

AIDS Healthcare Foundation Colombia

NIT 901.127.885- 6

**Estados financieros correspondientes a los periodos terminados en 31
de diciembre de 2019 y 2018**

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>	13
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>	14
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>	15
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>	17
5.1.	<i>Transacciones en moneda extranjera</i>	17
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>	20
5.8.	<i>Impuestos y retenciones de impuestos</i>	21
5.9.	<i>Beneficios a empleados</i>	21
5.10.	<i>Activo Neto</i>	21
5.11.	<i>Ingresos</i>	22

5.12.	<i>Gastos de administración.....</i>	<i>23</i>
5.13.	<i>Otros gastos.....</i>	<i>26</i>
6.	<i>Otros aspectos relevantes</i>	<i>26</i>
6.1.	<i>Gestión de riesgos</i>	<i>26</i>
6.2.	<i>Hechos relevantes</i>	<i>26</i>
6.3.	<i>Provisiones y contingencias</i>	<i>27</i>
6.4.	<i>Partes relacionadas.....</i>	<i>27</i>
6.5.	<i>Hechos subsecuentes.....</i>	<i>27</i>
7.	<i>Certificación estados financieros</i>	<i>28</i>


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 2019 Y 2018
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	NOTAS	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.2	6.827	37.221
Cuentas por cobrar	5.3	38.080	38.803
Inventarios	5.4	2.452	-
Total activo corriente		47.359	76.024
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo neto	5.5	176.628	162.780
Activos intangibles	5.6	3.322	4.921
Total activo no corriente		179.950	167.701
TOTAL DE ACTIVOS		227.309	243.725
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por pagar	5.7	154.753	160.498
Impuestos y retenciones de impuestos	5.8	13.269	7.806
Beneficios a empleados	5.9	61.595	17.267
Total pasivo corriente		229.617	185.571
TOTAL PASIVOS		229.617	185.571
ACTIVO NETO			
Aportes no reembolsables	5.10	450.000	450.000
Déficit del ejercicio		(60.462)	(391.846)
Déficit de ejercicios anteriores		(391.846)	-
Total activo neto		(2.308)	58.154
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		227.309	243.725

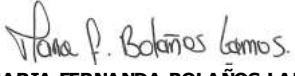
Las notas de la 1 a la 8 forman parte integral de los estados financieros



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



BRITNY VIVIANA AGUILÓN ORJUELA
 Revisor Fiscal
 T.P. 201855-T
 Designado por BKF International SA
 Ver dictamen adjunto



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

1.2. Estado de actividades

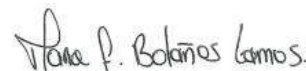
AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA
NIT 901.127.885-6
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTA	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS	5.11		
Donaciones y contribuciones		2.714.332	475.129
Rendimientos financieros		291	255
Ingresos diversos		2.317	3
Total ingresos		<u>2.716.940</u>	<u>475.387</u>
GASTOS			
De administración	5.12		
Gastos de personal		569.509	203.647
Honorarios		454.031	181.967
Impuestos		20.169	8.453
Arrendamientos		131.643	36.000
Contribuciones y afiliaciones		3.152	518
Seguros		303	-
Servicios		989.791	238.210
Gastos legales		2.907	302
Mantenimiento y reparaciones		74.507	2.761
Adecuaciones e instalaciones		-	24
Gastos de viaje		20.098	9.389
Depreciaciones		169.138	61.717
Amortizaciones		9.078	379
Diversos		330.110	122.364
Total gastos de administración		<u>2.774.436</u>	<u>865.731</u>
Otros Gastos	5.13		
Gastos financieros		-	513
Gastos diversos		2.966	989
Total otros gastos		<u>2.966</u>	<u>1.502</u>
Total Gastos		<u>2.777.402</u>	<u>867.233</u>
Otro resultado integral		<u>(60.462)</u>	<u>(391.846)</u>
(Déficit)Afectación en Activos Netos		<u>(60.462)</u>	<u>(391.846)</u>

