

AIDS Healthcare Foundation Colombia

NIT 901.127.885- 6

**Estados financieros correspondientes a los periodos terminados el 31
de diciembre de 2022 y 2021**

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>	12
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>	19
5.6.	<i>Activos intangibles</i>	20
5.7.	<i>Cuentas comerciales por pagar</i>	21
5.8.	<i>Impuestos y retenciones de impuestos</i>	21
5.9.	<i>Beneficios a empleados</i>	21
5.10	<i>Pasivos Estimados</i>	22
5.11	<i>Activo Neto</i>	22

5.12	<i>Ingresos</i>	22
5.13	<i>Gastos de administración</i>	23
5.14	<i>Otros gastos</i>	<i>iError! Marcador no definido.</i>
6	<i>Otros aspectos relevantes</i>	27
6.1	<i>Gestión de riesgos</i>	27
6.2	<i>Hechos relevantes</i>	27
6.3	<i>Provisiones y contingencias</i>	27
6.4	<i>Partes relacionadas</i>	27
6.5	<i>Hechos ocurridos después del periodo que se informa</i>	28
6.6	<i>Impacto COVID-19</i>	28
6.7	<i>Indicadores hipótesis de negocio en marcha</i>	29
7	<i>Certificación estados financieros</i>	30

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 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.2	180.718	541.652
Cuentas por cobrar	5.3	147.295	131.576
Inventarios	5.4	46	27.950
Total activo corriente		<u>328.059</u>	<u>701.178</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo neto	5.5	31.372	9.070
Activos intangibles	5.6	-	1.200
Total activo no corriente		<u>31.372</u>	<u>10.270</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>359.431</u>	<u>711.448</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por pagar	5.7	240.880	439.012
Impuestos y retenciones de impuestos	5.8	14.226	26.030
Beneficios a empleados	5.9	238.132	222.452
Pasivos Estimados y Provisiones	5.10	-	39.726
Total pasivo corriente		<u>493.238</u>	<u>727.220</u>
TOTAL PASIVOS		<u>493.238</u>	<u>727.220</u>
ACTIVO NETO			
Aportes no reembolsables	5.11	450.000	450.000
Excedente del ejercicio		65.029	183.063
Déficit de ejercicios anteriores		(648.835)	(648.835)
Total activo neto		<u>(133.806)</u>	<u>(15.772)</u>
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		<u>359.432</u>	<u>711.448</u>

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



ALEJANDRO VERGARA GARZON
 Contador Público
 T.P.290361-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

1.2. 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>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS	5.12		
Donaciones y contribuciones		6.766.973	7.351.243
Rendimientos financieros		723	750
Ingresos diversos		1.201	5
Total ingresos		<u>6.768.897</u>	<u>7.351.998</u>
GASTOS			
De administración	5.13		
Gastos de personal		1.866.473	1.871.477
Honorarios		1.437.662	1.528.934
Impuestos		44.549	38.565
Arrendamientos		248.706	177.806
Contribuciones y afiliaciones		902	2.819
Servicios		1.948.847	1.611.137
Gastos legales		1.817	1.900
Mantenimiento y reparaciones		17.881	69.392
Adecuaciones e instalaciones		38.045	3.608
Gastos de viaje		180.033	177.016
Depreciaciones		83.165	133.780
Amortizaciones		1.497	6.835
Provisiones		800	14.926
Diversos		811.928	1.522.440
Total gastos de administración		<u>6.682.305</u>	<u>7.160.635</u>
Otros Gastos	5.14		
Gastos financieros		10.015	8.300
Perdida en venta y retiro de bienes		-	-
Gastos diversos		11.548	-
Total otros gastos		<u>21.563</u>	<u>8.300</u>
Total Gastos		<u>6.703.868</u>	<u>7.168.936</u>
Excedente del ejercicio		<u>65.029</u>	<u>183.063</u>
(Ganancia)Afectación en Activos Netos		<u>65.029</u>	<u>183.063</u>

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



ALEJANDRO VERGARA GARZON

Contador Público
T.P.290361-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 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Aportes	Resultados del ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Total Activo Neto
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2020	450.000	(196.527)	(452.308)	(198.835)
Resultados del ejercicio anterior	-	196.527	(196.527)	-
Ganancia del ejercicio	-	183.063	-	183.063
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2021	450.000	183.063	(648.835)	(15.772)
Resultados del ejercicio anterior	-	(183.063)	-	(183.063)
Ganancia del ejercicio	-	65.029	-	65.029
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2021	450.000	65.029	(648.835)	(133.806)

