



Certified Public Accountants

Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros separados

Al Consejo Directivo
AID FOR AIDS COLOMBIA

Informe sobre los estados financieros separados.

He auditado los estados financieros separados de AID FOR AIDS COLOMBIA, los cuales comprenden el estado separado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, los estados separados de actividades, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros separados.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros separados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros separados libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros separados con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros separados. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros separados, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros separados en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión con salvedades que expreso más adelante.

Fundamento de la opinión con salvedades

Tal como se indica en la nota 10 de los estados financieros, la Compañía tenía registrados al 31 de diciembre de 2025 anticipos recibidos por \$ 1.634.650.709, sobre los cuales no obtuve suficiente y adecuada evidencia de auditoría, lo cual representa una limitación en el alcance de mis procedimientos.

Opinión con salvedades

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de las situaciones descritas en los fundamentos de la opinión con salvedades los estados financieros separados que se mencionan, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus actividades y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Párrafo de énfasis por negocio en marcha

Sin calificar mi opinión, llamo la atención sobre la nota 2.E. de los estados financieros separados en la cual se indica que la Entidad a 31 de diciembre de 2025 generó déficit neto por \$1.266.792.863, capital de trabajo negativo por \$ 1.461.190.401 y flujos negativos de operación por \$839.579.137.

Estas condiciones indican la existencia de una incertidumbre significativa que puede generar dudas sobre la habilidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha.

Otros asuntos

Los estados financieros de la entidad a bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2024, se presentan exclusivamente para fines de comparación y fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia, quien expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos el 25 de marzo de 2025. No me fue posible obtener evidencia de auditoría sobre los saldos iniciales dado que no tuve acceso a la información y soportes necesarios. En consecuencia, no fue posible determinar si dichos saldos iniciales contienen incorrecciones que pudieran afectar los resultados del período y la información comparativa presentada en los estados financieros separados adjuntos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



Certified Public Accountants

Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a. La contabilidad de la Entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable, excepto por lo indicado en el párrafo de fundamentos de la opinión con salvedades.
- b. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo, así como porque los estados financieros separados de la Entidad no se encontraron disposición del Consejo Directivo en los tiempos establecidos por la Ley y los Estatutos, así mismo, porque los estatutos de la entidad no mencionan el valor ni la fecha de pago de los aportes sociales.
- c. Los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- d. La Entidad no cuenta con una política para el manejo de la correspondencia ni controles asociados para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 54 del Código de Comercio.
- e. La Entidad no tiene diseñado e implementado un adecuado sistema de control interno, lo cual incluye la elaboración de matrices de riesgos de la operación, financieros y legales.
- f. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- g. La Entidad no tiene personal empleado, razón por la cual no realiza aportes al sistema de seguridad social.

Laura La Rotta

Laura La Rotta (May 28, 2026 17:56:26 CDT)

Laura Daniela La Rotta

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 250734 -T

Designada por JA del Río S.A.S.

28 de mayo de 2026

AID FOR AIDS COLOMBIA

NIT: 900.669.571-0

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Con cifras comparativas al 31 diciembre 2024)

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	2025	%	2024
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes	4	113,606,378	21.3%	953,185,515
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	247,518,840	46.4%	1,150,261,032
Total Activo corriente		361,125,218	67.7%	2,103,446,547
Activo no Corriente				
Propiedades, planta y equipo	7	-	0.0%	2,722,113
Inversiones	5	172,391,608	32.3%	200,000,000
Total Activo no Corriente		172,391,608	32.3%	202,722,113
TOTAL ACTIVO		533,516,826	100%	2,306,168,660
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	183,144,378	34%	55,639,955
Impuestos Gravámenes y Tasas	9	4,520,532	0.8%	26,145,076
Anticipos recibidos	10	1,634,650,709	306.4%	2,246,389,559
Total Pasivo Corriente		1,822,315,619	341.6%	2,328,174,590
TOTAL PASIVO		1,822,315,619	341.6%	2,328,174,590
FONDO SOCIAL				
Aportes sociales		-	0.0%	-
Deficit/Excedente acumulados	-	22,005,930	-4.1%	36,354,439
Deficit del Ejercicio	-	1,266,792,863	-237.4%	- 58,360,369
TOTAL FONDO SOCIAL	-	1,288,798,793	-241.6%	- 22,005,930
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		533,516,826	100.0%	2,306,168,659