Las notas de la 1 a la 8 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
Contador Público
T.P. 242944-T
Designado por Amézquita & Cía. SAS
Ver informe de compilación




BRIYID VIVIANA AGUILLÓN ORJUELA
Revisor Fiscal
T.P. 201855-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 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Aportes	Déficit del ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Total Activo Neto
Saldos Al 31 de Diciembre 2017	450.000	-	-	450.000
Resultado Neto del Ejercicio	-	(391.846)	-	(391.846)
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2018	450.000	(391.846)	-	58.154
Resultados del ejercicio anterior	-	391.846	(391.846)	-
Déficit del ejercicio	-	(60.462)	-	(60.462)
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2019	450.000	(60.462)	(391.846)	(2.309)

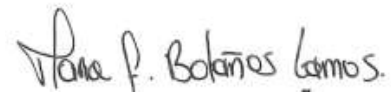
Las notas de la 1 a la 8 forman parte integral de los estados financieros



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



BRIYID VIVIANA AGUILLÓN ORJUELA
Revisor Fiscal
T.P. 201855-T
Designado por BKF International SA
Ver dictamen adjunto




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

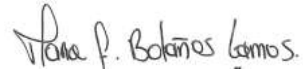
AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA
NIT 901.127.885-6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2019	2018
Actividades de operación		
Perdida neta del año	(60.462)	(391.846)
Depreciación	106.077	-
Amortización	2.799	379
Diferencia en Cambio	-	513
Donaciones en especie	(7.213)	-
Subtotal	41.201	(390.954)
Cambios netos en activos y pasivos		
(Disminución) Aumento en cuentas por cobrar	723	411.197
(Disminución) Aumento en Inventario	4.761	-
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar	(5.745)	159.985
Disminución (Aumento) retención de impuestos	5.463	7.806
Disminución (Aumento) Disminución en beneficios a empleados	44.328	17.267
Total aumento en cambios de activos y pasivos	49.530	596.255
Efectivo provisto por actividades operacionales	90.731	205.301
Actividades de inversión		
Compra Propiedad, Planta y Equipo	(119.925)	(162.780)
Aumento Intangibles	(1.200)	(5.300)
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión	(121.125)	(168.080)
(Disminución) Aumento Neto en el efectivo	(30.395)	37.221
Efectivo al comienzo del ejercicio	37.221	-
Efectivo al final del ejercicio	6.826	37.221


Las notas de la 1 a la 8 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
Contador Público
T.P. 242944-T
Designado por Amézquita & Cía. SAS
Ver informe de compilación



BRITTA VIVIANA AGUILLÓN ORJUELA
Revisor Fiscal
T.P. 201855-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 2019, 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 2420 de 2015, 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 NIC 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 73). 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.
Si AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.

<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 2019 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 diferencian 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 basará en la sección 24 de NIF 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, es 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 2018 fue USD/COP \$3.249,75 y para 2019 fue USD/COP \$3.277,14.

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	2019	2018
Bancos Cuenta Ahorros No. 04096153274	6.827	37.221
Total	6.827	37.221

Al cierre del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 no presenta valores representados en el efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos.

5.3. Cuentas por cobrar

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

Detalle	A 31 Dic 2019	A 31 Dic 2018
Anticipos a proveedores	-	11.331
Cuentas por cobrar a proveedores (1)	4.913	-
Anticipos a contratistas	-	702
Anticipos a trabajadores (2)	162	1.360
Depósitos para servicios	781	781
Arrendamiento pagado por anticipado (3)	23.683	18.000
Servicio almacenamiento en la nube	3.563	6.616
Retención en la fuente	22	13
Deudores Varios (4)	4.956	-
Total	38.080	38.803

- (1) La suma de 4.761 corresponde a un mayor pagado a un proveedor el cual será devuelto por el mismo y 152 al pago doble de una factura de servicios públicos el cual será descontado en la siguiente factura.
- (2) Corresponde a los gastos girados a la coordinadora de país, el cual es utilizado para suplir la clínica de elementos de papelería, aseo, cafetería, gastos de transporte y también es utilizado para cubrimiento de eventos de promoción del programa, representa el saldo pendiente por legalizar al cierre.
- (3) Corresponde al pago de por anticipado de un año de arrendamiento de la sede en Cúcuta, pagados en el mes de julio, cuyo gasto es reconocido mensualmente.
- (4) Corresponde a la licencia de maternidad pendiente de cobro de una de las empleadas de la compañía.

