 2021.

Descripción	Cantidad	Valor USD	Valor COP
<b>Saldo Inicial Alere Determine HIV 1/2</b>	<b>22.709</b>	<b>27.434</b>	<b>94.167.205</b>
Pruebas rápidas Alere Determine HIV 1/2	-	-	-
Distribución	22.709	27.434	94.167.205
<b>Saldo final Alere Determine HIV 1/2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Basados en el artículo 5 párrafo 5.3, estos bienes aportados siguen siendo propiedad del Ministerio de Salud y Protección Social. Por esta razón la entidad no reconoce los inventarios en sus estados financieros.

AHF Colombia realiza un control exhaustivo de los stocks por cantidad y por las fechas de caducidad a través de los registros electrónicos del Kardex el cual tiene alarmas de anticipación, mediante la su plataforma llamada Open MRS Plataforma, que está directamente conectada con consulta médica y hace la formulación respectiva, el nombre de esta forma respectiva es Informe Stock.

### **6.3 Provisiones y contingencias**

Actualmente la fundación no se encuentra incurso en ningún tipo litigio o pleitos, a favor o en contra, que deban ser reconocidos o revelados en sus estados financieros.

### **6.4 Partes relacionadas**

El miembro fundador es el encargado de asignar o aprobar los proyectos o campañas a desarrollar los recursos que se destinaran estos, también es quien aprueba todas las transacciones realizadas con la cuenta bancaria, y es quien toma las decisiones de AHF. Las contribuciones en dinero realizadas por AIDS Healthcare Foundation ubicado en Estados Unidos de América en los Ángeles California, se encuentran detalladas en la nota 5.12.

No existen pasivos ni cuentas por cobrar con la gerencia de la entidad, diferente a los derivados de la relación laboral existente.

### **6.5 Hechos ocurridos después del periodo que se informa**

Posterior al cierre se permiten mencionar los siguientes hechos relevantes:

- Fecha publicación estados financieros: Los estados financieros serán autorizados para su publicación el 7 de marzo de 2022, con previa autorización del miembro fundador de la entidad mediante la respectiva asamblea.
- No existen hechos ocurridos posteriormente que pudieran afectarlas cifras y revelaciones aquí presentada.

### **6.6 Impacto COVID-19**

El COVID-19 no afecto significativamente la operación de la entidad debido a que es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al sector salud lo cual le permitía seguir funcionando con normalidad cumpliendo los protocolos de bioseguridad determinados por el gobierno nacional.

Para esta vigencia aumentaron los gastos relacionados a la atención de la emergencia sanitaria considerando que hubo menos restricciones a la movilidad en el país lo que permitió que las campañas en diferentes ciudades fueran con mayor frecuencia, lo que permitió una distribución más grande de ayudas a los pacientes afectados por la pandemia, por lo cual se incurrieron en más gastos para proteger al personal.

Los gastos incurridos para cada periodo se detallan a continuación:

<b>Detalle 2021</b>	<b>Valor</b>
Honorarios médicos	43.840.000
Comisión tarjetas alimenticias entregadas	1.827.100
Nacionalización medicamentos	8.227.675
Insumos alimenticios para pacientes	153.357.800
Gel antibacterial	43.352.100
Toallas húmedas	24.400.000
Alcohol presentación bolsillo	30.000.000
Mascarillas termosellados	31.200.000
Medicamentos	74.578.770
IVA	1.393.631
<b>Total</b>	<b>412.177.076</b>

<b>Detalle 2020</b>	<b>Valor</b>
Mascarilla quirúrgica de tres pliegues con elástico caja x 50 unidades	12.605.000
Mascara de alta eficiencia N95 sin válvula	48.000.000
Batas de tela quirúrgica desechable manga larga	15.138.000
Solución de clorhexidina 2,3% con alcohol Galgón x 3800ML	3.696.000
Solución de clorhexidina 2,3% con alcohol Galgón x 500ML	1.430.000
Guantes no estériles para examen látex de caucho natural caja x 100	31.680.000
Termómetro infrarrojo	7.700.000
Gel antibacterial galón x 3,8 L	2.475.000
Mascara para protección facial de polipropileno	2.020.000
Bonos alimenticios para pacientes	18.400.000
Comisión bonos alimenticios entregados	334.000
IVA Comisión bonos alimenticios entregados	64.000
<b>TOTAL</b>	<b>143.542.000</b>

## 6.7 Indicadores hipótesis de negocio en marcha

En cumplimiento de las disposiciones del decreto 854 del 3 de agosto de 2021 modificado por el decreto 1378 del 28 de octubre de 2021, se presentan a continuación los siguientes indicadores:

- 1) Posición patrimonial negativa: Para el cierre se cuenta con un patrimonio menor a 0 lo cual representa deterioro en el patrimonio de la entidad.

<b>INDICADOR</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>FORMULA</b>	<b>VALOR</b>
Posición patrimonial negativa	Deterioro patrimonial	Patrimonio total	(15.771.967)

- 2) Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio: No existe deterioro patrimonial debido a que no se cuentan con pérdidas consecutivas.

<b>INDICADOR</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>FORMULA</b>	<b>VALOR</b>
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro patrimonial	Resultado año 2020	(196.527.477)
		Resultado año 2021	183.063.290

- (3) Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente interior a 1,0: No existe riesgo de insolvencia debido a que no se presenta el indicador por dos periodos consecutivos, además hay que considerar que el desarrollo del objeto social de la entidad se basa en estimar primero los gastos pasarlos a probación y posteriormente solicitar los fondos necesarios para cubrir los mismos por lo que generalmente al cierre del ejercicio los pasivos con proveedores serán mayor a los recursos disponibles

INDICADOR	DIMENSIÓN	FORMULA	DETALLE	VALOR
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente interior a 1,0	Riesgo de insolvencia	Activo Corriente / Pasivo Corriente <1,0 (2020)	Activo Corriente	109.841.879
			Pasivo Corriente	393.441.710
			<b>Razón Corriente</b>	<b>0</b>
		Activo Corriente / Pasivo Corriente <1,0 (2021)	Activo Corriente	701.177.557
			Pasivo Corriente	727.220.299
			<b>Razón Corriente</b>	<b>1</b>

## 7 Certificación estados financieros

15 de marzo de 2022

Señores

**AIDS Healthcare Foundation Colombia**

Los suscritos representante legal y contador certificamos que los estados financieros de la compañía de los periodos terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido fielmente tomados de los libros, que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la compañía a 31 de diciembre de 2020 y 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados ocurrieron durante los periodos terminados en estas fechas.
2. Todos los hechos económicos ocurridos durante los periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan obligaciones presentes de los cuales se espera que generen desprenderse de recursos de la compañía.
4. Todos los elementos se han reconocido por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas de Información Financiera aplicables en Colombia (NIF PYMES) contenidas en el decreto 2420 de 2015.
5. Todos los hechos económicos, recursos y obligaciones que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ashoke Talukdar'.

**ASHOKE TALUKDAR**

Apoderado de Michael Weinstein,  
Presidente de AIDS Healthcare Foundation,  
una entidad que es el Representante Legal y  
Gerente General de AIDS Healthcare  
Foundation Colombia

MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS  
Fecha: 2022.03.16 21:48:39 -05'00'

**MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS**

Contador Público  
T.P. 242944-T  
Designado por Amézquita & Cia SAS  
Ver informe de compilación