JORGE LUIS DIAZ RAMIREZ

Representante legal
CE 764259

NATHALY TORRES FORI

Contadora
TP 288831-T

Laura La Rotta (May 28, 2026 17:56:26 CDT)

LAURA LA ROTTA REYES

Revisora Fiscal
TP 250734-T

Designada por JA del Río S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta del 28 de mayo de 2026)

AID FOR AIDS COLOMBIA

NIT: 900.669.571-0

ESTADO SEPARADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Con cifras comparativas al 31 diciembre 2024)

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Ingresos	NOTA	2025	2024
Ingresos Ordinarios			
Desarrollo de la Salud en el Pais	11	3,617,914,033	7,560,079,385
Total Ingresos Ordinarios		3,617,914,033	7,560,079,385
Ingresos Extraordinarios			
Recuperaciones	12	35,958,478	-
Financieros	12	4,784,227	5,381,935
Total Ingresos Extraordinarios		40,742,705	5,381,935
Gastos			
Gastos ordinarios			
de Personal		283,500	110,267,622
Honorarios		2,332,934,820	3,935,880,454
Arrendamientos		199,339,278	182,853,889
Seguros		-	6,307,000
Servicios		1,768,502,623	1,653,976,113
Gastos Legales		5,455,655	2,453,200
Pérdida de cartera		351,992,656	-
Mantenimiento y Reparaciones		110,000	1,362,470
Adecuacion e Instalacion		2,162,602	9,636,786
Gastos de Viaje		78,396,043	403,175,682
Depreciaciones		2,722,113	7,158,808
Diversos		68,557,370	1,202,520,179
Total Gastos Ordinarios	13	4,810,456,660	7,515,592,204
Gastos no operacionales			
Financieros	14	27,836,094	55,264,575
Pérdidas por método de participación	14	27,608,392	-
Gastos extraordinarios	14	26,603,352	32,665,639
Gastos diversos	14	32,945,103	16,842,272
Total Gastos no operacionales		114,992,941	104,772,486
Deficit Antes de Impuestos	-	1,266,792,863 -	54,903,369
Impuesto de renta y complementarios	9	-	3,457,000
Deficit Neto	-	1,266,792,863 -	58,360,369

JORGE LUIS DIAZ RAMIREZ
Representante legal
CE 764259

NATHALY TORRES FORI
Contadora
TP 288831-T

[Laura La Rotta \(May 28, 2026 17:56:26 CDT\)](#)

LAURA LA ROTTA REYES
Revisora Fiscal
TP 250734-T

Designada por JA del Río S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta del 28 de mayo
de 2026)

AID FOR AIDS COLOMBIA

NIT: 900.669.571-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL DICIEMBRE 31 DEL 2025

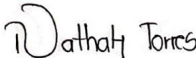
(Con cifras comparativas al 31 diciembre 2024)

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Capital	Excedentes retenidos	Excedentes del ejercicio	Total
SALDOS AL INICIO DEL 2024	-	20,844,640	-	20,844,640
Deficit del Ejercicio		15,509,799	-	15,509,799
Excedentes del ejercicio		-	58,360,369	58,360,369
SALDOS DICIEMBRE 2024	-	36,354,439	58,360,369	22,005,930
Reclasificación de excedentes	-	58,360,369	58,360,369	
Excedentes del ejercicio		-	1,266,792,863	1,266,792,863
SALDO DICIEMBRE 2025	-	22,005,930	1,266,792,863	1,288,798,793



JORGE LUIS DIAZ RAMIREZ
Representante legal
CE 764259



NATHALY TORRES FORI
Contadora
TP 288831-T



Laura La Rotta (May 28, 2026 17:56:26 CDT)