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	2019	2018
Preservativo masculino (1)	2.452	-
Total	2.452	-

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

Movimiento por tipo de inventario	Q (*) 2019	VR (**) 2019	Saldo 2019
Compras de preservativo masculino	265.440	70.700	
Consumo de preservativo masculino	(251.040)	(68.248)	
Saldo final preservativo masculino	14.400	2.452	2.452
Compras de kits de pruebas de VIH	14,680	60.741	
Consumo de kits de pruebas de VIH	(14.680)	(60.741)	
Saldo final Kits de pruebas de VIH	-	-	-
Compras de kits de pruebas Sífilis	8.040	26.975	
Consumo de kits de pruebas Sífilis	(8.040)	(26.975)	
Saldo final kits de pruebas Sífilis	-	-	-
Compras de kits de pruebas Hepatitis B (HVB)	5.110	15.399	
Consumo de kits de pruebas Hepatitis B (HVB)	(5.110)	(15.399)	
Saldo final kits de pruebas Hepatitis B (HVB)	-	-	-
Compras de kits de pruebas Hepatitis C (HVC)	(1.790)	8.520	
Consumo de kits de pruebas Hepatitis C (HVC)	(1.790)	(8.520)	
Saldo final kits de pruebas Hepatitis C (HVC)	-	-	-
Saldo inventario al final del periodo	14,400	2.452	2.452

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

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

La compañía al cierre del ejercicio tiene bajo su custodia inventarios que pertenecen al Ministerio de Salud y Protección Social, para mas detalles referirse a la nota 6.2.

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	2019	2018
Construcciones en curso (1)	107.837	68.924
Muebles y enseres (2)	-	34.080
Otros equipos de oficina (2)	-	1.295
No deducible equipo de comunicación (2)	-	921
Equipo de comunicación y computación (2)	3.850	22.047
Equipo médico científico de laboratorio (2)	-	490

Equipo médico equipo de apoyo diagnóstico (2)	-	798
Dotación clínica (2)	-	670
Dotación consultorios (2)	-	1.416
Mejoras en bienes ajenos Cúcuta	112.700	93.856
Mejoras en bienes ajenos Bogotá	58.319	-
Depreciación acumulada mejora en bienes ajenos	(105.355)	-
Depreciación acumulada equipo de computación y comunicación	(722)	-
Depreciación acumulada de activos no capitalizados (2)	-	(61.717)
Total	176.628	162.780

- (1) Corresponde al valor pagado para la revisión de las instalaciones, adecuación y dotaciones necesarias para el funcionamiento de la sede de Bogotá de la fundación en las siguientes áreas: fachada, patio, antejardín, recepción, salas de espera, baños, zonas de tamizaje, bodegas, cafetería, oficinas y salas. La adecuación de la sede de Bogotá presentada en el año 2018 por \$68.294 ya fue culminada y fue reconocida en el activo de acuerdo a su naturaleza.
- (2) Corresponde a aquellos activos que se depreciaron en una sola cuota en el año 2018 y para esta vigencia fueron dados de baja.

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

5.6. Activos intangibles

Las partidas de activos intangibles se miden al costo menos la depreciación 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	2019	2018
Sistema de historias clínicas (1)	6.500	5.300
Amortización	(3.178)	(379)
Total	3.322	4.921

- (1) La vida útil de este intangible fue estimada de acuerdo al pago realizado para los derechos de almacenamiento en la nube de los servidores web, de la cual se realizó un pago por anticipado de 28 meses.