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



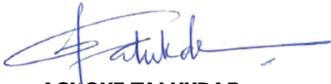
ALEJANDRO VERGARA GARZON
 Contador Público
 T.P.290361-T
 Designado por Amézquita & Cía. SAS
 Ver informe de compilación

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 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actividades de operación		
Utilidad neta del año	65.029	183.063
Depreciación	4.413	80.110
Amortización	1.200	2.875
Provisiones	800	39.726
Donaciones en especie		(2.310)
Subtotal	<u>71.442</u>	<u>303.464</u>
Cambios netos en activos y pasivos		
Aumento en cuentas por cobrar	(15.720)	(62.949)
Disminución en Inventario	27.904	12.760
Aumento en cuentas por pagar	(198.132)	251.127
Disminución retención de impuestos	(11.804)	4.003
Disminución retención de provisiones	(40.526)	(24.800)
Aumento Disminución en beneficios a empleados	15.680	63.721
Total aumento en cambios de activos y pasivos	<u>(222.598)</u>	<u>243.862</u>
Efectivo provisto por actividades operacionales	<u>(151.156)</u>	<u>547.326</u>
Actividades de inversión		
Compra Propiedad, Planta y Equipo	(26.715)	(4.890)
Reinverso de utilidades	(183.063)	
Aumento de intangibles	-	(3.600)
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión	<u>(209.778)</u>	<u>(8.490)</u>
Efectivo neto usado en actividades de financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
(Disminución) Aumento Neto en el efectivo	<u>(360.934)</u>	<u>538.836</u>
Efectivo al comienzo del ejercicio	<u>541.652</u>	<u>2.816</u>
Efectivo al final del ejercicio	<u>180.718</u>	<u>541.652</u>

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


ALEJANDRO VERGARA GARZON
Contador Público
T.P.290361-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 NIIF.

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:

COSTO	CAPITALIZABLES	NO CAPITALIZABLES
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 ha presentado beneficio o excedente neto, el cual pretende reinvertir en el desarrollo de una actividad meritoria inmediatamente en el año siguiente cumpliendo con el termino de certeza, 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 2022 fue USD/COP \$4.810,20 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	2022	2021
Bancos Cuenta Ahorros No. 04096153274	180.718	541.652
Total	180.718	541.652

Al cierre del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 el efectivo y equivalentes de efectivo no presenta valores restringidos. Presenta una disminución significativa debido a que para el año 2022 se proyectaron los gastos del último mes de manera acertada y la administración no incurrió en envío de donaciones adicionales.

5.3. Cuentas por cobrar

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

Detalle	2022	2021
Anticipos a proveedores (1)	74.922	67.186
Anticipos a trabajadores (2)	0	10.131
Anticipos de nómina (3)	0	1.962
Anticipos de vacaciones	553	-
Depósitos para servicios	781	781
Arrendamientos pagados por anticipado (4)	26.422	26.733
Retención en la fuente	130	87
Deudores Varios (5)	44.487	24.696
Total	147.295	131.576

(1) La suma de 74.922 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 \$25.716 pagado el 29 de octubre de 2021 con el fin de recibir servicios de exámenes para los pacientes de la compañía. Teniendo presente que el servicio no se ha prestado en su totalidad

Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente no emite factura hasta que se legalice el 100% del anticipo.

- Rafael Antonio Salamanca por \$22.670 pagado el 13 de diciembre de 2022 por concepto de anticipo por compra de medicamentos pediátricos.
 - Lacouture Service Logistica empresarial por \$20.852 por concepto de logística de evento WAD AHF Bogotá.
- (2) Corresponde a los montos girados a empleados de la compañía con el fin de cubrir gastos de viaje, envío 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, y los cuales fueron cancelados durante el año 2022.
- (4) Corresponde al pago 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 de enfermedad general pendiente de cobro

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	2022	2021
Preservativo Masculino	46	8.217
Pruebas rápidas de VIH	0	19.733
Total	46	27.950

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	2022	2021
Muebles y enseres	12.400	5.000
Equipo de comunicación y computación (1)	28.055	8.740
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)	(347.921)
Depreciación acumulada equipo de computación y comunicación	(6.813)	(3.360)
Depreciación acumulada muebles y enseres	(2.270)	(1.310)
Total	31.372	9.070

- (1) Para el año 2022 se compró equipo de cómputo adicional y muebles para la clínica de Cúcuta.
 (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 2022.