LAURA LA ROTTA REYES
Revisora Fiscal
TP 250734-T

Designada por JA del Rio S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta
del 28 de mayo de 2026)

AID FOR AIDS COLOMBIA

NIT: 900.669.571-0

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 de DICIEMBRE de 2025

(Con cifras comparativas al 31 diciembre 2024)

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Actividades de Operación	2025	2024
Deficit	- 1,266,792,863	- 58,360,370
Depreciación	2,722,113	3,649,325
Pérdida de cartera	351,992,656	-
Método de participación	27,608,392	-
Total ajustes par conciliar la ganancia (pérdida)	- 884,469,702	- 54,711,045
Flujo de Efectivo procedente de actividades de operación		
Ajustes por disminución (incremento) en las cuentas por cobrar (+/-)	550,749,536	- 38,623,536
Ajustes por disminución (incremento) en las cuentas por pagar (+/-)	127,504,423	- 136,296,694
(Disminución) o Incremento en Impuestos, gravámenes y tasas	- 21,624,544	13,846,519
(Disminución) o incremento en Anticipos recibidos	- 611,738,850	810,323,455
Flujo de efectivo Neto procedente de actividades de operación	- 839,579,137	594,538,699
Efectivo al inicio del periodo	953,185,515	358,646,816
Flujo de efectivo del periodo	- 839,579,137	594,538,699
Efectivo y equivalente al Efectivo al final del período	113,606,378	953,185,515



JORGE LUIS DIAZ RAMIREZ

Representante legal

CE 764259



NATHALY TORRES FORI

Contadora

TP 288831-T



Laura La Rotta (May 28, 2026 17:56:26 CDT)

LAURA LA ROTTA REYES

Revisora Fiscal

TP 250734-T

Designada por JA del Río S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta del 28 de mayo de 2026)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2024)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. ENTIDAD

AID FOR AIDS COLOMBIA es una institución sin ánimo de lucro de carácter científico, educativo e investigativo, orientada al desarrollo de la salud y aspectos sociales del país, con domicilio en Colombia ubicada en Cali. Su objeto social es:

- Proveer recursos y medicamentos para permitir el acceso a tratamientos antirretrovirales.
- Proveer consejeras, terapias, planeación y monitoreo de tratamientos.
- Hacer seguimiento a los beneficiarios de sus programas.
- Proveer capacitación en prevención, tratamiento, planeación y seguimiento del tratamiento.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

A. Marco Técnico Normativo: Los estados financieros separados de AID FOR AIDS COLOMBIA han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009. La Fundación clasifica como preparador de información financiera perteneciente al Grupo 2, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (y sus decretos modificatorios). Estas normas se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

B. Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

C. Moneda funcional y de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se expresan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la entidad.

D. Uso de estimaciones y juicios: La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Fundación realice juicios y estimaciones que afectan la aplicación de políticas contables y los saldos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores considerados razonables. Los juicios más significativos incluyen:

- Determinación de excedentes: La evaluación de los requisitos para que el beneficio neto o excedente sea considerado exento en el marco del Régimen Tributario Especial.
- Vida útil de activos: Determinación del tiempo de uso de los activos destinados al cumplimiento de los programas sociales.
- Provisiones y contingencias: Evaluación de la probabilidad de salida de recursos por obligaciones presentes.

E. Negocio en marcha: Los estados financieros han sido preparados bajo el principio de negocio en marcha, el cual supone que la organización continuará desarrollando sus operaciones en



el futuro previsible y podrá cumplir oportunamente con sus obligaciones con terceros en el curso normal de sus actividades.