5.7. Cuentas comerciales por pagar

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

Detalle	2019	2018
Honorarios	57.776	39.975
Servicios de adecuación y mantenimiento	7.613	16.314
Arrendamientos	-	18.000
Servicios públicos	559	-
Servicios de vigilancia	14.192	-
Servicios de laboratorio	41.468	83.260
Medicamentos	6.662	-
Publicidad y logística	12.053	-

Reembolso de gastos a empleados	6.318	-
Otras cuentas por pagar	8.112	2.949
Total	154.753	160.498

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	2019	2018
Retención en la fuente diciembre	10.895	7.090
Retención en la fuente ICA Bogotá 6to bimestre	1.764	384
Retención en la fuente ICA Cúcuta 6to bimestre	607	332
Impuesto de ICA Anual 2019	3	-
Total	13.269	7.806

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 parafiscal, y están compuestos de la siguiente manera:

Detalle	2019	2018
Cesantías consolidadas	32.059	11.195
Intereses sobre cesantías consolidadas	3.847	474
Vacaciones consolidadas	12.348	5.598
Aportes a entidades de salud	4.315	-
Aportes a riesgos laborales	232	-
Aportes a caja de compensación familiar	1.381	-
Aportes al ICBF	1.036	-
Aportes al SENA	691	-
Aportes a fondos de pensión	5.686	-
Total	61.595	17.268

5.10. Activo Neto

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

Detalle	A 31 Dic 2019	A 31 Dic 2018
Aportes no reembolsables	450.000	450.000
Déficit del ejercicio (1)	(60.462)	(391.846)
Déficit de ejercicios anteriores	(391.846)	-
Total	(2.308)	58.154

(1) La entidad presenta déficits debido a que las donaciones se reciben de acuerdo a los gastos incurridos, este saldo corresponde a los gastos pendientes para los cuales los fondos no se recibirán si no hasta el año 2020. El detalle de los fondos recibidos en el año 2020 se especifica en el numeral 2 de la nota 6.5.

5.11. 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	2019	2018
Donaciones en efectivo (1)	2.707.119	475.129
Donaciones en especie (2)	7.213	0
Rendimientos financieros cuenta de ahorros	290	255
Ajuste al peso	4	3
Diferencia en cambio	-	1
Aprovechamiento (3)	2.313	-
Total	2.716.940	475.387

(1) Todas las donaciones 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 COP 2019
22/01/2019	1810	93.540
22/01/2019	1810	156.500
22/02/2019	1810	93.467
14/03/2019	1810	172.260
28/03/2019	1810	95.280
16/04/2019	1810	78.575
24/04/2019	1810	31.950
7/05/2019	1810	65.280
20/05/2019	1810	56.338
30/05/2019	1810	33.450
10/06/2019	1810	65.020
14/06/2019	1810	97.770
21/06/2019	1810	95.550
5/07/2019	1810	96.360
11/07/2019	1810	127.320
23/07/2019	1810	127.200
6/08/2019	1810	170.600
22/08/2019	1810	134.640
10/09/2019	1810	100.890
20/09/2019	1810	135.600
9/10/2019	1810	103.410
28/10/2019	1810	135.080
21/11/2019	1810	257.175
17/12/2019	1810	183.865
TOTAL		2.707.119

(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.

- (3) El aprovechamiento corresponde al valor que se le debía al miembro fundador por el pago del impuesto de retención en la fuente de Julio del año 2018 el cual no será cobrado a la fundación.

