

**AIDS Healthcare Foundation
Colombia
NIT 901.127.885- 6**

**Estados Financieros Individuales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)**

Tabla de contenido

1.	<i>Estados Financieros</i>	<i>4</i>
1.1.	<i>Estado de situación financiera</i>	<i>4</i>
1.2.	<i>Estado de Actividades</i>	<i>5</i>
1.3.	<i>Estado de cambios en el activo neto</i>	<i>6</i>
1.4.	<i>Estado de flujos de efectivo</i>	<i>7</i>
2.	<i>Información general de la entidad</i>	<i>8</i>
3.	<i>Hipótesis de negocio en marcha</i>	<i>8</i>
3.1.	<i>Declaración de cumplimiento</i>	<i>9</i>
3.2.	<i>Base contable de acumulación</i>	<i>9</i>
3.3.	<i>Grado de redondeo</i>	<i>9</i>
3.4.	<i>Estructura y contenido de los estados financieros</i>	<i>9</i>
3.5.	<i>Estado de situación financiera</i>	<i>10</i>
3.6.	<i>Estado de actividades</i>	<i>10</i>
3.7.	<i>Estado de cambios en el activo neto</i>	<i>10</i>
3.8.	<i>Estado de flujos de efectivo</i>	<i>10</i>
3.9.	<i>Moneda funcional y de presentación</i>	<i>11</i>
3.10.	<i>Presentación razonable</i>	<i>11</i>
3.11.	<i>Uniformidad en la presentación</i>	<i>11</i>
3.12.	<i>Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos</i>	<i>11</i>
3.13.	<i>Compensación</i>	<i>12</i>
3.14.	<i>Frecuencia de la información</i>	<i>12</i>
4.	<i>Resumen de las principales políticas contables</i>	<i>12</i>
4.1.	<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>	<i>12</i>
4.2.	<i>Cuentas por cobrar</i>	<i>12</i>
4.3.	<i>Provisiones y contingencias</i>	<i>13</i>
4.4.	<i>Transacciones en moneda extranjera</i>	<i>13</i>
4.5.	<i>Inventarios</i>	<i>13</i>
4.6.	<i>Propiedad planta y equipo</i>	<i>13</i>
4.7.	<i>Activos intangibles</i>	<i>15</i>
4.8.	<i>Cuentas comerciales y otras por pagar</i>	<i>16</i>

4.9.	<i>Impuesto de renta corriente y diferido</i>	<i>16</i>
4.10.	<i>Beneficios a empleados</i>	<i>16</i>
4.11.	<i>Donaciones.....</i>	<i>17</i>
4.12.	<i>Arrendamientos.....</i>	<i>17</i>
4.13.	<i>Corrección de errores y cambios de las políticas contables</i>	<i>17</i>
5.	<i>Revelaciones</i>	<i>18</i>
5.1.	<i>Transacciones en moneda extranjera.....</i>	<i>18</i>
5.2.	<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>	<i>18</i>
5.3.	<i>Cuentas por cobrar.....</i>	<i>18</i>
5.4.	<i>Otros activos no financieros corrientes</i>	<i>19</i>
5.5.	<i>Inventario.....</i>	<i>19</i>
5.6.	<i>Propiedad planta y equipo.....</i>	<i>19</i>
5.7.	<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	<i>20</i>
5.8.	<i>Beneficios a empleados</i>	<i>21</i>
5.9.	<i>Otras cuentas por pagar corrientes</i>	<i>21</i>
5.10.	<i>Patrimonio</i>	<i>22</i>
5.11.	<i>Donaciones.....</i>	<i>22</i>
5.12.	<i>Gastos de administración.....</i>	<i>23</i>
5.13.	<i>Otros ingresos de actividades ordinarias</i>	<i>27</i>
5.14.	<i>Resultado financiero neto.....</i>	<i>27</i>
5.15.	<i>Otros costos y gastos no financieros</i>	<i>27</i>
6	<i>Otros aspectos relevantes.....</i>	<i>28</i>
6.1	<i>Gestión de riesgos.....</i>	<i>28</i>
6.2	<i>Hechos relevantes.....</i>	<i>28</i>
6.3	<i>Provisiones y contingencias</i>	<i>28</i>
6.4	<i>Partes relacionadas</i>	<i>28</i>
6.5	<i>Hechos ocurridos después del periodo que se informa</i>	<i>28</i>
7	<i>Certificación estados financieros.....</i>	<i>29</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 AL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024

(Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos)

	Nota	2025	2024
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.2	255.674	25.550
Otras cuentas por cobrar	5.3	57.335	63.737
Otros activos no financieros corrientes	5.4	123.638	102.038
Inventarios	5.5	-	12.710
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		436.647	204.035
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	5.6	730.134	569.419
Depreciacion acumulada	5.6	(457.067)	(305.871)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		273.067	263.548
TOTAL ACTIVOS		709.714	467.583
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos por impuestos corrientes	5.7	18.837	15.462
Beneficios a los empleados corrientes	5.8	466.311	429.449
Otras cuentas por pagar corrientes	5.9	192.589	169.720
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		677.737	614.631
TOTAL PASIVOS		677.737	614.631
PATRIMONIO			
Fondo social	5.10	450.000	450.000
Deficit de ejercicios anteriores	5.10	(648.835)	(648.835)
Excedentes del ejercicio	5.10	230.812	51.787
TOTAL PATRIMONIO		31.977	(147.048)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		709.714	467.583

Las notas 5.2 a 5.15 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



LIETH DANIELA CELY

Contador Público
T.P. 269.166-T
Designado por Amézquita BPO SAS
Ver informe de compilación



CARLOS ANDRES SANTANA

Revisor Fiscal
T.P. 265.633-T
Designado por BKF International SAS
Ver opinión adjunta

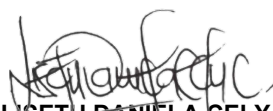
1.2. Estado de Actividades

AIDS Healthcare Foundation Colombia
NIT: 901.127.885 - 6
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024
 (Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos)

	Nota	2025	2024
Donaciones	5.11	9.460.267	7.783.757
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		9.460.267	7.783.757
Gastos de administración	5.12	9.222.587	7.722.928
EXCEDENTE (DÉFICIT) DE LA OPERACIÓN DE ACTIVIDADES ORDINARIA		237.680	60.829
Otros Ingresos de las actividades ordinarias	5.13	25.208	5.505
Resultado financiero neto	5.14	(10.609)	(10.451)
Otros costos y gastos no financieros	5.15	(21.467)	(4.096)
EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE IMPUESTOS		230.812	51.787
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		230.812	51.787
EXCEDENTE TOTAL DEL AÑO		230.812	51.787



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



LIEITH DANIELA CELY
 Contador Público
 T.P. 269.166-T
 Designado por Amézquita BPO SAS
 Ver informe de compilación



CARLOS ANDRÉS SANTANA
 Revisor Fiscal
 T.P. 265.633-T
 Designado por BKF International SAS
 Ver opinión adjunta

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 2025 Y 2024
 (Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos)

	Fondo social	Excedente del Ejercicio	Déficit Acumulados	Total Patrimonio
Saldos a 31 diciembre de 2023	450.000	330.818	(648.835)	131.983
Excedente o déficit Resultados Acumulados	-	(330.818)	-	(330.818)
Excedente Neto del ejercicio	-	51.787	-	51.787
Saldos a 31 diciembre de 2024	450.000	51.787	(648.835)	(147.048)
Excedente o déficit Resultados Acumulados	-	(51.787)	-	230.812
Excedente Neto del ejercicio	-	230.812	-	(51.787)
Saldos al 31 diciembre de 2025	450.000	230.812	(648.835)	31.977



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



LISETH DANIELA CELY
 Contador Público
 T.P. 269.166-T
 Designado por Amézquita BPO SAS
 Ver informe de compilación



CARLOS ANDRÉS SANTANA
 Revisor Fiscal
 T.P. 265.633-T
 Designado por BKF International SAS
 Ver opinión adjunta

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 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras Expresadas en miles de Pesos Colombianos)

	2025	2024
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Excedente (déficit) del ejercicio	230.812	51.787
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo	336.518	207.008
Gastos por depreciación	38.496	35.675
Provisiones	82.461	40.987
Ingresos diversos	25.208	5.698
Gastos por amortización	190.353	124.648
Cambios en el capital de trabajo	(60.620)	(55.092)
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	15.191	(69.062)
Aumento (Disminución) en inventarios	(12.710)	(31.086)
Aumento (Disminución) en Activos por Impuestos	6	-
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Corrientes	(22.869)	(87.897)
Aumento (Disminución) en Pasivos por Impuestos Corrientes	(3.375)	-
Aumento (Disminución) en Pasivos por Beneficios a los Empleados Corrientes	(36.863)	173.940
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos no Financieros Corrientes	-	(40.987)
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación	506.710	203.703
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Importe pagado por la compra de propiedades, planta y equipo	(48.015)	(25.750)
Importe pagado por la compra de intangibles	(176.784)	(129.456)
Reinversión de Excedentes	(51.787)	(330.818)
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión	(276.586)	(486.024)
Variación Neta del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	230.124	(282.321)
Efectivo y Equivalente al Inicio del Periodo	25.550	307.871
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	255.674	25.550