Detalle de activos	Equipo de computo	Muebles y enseres	Mejora en bienes ajenos	Total
Saldo 31.12.2021	8.740	5.000	347.921	361.661
Adiciones	19.315	7.400	0	26.715
Retiros	-	-	-	-
Revaluaciones	-	-	-	-
Total 31.12.2022	28.055	12.400	347.921	388.376

Detalle depreciación	Equipo de computo	Muebles y enseres	Mejora en bienes ajenos	Total
Saldo 31.12.2021	(3.360)	(1.310)	(347.921)	(352.591)
Depreciación anual	(3.453)	(960)		(4.413)
Deterioro	-	-	-	-
Total 31.12.2022	(6.813)	(2.270)	(347.921)	(357.004)

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	2022	2021
Sistema de Historias Clínicas (1)	0	10.100
Amortización	0	(8.900)
Total	0	1.200

5.7. Cuentas comerciales por pagar

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

Detalle	2022	2021
Honorarios	65.447	41.398
Servicios de adecuación y mantenimiento	22.803	52.989
Arrendamientos	2.699	2.532
Servicios públicos	453	3.441
Servicios de laboratorio	43.256	11.516
Medicamentos, preservativos e insumos clínica	56.700	106.984
Publicidad y logística	7.674	75.521
Tarjetas Sodexo apoyo pacientes	0	120.757
Reembolso de gastos	527	13.671
Otras cuentas por pagar	41.321	10.203
Total	240.880	439.012

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	2022	2021
Retención en la fuente diciembre 2022	10.830	22.266
Retención en la fuente ICA Bogotá 6to bimestre 2022	2.865	3.336
Retención en la fuente ICA Cúcuta 6to bimestre 2022	531	420
Total	14.226	26.030

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	2022	2021
Cesantías consolidadas (1)	100.328	93.403
Nomina por pagar	10.097	1.768
Intereses sobre cesantías consolidadas (1)	11.486	11.135
Vacaciones consolidadas (1)	70.452	67.426
Aportes a entidades de salud	14.265	12.398
Aportes a riesgos laborales	2.203	1.927
Aportes a caja de compensación familiar	4.566	3.990
Aportes al ICBF	3.426	2.993
Aportes al SENA	2.284	1.995
Aportes a fondos de pensión	19.025	25.417
Total	238.132	222.451

(1) Los pasivos por prestaciones sociales tienen un aumento del 8% debido a que para el año 2022 mes de junio la administración realizó ajuste de sueldos.

5.10 Pasivos Estimados.

Detalle	2022	2021
Honorarios Estimados	-	-
Provisión sanciones (1)	-	760
Provisión suministro de toallas higiénicas (2)	-	38.966
Servicios Públicos	-	-
Total	0	39.726

- (1) Corresponde a la provisión de la sanción pagada por la corrección de declaraciones tributarias.
- (2) Corresponde a la provisión de la compra de 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	2022	2021
Aportes no reembolsables	450.000	450.000
Excedente del ejercicio (1)	65.029	183.063
Déficit de ejercicios anteriores	(648.835)	(648.835)
Total	(133.806)	(15.772)

- (1) Los excedentes presentados en 2021 se utilizaron en el 2022 en el pago de exámenes de laboratorio para pacientes de AHF Colombia en las diferentes ciudades donde tiene presencia. Así mismo los excedentes de 2022 se ejecutarán mediante un plan de acción, los cuales deberán ser aprobados mediante el acta ordinaria de la administración.

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, las donaciones son reconocidas como un ingreso de acuerdo a su política contable. Sin embargo, siguiendo la normatividad AHF para el 2022 se determina saldos los cuales cumplan con una antigüedad mayor a 6 meses y teniendo presente las condiciones de los proveedores se determina dar de baja a estos saldos con el fin de reflejar la realidad económica de la fundación.

Detalle	2022	2021
Donaciones (1)	6.766.973	7.348.933
Donaciones en Especie (2)	0	2.310
Rendimientos Financieros Cuenta de Ahorros	723	750
Diversos	1.192	0
Ajuste al peso	9	5
Total	6.768.897	7.351.998