5.12. 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	2019	2018
Gastos de personal (1)	569.509	203.647
Honorarios (2)	454.031	181.967
Impuestos	20.169	8.453
Arrendamientos	131.643	36.000
Contribuciones y afiliaciones	3.152	518
Seguros	303	-
Servicios (3)	989.791	238.210
Gastos legales	2.907	302
Mantenimiento y reparaciones	74.507	2.761
Adecuaciones e instalaciones	0	24
Gastos de viaje	20.098	9.389
Depreciaciones	169.138	61.717
Amortizaciones	9.078	379
Diversos (4)	330.110	122.364
Total	2.774.436	865.731

- (1) Gastos de personal: Representan el 21% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2019	2018
Sueldos	365.493	133.690
Auxilio de transporte	1.265	653
Aportes a riesgos profesionales	3.828	1.398
Aportes a entidades promotoras de salud	32.461	11.364
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	45.827	16.043
Aportes CCF Compensar	6.405	2.539
Aportes CCF Confaoriente	8.885	2.811
Aportes al ICBF	11.469	4.012
Aportes al SENA	7.646	2.675
Cesantías	32.216	11.195
Intereses sobre cesantías	3.849	474
Vacaciones	18.452	5.598
Prima de servicios	31.713	11.195
Total	569.509	203.647

(2) Honorarios: Representan el 16% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2019	2018
Revisoría fiscal	47.444	16.179
Representación legal	26.279	9.962
Asesoría jurídica	20.165	44.635
Asesoría financiera	72.837	-
Asesoría técnica	20.400	-
Consultoría	87.500	11.482
Profesionales de la salud	103.160	19.834
Análisis y monitoreo	-	1.463
Otras Asesorías	37.457	15.314
Honorarios no deducibles (*)	7.100	9.276
Honorarios recursos humanos	-	765
IVA mayor valor honorarios 19%	31.689	22.607
Total	454.031	181.967

(**) Corresponde a los pagos por honorarios realizados a personas naturales que no presentaron el soporte de pago de seguridad social.

(3) Servicios: Representan el 36% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2019	2018
Servicio de aseo	19.806	2.532
Vigilancia	70.320	15.751
Procesamiento electrónico de datos no deducible	9.688	4.009
Procesamiento electrónico de datos	17.800	-
Acueducto y alcantarillado	2.845	447
Energía eléctrica	16.217	3.293
Telefonía celular	2.181	172
Telefonía fija	781	68
Telefonía no deducible	409	-
Transporte fletes y acarreo	6.534	15.752
Transporte fletes y acarreo no deducible	636	28
Publicidad	126.590	39.781
Servicios de laboratorio (*)	668.814	155.135
Servicios de laboratorio no deducible	4.246	215
Servicios no deducibles	-	504
Internet	1.718	60
Servicios para eventos	8.160	-
Servicios recepción	9.064	-
Auxilio funerario	535	-
Auxiliar administrativo	5.200	-
Impuesto al consumo telefonía	23	-
Iva mayor valor servicios 19%	18.224	463
Total	989.791	238.210

(*) Para este periodo se reclasifico la suma de 85.307, presentado dentro de otros gastos como kits

de pruebas de VIH y otras pruebas en el 2018 y se reclasificaron dentro de este rubro ya que los mismos servicios fueron reconocidos en esta cuenta durante el año 2019, y se reclasifican para que la información pueda ser comparable.

- (4) Gastos Diversos: Representan el 12% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2019	2018
Eventos musicales no deducible	-	1.225
Elementos de aseo y cafetería varios	12.088	5.145
Elementos de aseo y cafetería no deducible	1.634	155
Suplementos alimenticios pacientes (*)	76.441	-
Útiles de papelería y fotocopias	8.836	3.108
Útiles de papelería y fotocopias no deducible	313	1.240
Combustible	3.941	1.603
Envases y empaques	40	-
Taxis movilidad	5.181	1.690
Taxis voluntarios	22.915	1.880
Casino y restaurante	13.521	6.737
Casino y restaurante no deducible	2.749	721
Casino y restaurante propinas	324	-
Impuesto al consumo restaurantes no deducible	15	3
Impuesto al consumo mayor valor restaurantes	331	175
Iva mayor valor restaurantes	690	-
Parqueaderos	683	242
Peajes	80	38
Ajuste al peso	4	3
Bono voluntario no deducible	200	3.780
Propinas no deducibles	456	287
Otros gastos diversos	-	78
Condonos	-	26.139
Uniformes	-	2.131
Insumos clinica	12.699	9.667
Medicamentos	42.926	9.845
Kits de prueba de VIH	-	27.358
Kits de prueba otras pruebas	-	16.009
Insumos clínica no deducible	225	75
Insumos decoración clínica	484	226
Suministros para eventos	6.707	-
Multas y sanciones	854	-
Insumos decorativos no deducible	85	-
Preservativo masculino	39.801	-
Kits pruebas VIH	27.631	-
Kits pruebas sífilis	12.950	-
Kits prueba hepatitis B	15.399	-
Kits prueba hepatitis C	8.520	-
Destrucción kit pruebas VIH	5.752	-
Preservativo femenino	2.308	-