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


LIETH DANIELA CELY
 Contador Público
 T.P. 269.166-T
 Designado por Amézquita BPO SAS
 Ver informe de compilación


CARLOS ANDRES SANTANA
 Revisor Fiscal
 T.P. 265.633-T
 Designado por BKF Internacional SAS
 Ver opinión adjunta

2. Información general de la entidad

AIDS HEALTHCARE FOUNDATION COLOMBIA, es una entidad sin ánimo de lucro establecida de acuerdo con las leyes colombianas, constituida por documento privado sin número de accionista único, inscrita el 07 de septiembre de 2017 inscrita en la Cámara de Comercio el 20 de septiembre de 2017 bajo el número 00295437 del libro I del Registro Mercantil, Tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá en la CR 49 # 94 75 y tiene duración indefinida.

El propósito principal de la entidad 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 entidad comenzó a manejar inventarios esta determino una política para su reconocimiento y medición que se adaptan al desarrollo del objeto de esta.

3. Hipótesis de negocio en marcha

La entidad ha elaborado sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, la Gerencia ha realizado esta evaluación considerando toda la información sobre el futuro previsible, que cubre por lo menos doce (12) meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas.

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:

a. Posición patrimonial Positiva:

Para el cierre se cuenta con un patrimonio mayor a 0 lo cual representa deterioro en el patrimonio de la entidad.

Dimensión	Formula	Valor
Incremento patrimonial	Patrimonio total	31.977

b. Dos periodos consecutivos de cierre con déficit en el resultado del ejercicio:

No existe deterioro patrimonial debido a que no se cuentan con pérdidas consecutivas.

Dimensión	Formula	Detalle	Valor
Deterioro patrimonial	Resultado del ejercicio <0 y resultado del ejercicio anterior <0	Resultado del ejercicio (2025)	230.812
		Resultado del ejercicio anterior (2024)	51.787

c. 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

Dimensión	Formula	Detalle	2025	2024
Riesgo de Insolvencia	Activo corriente / Pasivo corriente <1,0	Activo Corriente	436.647	204.035
		Pasivo Corriente	677.737	614.631
		Razón Corriente	0,6	0,33

3.1. Declaración de cumplimiento

La entidad aplica el anexo 2 que contiene las Normas de Información Financiera para PYMES de acuerdo con el 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 los Activos 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 de las NIIF para las Pymes), 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 con 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.

Así mismo, de conformidad con lo establecido en el párrafo 3.14 de la NIIF para las PYMES, la información financiera presentada por la entidad es comparable con la del período anterior; en aquellos casos en que se presenten cambios que afecten la comparabilidad, estos serán debidamente revelados en las notas a los estados financieros.

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 entidad 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 entidad 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.
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.	No se reconoce provisión	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente

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 publicados por el Banco de la República 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:

Categoría	Vida Útil	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 con las vidas útiles mencionadas en la nota 5.6.2. AHF utilizará 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 esta.

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 utilizará 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 que pretenda 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 basará 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 pertinentes 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 entidad determina que el acuerdo transmite el derecho de usar un activo o activos específicos durante un periodo 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 entidad bajo arrendamientos que transfieren a la entidad 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. Corrección de errores y cambios de las políticas contables

AHF debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada periodo 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 2024 fue USD/COP \$ 4.409,15 y para 2025 fue USD/COP \$ 3.757,08.

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	2025	2024
Bancos	255.674	25.550
Total	255.674	25.550

La entidad cuenta con dos cuentas corriente en el banco Bancolombia, las cuales no presentan restricción legal ni de ninguna otra índole para el manejo de los recursos.

5.3. Cuentas por cobrar

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

Detalle	2025	2024
Arrendamientos pagados por anticipado ⁽¹⁾	35.782	33.509
Deudores varios ⁽²⁾	21.553	21.312
Seguros todo riesgo	-	8.916
Total	57.335	63.737

(1) Corresponde al pago de por anticipado de un año de arrendamiento de la sede en Cúcuta, cuyo gasto es reconocido mensualmente.