(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 2022	VALOR COP 2022
24/01/2022	1810	100.000,	396.480.000
4/02/2022	1810	85.000,00	336.752.150
22/02/2022	1810	50.000,00	196.132.500
8/03/2022	1810	65.000,00	246.012.000
30/03/2022	1810	70.000,00	261.424.100
13/04/2022	1810	90.000,00	333.855.000
9/05/2022	1810	80.000,00	326.704.000
20/05/2022	1810	80.000,00	319.320.000
9/06/2022	1810	65.000,00	247.832.000
22/06/2022	1810	70.000,00	280.859.600
8/07/2022	1810	60.000,00	262.218.000
21/07/2022	1810	65.000,00	286.637.000
25/07/2022	1810	25.000,00	111.650.000
5/08/2022	1810	50.000,00	216.515.000
22/08/2022	1810	50.000,00	219.565.000
6/09/2022	1810	65.000,00	291.447.000
21/09/2022	1810	70.000,00	307.538.700
11/10/2022	1810	60.000,00	275.418.000
20/10/2022	1810	80.000,00	389.400.800
8/11/2022	1810	70.000,00	351.211.700
22/11/2022	1810	70.000,00	344.330.000
12/12/2022	1810	70.000,00	336.595.000
20/12/2022	1810	90.000,00	429.075.000
TOTAL		1.580.000,00	6.766.972.550

(2) Las donaciones en especie percibidas durante el 2021 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	2022	2021
Gastos de personal (1)	1.866.473	1.871.477
Honorarios (2)	1.437.662	1.528.934
Impuestos	44.549	38.565
Arrendamientos	248.706	177.806
Contribuciones y afiliaciones	902	2.819
Servicios (3)	1.948.847	1.611.137
Gastos legales	1.817	1.900
Mantenimiento y reparaciones (4)	17.881	69.392
Adecuaciones e instalaciones	38.045	3.608
Gastos de viaje (5)	180.033	177.016

Depreciaciones	83.165	133.780
Amortizaciones	1.497	6.835
Provisiones	800	14.926
Diversos (6)	811.928	1.522.440
Total	6.682.305	7.160.635

(1) Gastos de personal: Representan el 28% del total de los gastos de administración, tienen una variación del 2% frente a la de 2021 debido al ajuste de sueldos realizado a partir de junio 2022.

Detalle	2022	2021
Sueldos	1.158.567	1.148.250
Auxilio de transporte	10.010	8.115
Incapacidades	4.340	2.603
Bonificaciones	9.045	18.750
Indemnizaciones laborales	0	7.578
Aportes a riesgos profesionales	26.328	25.301
Aportes a entidades promotoras de salud	104.411	100.760
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	147.965	149.365
Aportes CCF Compensar	34.274	34.466
Aportes CCF Comfaorienta	14.991	13.260
Aportes ICBF	36.953	35.799
Aportes Sena	24.638	23.867
Cesantías	108.987	102.105
Intereses sobre cesantías	12.198	11.820
Vacaciones	53.223	57.880
Prima de servicios	102.487	99.491
Capacitación al personal	18.056	32.068
Total	1.866.473	1.871.477

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

Detalle	2022	2021
Revisoría Fiscal	60.615	53.128
Asesoría Jurídica	68.258	67.519
Asesoría Financiera	235.480	215.300
Consultoría	57.223	175.450
Profesionales De Salud	941.135	836.851
Comisiones	0	2.417
Servicios Contratados	0	80.905
Consultas Médicas No Deducible (*)	0	21.076
Profesional De Salud Nd (**)	0	12.000
Iva Mayor Valor Honorarios 19%	74.951	64.288
Total	1.437.662	1.528.934

(*) 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 29% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2022	2021
Servicio de aseo	93.584	78.713
Vigilancia	339.402	154.752
Procesamiento electrónico de datos no deducible	2.573	509
Procesamiento electrónico de datos	885	576
Acueducto y alcantarillado	12.529	7.327
Energía eléctrica	30.394	26.225
Telefonía celular	4.271	3.798
Telefonía fija	5.581	3.739
Servicio de Datos	10.893	9.116
Transporte fletes y acarreos	27.669	25.844
Transporte fletes y acarreos no deducible	140	192
Servicio gas natural	209	33
Publicidad	147.972	230.261
Servicios de laboratorio (*)	859.036	916.774
Internet	417	1.572
Servicios para eventos	27.207	26.575
Auxiliar administrativo	92.587	26.496
Servicio de televisión	0	72
Servicios administrativos	221.214	6.125
Apoyo logístico	43.960	76.256
Químico farmacéutico	0	0
Certificaciones	0	1.242
Servicio de Impresiones	2.652	1.641
Impuesto al consumo telefonía	110	74
IVA mayor valor servicios 19%	25.179	13.225
Servicios no deducibles	382	0
Total	1.948.847	1.611.137

(4) Mantenimiento y reparaciones: Tiene una disminución significativa para este año el cual se ve representado en el mantenimiento de las sedes debido para el 2022 se realizaron las adecuaciones en la sede de Bogotá para recibir la habilitación como IPS.