Iva mayor valor gastos diversos	3.327	2.808
Total	330.110	122.365

5.13. 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	2019	2018
Comisión cheques de gerencia	-	71
Comisiones bancarias	1.668	369
Cuota de manejo	780	294
Otros gastos financieros no deducibles (1)	15	114
IVA gastos bancarios	465	139
Intereses de mora	38	2
Diferencia en cambio	-	513
Total	2.966	1.502

(1) Corresponde al reembolso del cobro realizado por el banco a uno de sus empleados por límite en retiros de cajeros, cuando se giran los montos para cubrir los gastos diarios de la clínica o para cubrimiento de eventos.

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 octubre de 2019, los cuales se detallan a continuación:

Descripción	Cantidad	Valor USD	Valor COP
Dolutegravir sódico 50mg	540.000	621.000	2.035.228.140
Distribución	79.800	91.770	300.761.492
Saldo final Dolutegravir sódico 50mg	460.200	529.230	1.734.466.648
Tenofovir 300mg + Lamivudina 300mg	540.000	264.938	868.292.823
Distribución	75.720	37.150	121.753.949
Saldo final Tenofovir 300mg + Lamivudina 300mg	464.280	227.788	746.538.873

(b) Pruebas rápidas de VIH, recibidas el mes de agosto de 2019, los cuales se detallan a continuación:

Descripción	Cantidad	Valor USD	(*) Valor COP
Pruebas rápidas Uni Gold HIV	2.000	3.200	10.487.488
Distribución	660	1.056	3.460.871
Saldo final Uni Gold HIV	1.340	2.144	7.026.617
Pruebas rápidas Alere Determine HIV 1/2	80.000	96.648	316.748.356
Distribución	2.502	3.023	9.906.305
Saldo final Alere Determine HIV 1/2	77.498	93.625	306.842.051

(*) Para determinar el valor en pesos de estos bienes se utilizó la TRM de cierre para el año 2019.

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 donaciones en dinero realizadas por AIDS Healthcare Foundation ubicado en Estados Unidos de América en los Angeles California, se encuentran detalladas en la nota 5.11.

6.5. Hechos subsecuentes

Para cubrir los gastos pendientes por cancelar a diciembre de 2019 los cuales implicaron un déficit para el año 2019, la entidad recibió por parte del miembro fundador una donación de 50.000USD el nueve (09) de enero de 2020.

7. Certificación estados financieros

05 de marzo de 2020

Señores

AIDS Healthcare Foundation Colombia

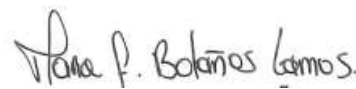
Los suscritos representante legal y contador certificamos que los estados financieros de la compañía de los periodos terminados en 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido fielmente tomados de los libros, que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la compañía a 31 de diciembre de 2018 y 2019, 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 2019 y 2018 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 blue ink, appearing to read 'Maria F. Bolaños Lamus'.

MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS

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

**INFORME DE COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2019
AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA**

05 de marzo 2020

Señor

TIMOTHY TUMUSIME

Global Finance Manager

AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA

Bogotá

Basados en la información proporcionada por la Administración de AIDS Healthcare Foundation Colombia (en adelante, AHF COLOMBIA o la Entidad), hemos compilado, de acuerdo con la Norma Internacional sobre Servicios Relacionados – NISR 4410, reproducida inicialmente por el Decreto reglamentario 302 de 2015, según el Decreto reglamentario 2420 de 2015, aplicable a encargos de compilación de conformidad con el contrato de outsourcing contable suscrito en el año 2017, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas, de AHF COLOMBIA al 31 diciembre de 2019, cuya preparación es responsabilidad de la Dirección de la Entidad. En cumplimiento de las disposiciones aplicables, tales estados se presentan en forma comparativa con los correspondientes al corte de 31 de diciembre 2018, que fueron tomados directamente de los libros oficiales de la Entidad.

Dichos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la versión 2009 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), incorporadas al derecho colombiano mediante el Decreto 2420 de 2015.

La Gerencia de AHF COLOMBIA es responsable de las aserciones implícitas en los estados financieros, resultantes de la información suministrada a Amézquita & Cía. S.A.S para su compilación, las cuales no fueron verificadas por Amézquita & Cía. S.A.S.

La labor de Amézquita & Cía. S.A.S fue compilar los estados financieros, liquidar la nómina, proyectar las declaraciones tributarias, realizar pagos, alistar reportes de información exógena, presentar información a la Superintendencia Nacional de Salud y reportes para la Gerencia.

En cuanto a la naturaleza de este encargo, vale la pena recalcar que los procedimientos adelantados no constituyeron una auditoría ni una revisión de información financiera histórica, y que, en consecuencia, no podemos expresar ningún tipo de seguridad sobre los estados financieros. Por lo tanto, no se puede confiar en que el trabajo adelantado haya revelado incorrecciones, deficiencias significativas o desobedecimiento que pudieran haber ocurrido en la Entidad.

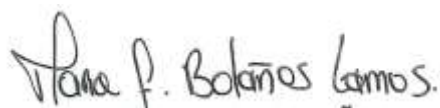
Asuntos de especial importancia

1. Los estados financieros fueron preparados con los saldos según los libros oficiales de AHF COLOMBIA al 31 de diciembre de 2019 y para efectos de este informe todas las cifras son expresadas en miles de pesos colombianos.
2. De acuerdo con los estatutos y la Ley, los estados financieros tienen que ser certificados por la administración, por el contador que los preparó (Ley 222/95), auditados por su revisor fiscal y aprobados por el máximo órgano de AHF COLOMBIA.
3. Amézquita & Cía. preparó la información financiera periódicamente para los reportes a la Superintendencia de Salud, según las instrucciones que recibió de la Administración.
4. Efectivo y equivalentes de efectivo: La cuenta bancaria es manejada por Amézquita & Cía., para la utilización de estos recursos se contó siempre con la aprobación del Gerente global de finanzas.
5. Inventarios: Los inventarios son manejados por el personal de compañía y son controlados, por medio de los reportes MIR que son elaborados por la consultora de información estratégica, aprobados por la Coordinadora de país y los cálculos son revisados por Gerente de Innovación de Sistemas y Gestión de Datos, este informe brinda el detalle de las entradas y salidas de los inventarios mensualmente y con base en este se realiza la validación de las entradas registradas y el reconocimiento contable de las salidas.
6. Propiedad planta y equipo: Durante el año se le pago al proveedor ALVARO ANDRADE TRIVIÑO S.A.S la suma de \$107.837 para el rubro construcciones en curso, por el concepto de asistencia arquitectónica en las adecuaciones de área de atención de pacientes, área administrativa oficinas y área de servicios y bodegaje para la clínica de AHF Colombia en Bogotá. La cual de acuerdo a la información dada al cierre del periodo aún se encontraba en curso.

El presente informe se remite junto al estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, junto a las notas que hacen parte integral de ellos.

Atentamente,

AMÉZQUITA & CÍA SAS



MARIA FERNANDA BOLAÑOS LAMUS
Analista Contable de Outsourcing