(2) Corresponde a las licencias de maternidad e incapacidades de enfermedad general pendiente

de cobro.

5.4.Otros activos no financieros corrientes

El saldo de Otros Activos no Financieros Corrientes al 31 de diciembre se compone de,

Detalle	2025	2024
Anticipos a proveedores ⁽¹⁾	67.479	50.258
Depósitos para servicios	51.765	51.765
Anticipos a trabajadores	4.373	-
Retención en la fuente ⁽²⁾	17	15
Autorretención ⁽²⁾	4	-
Total	123.638	102.038

(1) Corresponde a dos anticipos a proveedores que suministraran insumos necesarios para el desarrollo del objeto social de la entidad y al 31 de diciembre no han realizado la entrega de estos.

(2) Estos saldos comprenden todas aquellas retenciones y anticipos de impuestos que serán susceptibles de ser tomados una vez se presentes las distintas declaraciones de impuestos correspondientes al periodo fiscal.

5.5. Inventario

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

Detalle	2025	2024
Pruebas rápidas de VIH	-	9.600
Preservativo Masculino	-	1.680
Pruebas Hepatitis HVB	-	1.430
Total	-	12.710

5.6.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.

Detalle	2025	2024
Muebles y enseres	60.417	23.170
Equipo de cómputo y comunicación	39.886	29.118
Flota y equipo de transporte	259.700	259.700
Mejoras en propiedad ajena Bogotá	370.131	257.431
Subtotal	730.134	569.419
Menos – Depreciación acumulada	(457.067)	(305.871)
Total	273.067	263.548

Se han reconocido como activos aquellos que se esperan tengan una duración mayor a un periodo y que tengan relación con el proceso productivo o para fortalecer la prestación de los servicios administrativos; por regla general todos son depreciados por línea recta excepto los equipos para los que la Gerencia determine tratamiento especial.

Los activos clasificados como propiedad, planta y equipo en la entidad, no se encuentran pignorados, hipotecados ni entregados en garantía de pasivos, ni están sujetos a restricciones de dominio que limiten su libre disposición. Así mismo, 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 2025.

Propiedad Planta y Equipo	Equipo de computo	Muebles y enseres	Mejoras en bienes ajenos	Equipo de transporte	Total
Costo					
Saldo al 31 de diciembre de 2024	29.119	23.170	370.131	259.700	682.120
Adiciones	48.196	-	-	-	48.196
Ajustes	(182)	-	-	-	(182)
Saldo al 31 de diciembre 2025	77.133	23.170	370.131	259.700	730.134
Depreciación Acumulada					
Saldo al 31 de diciembre de 2024	(17.445)	(5.804)	(349.875)	(45.447)	(418.571)
Depreciación del año	(5.553)	(2.531)	(4.442)	(25.970)	(38.496)
Saldo al 31 de diciembre 2025	(22.998)	(8.335)	(354.317)	(71.417)	(457.067)
Costo neto al 31 de diciembre de 2025	54.135	14.835	15.814	188.283	273.067

Propiedad Planta y Equipo	Equipo de computo	Muebles y enseres	Mejoras en bienes ajenos	Equipo de transporte	Total
Costo					
Saldo al 31 de diciembre de 2023	36.349	12.400	347.921	259.700	656.370
Adiciones	5.300	10.770	22.210	-	38.280
Ajustes	(12.530)	-	-	-	(12.530)
Saldo al 31 de diciembre 2024	29.119	23.170	370.131	259.700	682.120
Depreciación Acumulada					
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(11.777)	(3.722)	(347.921)	(19.477)	(382.897)
Depreciación del año	(5.668)	(2.083)	(1.954)	(25.970)	(35.675)
Saldo al 31 de diciembre 2024	(17.445)	(5.804)	(349.875)	(45.447)	(418.572)
Costo neto al 31 de diciembre de 2024	24.204	17.366	20.255	214.253	263.548

5.7.Pasivos por impuestos corrientes

El saldo del pasivo por impuestos al 31 de diciembre comprende:

Detalle	2025	2024
Otras retenciones	16.452	12.900
Retenciones de Industria y Comercio (ICA)	2.382	2.562

Industria y Comercio (ICA)	3	-
Total	18.837	15.462

5.8. 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	2025	2024
Cesantías consolidadas ⁽¹⁾	225.437	189.126
Vacaciones consolidadas ⁽¹⁾	112.775	131.412
Aportes a AFP ⁽²⁾	98.336	88.289
Intereses a las cesantías ⁽¹⁾	26.193	20.622
Libranzas	3.570	-
Total	466.311	429.449

(1) Los pasivos por prestaciones sociales para el 2025 tienen un aumento del 9% frente al año 2024 dado que la administración realizó ajuste de sueldos y nuevas contrataciones de personal.