Detalle	2022	2021
Equipo médico científico	895	31.457
Equipo de oficina	950	40
Equipo de computación y comunicación	0	315
Mantenimiento sedes	15.096	35.490
Equipo de transporte	0	765
Otros mantenimientos y reparaciones	940	1.325
Total	17.881	69.392

- (5) Los gastos de viaje presentan aumento dado 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 12% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2022	2021
Elementos de aseo y cafetería varios	38.166	46.343
Suministros clínica	51.797	38.476
Suplementos alimenticios pacientes	92.941	315.344
Insumos decorativos	230	-
Útiles de papelería y fotocopias	42.067	35.196
Combustible	4.047	5.211
Envases y empaques	100	-
Taxis movilidad	12.374	5.337
Taxis voluntarios	0	280
Casino y restaurante	12.956	13.700
Casino y restaurante no deducible	541	53
Casino y restaurante propinas	486	159
Impuestos servicios restaurantes	259	123
Parqueaderos	220	120
Peajes	0	8
Ajuste al peso	14	5
Uniformes	0	280
Insumos clínica	10.969	440.923
Medicamentos	165.999	140.986
Insumos decoración clínica	0	21
Suministros para eventos	4.489	2.121
Multas y sanciones	228	726
Preservativo masculino	150.800	146.320
Kits pruebas VIH	183.208	153.812
Kits pruebas sífilis	13.551	25.870
Kits prueba hepatitis B	3.293	17.892
Kits prueba hepatitis C	11.826	20.838
Lubricantes	0	106.861
IVA mayor valor gastos diversos	8.533	5.435
Otros gastos diversos ND	779	0
Gastos por perdida ND	1.000	0

Suministro para eventos ND	1.055	0
Total	811.928	1.522.440

5.14 Gastos financieros

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	2022	2021
Comisiones cheques de gerencia	0	0
Comisiones bancarias	7.553	6.063
Cuota de manejo	830	830
Otros gastos bancarios	0	30
IVA Gastos bancarios	1.593	1.310
Intereses de mora	39	67
Gastos diversos	11.548	0
Total	21.563	8.300

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

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 20 de marzo de 2023, 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.0

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 la vigencia 2021 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:

Detalle 2021	Valor
Honorarios médicos	43.840
Comisión tarjetas alimenticias entregadas	1.827
Nacionalización medicamentos	8.228
Insumos alimenticios para pacientes	153.358
Gel antibacterial	43.352
Toallas húmedas	24.400
Alcohol presentación bolsillo	30.000
Mascarillas termosellados	31.200
Medicamentos	74.579
IVA	1.394
Total	412.178

Para la vigencia de 2022 los gastos para atender la emergencia se normalizaron dado que el 30 de junio de 2022 el gobierno puso fin a la emergencia sanitaria que estuvo vigente desde el 12 de marzo de 2020, a causa de la pandemia por el COVID-19. Sin embargo, AHF siguiendo los

requerimientos dados por el ministerio de salud incurre en gastos de protección al personal, tales como; Mascarillas y tapabocas los cuales se incluyen dentro del rubro de Elementos de aseo.

No se realiza discriminación de gastos dado que para el 2022 no se incluyó en el presupuesto gastos para atender la emergencia y únicamente se realizaron los lineamientos enfocados a la bioseguridad de los trabajadores.

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.

INDICADOR	DIMENSIÓN	FORMULA	VALOR
Posición patrimonial negativa	Deterioro patrimonial	Patrimonio total	(133.806.910)

- 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.

INDICADOR	DIMENSIÓN	FORMULA	VALOR
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro patrimonial	Resultado año 2021	183.063.290
		Resultado año 2022	65.029.346

- (3) Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior 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 aprobación 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 inferior a 1,0	Riesgo de insolvencia	Activo Corriente / Pasivo Corriente <1,0 (2021)	Activo Corriente	701.177.557
			Pasivo Corriente	727.220.299
			Razón Corriente	1
		Activo Corriente / Pasivo Corriente <1,0 (2022)	Activo Corriente	328.059.097
			Pasivo Corriente	493.237.694
			Razón Corriente	1

7 Certificación estados financieros

15 de marzo de 2023

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 2022 y 2021, 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 2022 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 2022 y 2021 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alejandro Vergara Garzon'.

ALEJANDRO VERGARA GARZON

Contador Público
T.P.290361-T
Designado por Amézquita & Cía. SAS
Ver informe de compilación