(2) El pasivo por aportes a seguridad aumento debido a la variación en la base de cotización que significó el ajuste de sueldos en los colaboradores de la administración.

5.9. Otras cuentas por pagar corrientes

El saldo de otras cuentas por pagar corrientes al 31 de diciembre comprende:

Detalle	2025	2024
Otras cuentas por pagar ⁽¹⁾	137.307	98.681
Honorarios	31.878	47.006
Servicios de mantenimiento	22.803	22.803
Servicios	601	1.230
Total	192.589	169.720

(1) Los terceros correspondientes a otras cuentas por pagar por los diferentes servicios prestados a la entidad se detallan a continuación,

Detalle	2025	2024
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	55.575	55.077
DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS SAS	23.060	
OFFIDISEÑOS SOLUCIONES INTEGRALES SAS	10.207	
INSTITUTO DE DIAGNOSTICO MEDICO SA	21.613	8.124
ORTIZ RODRIGUEZ OMAR YESID	5.321	
MORENO ANDRADE SANTIAGO	6.061	6.061
GUTIERREZ ACOSTA EDWIN ANDRES	3.373	

PMP IMPORTACIONES SAS	2.581	2.554
RODRIGUEZ RAMIREZ JULIAN STEVEN	1.391	696
ALUA INVERSIONES SAS	1.000	
AVELLANEDA LEON YURY LISETH	1.000	
DOTACIONES EN SALUD DOTASALUD SAS	904	
HERNANDEZ LOPEZ CESAR AUGUSTO	797	
MAXI PUBLICIDAD SAS	737	
PHARMARBROKER SAS	700	700
ORTEGA URBINA ASTRID CAROLINA	602	
TLC MEDICAL SAS	488	
MORALES MORA LEIDY DIANA	438	438
RONCERIA NAVARRETE JULIETH KAROLINA	400	
LABORATORIO CLINICO ISABEL CUIEL SAS	357	
PINTO VILLALOBOS EDUARDO LUIS	111	
NORSIRE ESP SAS	108	
OTROS TERCEROS	483	8
LUMIRA SAS	-	21.440
GODMEDICAL SAS	-	1.753
ALMACENADORA Y DEPOSITO MEDICAL LIVING SAS	-	940
MONTES GALVIS LUIS EDUARDO	-	890
Total	137.307	98.681

5.10. Patrimonio

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

Detalle	2025	2024
Fondo social	450.000	450.000
Déficit de ejercicios anteriores	(648.835)	(648.835)
Excedentes del ejercicio	230.812	51.787
Total	31.977	(147.048)

Los excedentes presentados en el 2024 se utilizaron en 2025 en el pago de exámenes de laboratorio para pacientes de AHF Colombia en las diferentes ciudades donde tiene presencia. Así mismo los excedentes presentados en 2025 se ejecutarán mediante un plan de acción para la ejecución de estos excedentes en 2026.

5.11. Donaciones

Los ingresos por actividades ordinarias por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Detalle	2025	2024
Donaciones (*)	9.460.267	7.783.757
Total	9.460.267	7.783.757

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 con su política contable y son donaciones recibidas por su casa matriz.

El aumento de las donaciones recibidas se da principalmente por la necesidad que tienen AHF de cubrir los gastos de personal.

(*) 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 COP 2025
2025/01/21	1810	430.230
2025/01/29	1810	251.520
2025/02/13	1810	291.585
2025/02/25	1810	535.990
2025/03/11	1810	331.761
2025/03/27	1810	413.660
2025/04/15	1810	514.746
2025/05/07	1810	429.655
2025/05/28	1810	328.344
2025/06/09	1810	418.801
2025/06/24	1810	366.120
2025/07/15	1810	520.780
2025/07/25	1810	570.500
2025/08/11	1810	401.115
2025/08/29	1810	280.000
2025/09/12	1810	272.580
2025/10/01	1810	484.375
2025/10/23	1810	618.896
2025/11/12	1810	333.729
2025/11/26	1810	753.608
2025/12/05	1810	342.722
2025/12/19	1810	569.550
TOTAL		9.460.267

5.12. Gastos de administración

Los gastos operacionales de administración por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Detalle	2025	2024
Gastos de personal ⁽¹⁾	4.312.434	3.293.474
Servicios públicos y otros servicios ⁽²⁾	1.726.573	1.488.410
Diversos ⁽³⁾	949.873	998.258
Honorarios ⁽⁴⁾	905.594	936.592
Provisiones ⁽⁵⁾	82.461	40.987
Gastos de viaje ⁽⁶⁾	607.226	266.895
Arrendamientos ⁽⁷⁾	444.494	424.698
Depreciaciones	142.436	125.748
Impuestos	56.704	49.215
Mantenimiento y reparaciones ⁽⁸⁾	50.200	58.739
Seguros ⁽⁷⁾	22.786	12.887
Adecuaciones e instalaciones	2.266	24.895
Gastos legales	2.001	2.130
Total	9.222.587	7.722.928

- (1) Gastos de personal: Representan el 47% del total de los gastos de administración, tienen un aumento del 30% frente a la de 2024 debido al ajuste de sueldos y contrataciones. El detalle a continuación:

Detalle	2025	2024
Sueldos	2.756.097	2.063.248
Cesantías	239.769	189.935
Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	338.071	255.540
Aportes a entidades promotoras de salud	240.487	182.574
Prima de servicios	237.699	179.883
Aportes a cajas de compensación familiar	112.736	83.911
Aportes a ICBF	84.559	62.942
Aportes a SENA	56.383	41.971
Vacaciones	53.533	79.581
Auxilio de transporte	40.387	23.485
Bonificaciones	35.151	-
Incapacidades	30.743	18.174
Aportes a riesgos profesionales	28.992	38.164
Intereses sobre las cesantías	27.107	20.673
Indemnizaciones laborales	20.978	-
Gastos deportivos y de recreación	9.742	19.498
Capacitación al personal	-	33.895
Total	4.312.434	3.293.474

- (2) La variación de los servicios públicos y otros servicios corresponde al 16 % del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2025	2024
Servicios de laboratorio	736.268	594.926
Vigilancia	545.762	416.468
Servicios de aseo	150.561	139.354
Publicidad	75.337	135.214
Servicios administrativos	51.368	38.945
Energía eléctrica	45.682	43.622
Servicio para eventos	29.576	17.551
Telefonía celular y datos	27.169	22.764
Acueducto y alcantarillado	19.439	10.358
Transporte, fletes y acarreos	18.919	22.383
Iva mayor valor de servicios	12.351	29.857
Apoyo logístico	6.858	1.240
Transporte, fletes y acarreos No deducible	3.543	4.430
Procesamiento electrónico de datos	1.589	1.163
Telefonía fija	1.089	2.592
Logística	1.000	-
Internet	62	350
Auxiliar administrativo	-	7.193
Total	1.726.573	1.488.410

(3) Los gastos diversos se detallan a continuación:

Detalle	2025	2024
Otros diversos (*)	781.800	736.896
Elementos de aseo y cafetería	123.445	156.647
Casino y restaurante	27.924	38.006
Útiles, papelería y fotocopias	6.054	36.422
Combustibles	5.957	6.087
Parqueaderos	4.544	8.221
Taxis y buses	126	15.979
Envases y empaques	23	-
Total	949.873	998.258

(*) En el rubro de otros diversos se incluye el siguiente detalle,

Detalle	2025	2024
Medicamentos	233.151	164.043
Kits Pruebas VIH	154.314	201.229
Preservativo Masculino	101.913	138.304
Suministro para eventos	71.330	32.462
Lubricantes	56.801	71.690
Kits Pruebas Syphilis	49.600	8.500
Insumos para clínica	43.930	48.823
Kits de otras pruebas	31.203	-
Uniformes	13.771	5.527
Kits Prueba Hepatitis HVB	1.430	12.820
Condomes	-	30.100
Otros gastos	24.357	23.398
Total	781.800	736.896

(4) Los honorarios representan el 10% del total de los gastos de administración y se detallan a continuación:

Detalle	2025	2024
Asesoría financiera	354.560	302.688
Asesoría jurídica	139.224	117.067
Profesionales de la salud	134.942	334.101
Iva mayor valor de honorarios	109.192	97.501
Consultoría	90.788	15.218
Revisoría fiscal	67.741	60.849
Asesoría técnica	8.500	3.300
Servicios contratados	647	5.868
Total	905.594	936.592

(5) Las provisiones de gastos corresponden a honorarios correspondiente a implementación al Sistema de Gestión y Seguridad en el Trabajo (SGSST), así como a honorarios correspondiente

a consultores y contratistas para llevar a cabo las actividades que desarrolla la entidad.

- (6) Los gastos de viaje tienen un aumento del 128% a causa de que para este año existieron menos restricciones de viaje, y el personal se encargó de realizar más viajes para ampliar la cobertura de sus campañas y eventos.

Detalle	2025	2024
Otros gastos de transporte (*)	443.587	184
Pasajes aéreos	103.595	93.971
Alojamiento y manutención	59.204	116.252
Pasajes terrestres	840	56.488
Total	607.226	266.895

(*) En el rubro de otros gastos de transporte se incluye el siguiente detalle,

Detalle	2025	2024
Transporte terrestre	406.658	-
Gastos de viaje	37.867	-
Peajes	61	184
Total	443.587	184

- (7) Dentro del rubro de arrendamientos y seguros se encuentra el valor de la amortización de los intangibles de la entidad por valor de \$ 181.437 y \$ 8.916 respectivamente. A continuación, se detalla la compra y amortización de los intangibles de la entidad por el año 2025,

Intangibles	Arrendamientos	Seguros	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2024	33.509	8.916	42.425
Adiciones	176.784	-	176.784
Ajustes	6.925		6.925
Subtotal	217.218	8.916	226.134
Amortización	(181.437)	(8.916)	190.353
Costo neto al 31 de diciembre de 2024	35.781	-	35.781

- (8) Mantenimiento y reparaciones presenta una disminución del 14% comparación al año anterior, por las adecuaciones en las que incurrió la entidad

Detalle	2025	2024
Construcciones y edificaciones	13.231	32.682
Equipo de oficina	22.594	10.785
Equipo de computación y comunicación	340	540
Mantenimiento sedes	629	3.712
Equipo de transporte	1.989	2.850
Equipo médico y científico	-	1.060
Otros mantenimientos y reparaciones	11.417	7.110
Total	50.200	58.739

5.13. Otros ingresos de actividades ordinarias

Los otros ingresos de las actividades ordinarias por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Detalle	2025	2024
Diversos ⁽¹⁾	25.208	5.505
Total	25.208	5.505

(1) El incremento corresponde al recaudo de incapacidades de los empleados durante el periodo 2025 que se encontraban pendientes de cobro.

5.14. Resultado financiero neto

El resultado financiero neto por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Detalle	2025	2024
Ingresos financieros	(339)	(566)
Gastos financieros	10.948	11.017
Total	10.609	10.451

5.15. Otros costos y gastos no 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 no deducibles, y gastos bancarios y el detalle es el siguiente,

Detalle	2025	2024
Gastos no deducibles	21.391	4.096
Gastos bancarios	76	-
Total	21.467	4.096

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.

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 entidad 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 5.11.

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 2026, 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.

7 Certificación estados financieros

15 de marzo de 2026

Señores,

AIDS Healthcare Foundation Colombia

Los suscritos representante legal y contador público declaramos que el juego completo de estados financieros: Estado de situación financiera, Estado de resultados integrales, Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas, Estado de flujo de efectivo y las notas explicativas para periodo terminado al 31 de diciembre de 2025 con cifras comparadas al 31 de diciembre de 2024, se elaboraron con base en disposiciones legales que establecieron la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

También certificamos que:

1. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad al 31 de diciembre de 2025.
2. En los estados financieros se han revelado todos los hechos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
3. No han existido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
4. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
5. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.

No ocurrieron violaciones por parte del Representante Legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país, de acuerdo a nuestra política no se identificaron operaciones relacionadas con lavados de activos Art 42 de la ley 1453 de 2011 y Financiación del Terrorismo Art 16 de la ley 1453 de 2011.

- No hubieron hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025 que requieran ajuste o revelación en los estados financieros o en sus notas explicativas.

A blue ink signature of 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 blue ink signature of Liseth Daniela Cely.

LISETH DANIELA CELY

Contador Público
T.P. 269.166-T
Designado por Amézquita BPO SAS
Ver informe de compilación