Durante el año 2025, la organización presentó un déficit por valor de \$1.266.792.863. No obstante, la administración evaluó la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha y concluyó que existen expectativas razonables de continuidad operacional para el año 2026, sustentadas en la formalización de nuevos convenios y donaciones, la implementación de estrategias de optimización de costos operacionales y la gestión de nuevas fuentes de financiación.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente por AID FOR AIDS COLOMBIA en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

La Fundación reconoce su inversión en la subsidiaria (IPS) utilizando el Método de Participación Patrimonial (MPP). Bajo este método, la inversión se registra inicialmente al costo y se ajusta posteriormente para reconocer la participación de la Fundación en los excedentes o pérdidas de la subsidiaria después de la fecha de adquisición

A. Moneda extranjera:

- **Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera (como donaciones o convenios internacionales) son convertidas a la moneda funcional de la Fundación en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha (Tasa Representativa del Mercado).

B. Activos y pasivos financieros:

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando la Fundación tiene el derecho contractual a recibir, o la obligación de entregar, efectivo u otros activos financieros en el futuro.

- **Medición inicial:** Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción.
- **Medición posterior:** Al final de cada período, la Fundación medirá sus instrumentos financieros básicos de la siguiente forma:
 1. **Instrumentos de deuda:** Se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- Las inversiones en entidades sobre las que se tiene control (subsidiarias) se miden mediante el Método de Participación Patrimonial. Los dividendos o excedentes distribuidos por la IPS se reconocen como ingresos en el período en que se decreta el derecho a recibirlos. Al final de cada año, la Fundación evalúa si existen indicadores de que el valor de esta inversión ha disminuido (deterioro) y, de ser así, reconoce la pérdida en el estado de resultados
- Deterioro del valor: Al final de cada período, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de sus activos financieros (como cuentas por cobrar de convenios o donaciones). Si existe tal evidencia, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro en el estado de resultados (excedente o déficit).

- **Baja en cuentas:** La Fundación da de baja un activo financiero cuando expiran los derechos sobre los flujos de efectivo o se transfieren los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación se paga, se cancela o expira.

C. Instrumentos financieros básicos significativos:

I. Deudores y otras cuentas por cobrar

Comprenden los derechos de cobro a favor de la Fundación al cierre del ejercicio. Debido a la naturaleza de la operación y su relación con la subsidiaria (IPS), se aplican los siguientes criterios:

- **Ingresos por Donaciones y Reembolsos:** Los recursos provenientes de donaciones y reembolsos de proyectos se reconocen como ingresos únicamente en el momento de su recaudo efectivo. Por lo tanto, no se causan cuentas por cobrar por conceptos de promesas de donación o gastos pendientes de reembolso, salvo que exista un derecho incondicional y legalmente exigible al cierre del año.
- **Servicios de Salud y Operaciones con Partes Relacionadas:** Las cuentas por cobrar derivadas de la facturación de servicios o saldos a favor con la IPS Tu Salud Global o terceros externos se reconocen al precio de la transacción. Estos saldos se miden al costo amortizado y se revisan anualmente para determinar posibles deterioros por incobrabilidad.
- **Operaciones con Partes Relacionadas:** Los saldos por cobrar derivados de transacciones con la subsidiaria (IPS Tu Salud Global) se reconocerán y mantendrán en el estado de situación financiera individual como derechos de cobro exigibles. Estos activos se medirán al costo amortizado y representarán el valor de las obligaciones contractuales pendientes entre las entidades a la fecha de reporte, sin perjuicio de su control bajo el Método de Participación Patrimonial.

II. Acreedores y cuentas por pagar

Representan las obligaciones financieras que el Grupo ha contraído con terceros para el desarrollo de sus actividades. Al ser una entidad que opera mayoritariamente con prestadores de servicios, este rubro es de especial importancia.

- **Reconocimiento y Medición:** Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente por el valor nominal de la obligación (factura o cuenta de cobro). Se miden posteriormente al costo amortizado, que en la práctica corresponde al valor pendiente de pago, ya que son deudas a corto plazo que no generan intereses.
- **Proveedores y Contratistas:** Incluyen las obligaciones con los prestadores de servicios profesionales independientes que ejecutan los proyectos. Estas cuentas se causan en el momento en que se recibe el servicio y se cuenta con el soporte para el cobro, independientemente de que el reembolso del donante aún no se haya recibido.
- **Consolidación:** Las cuentas por pagar de la Fundación hacia la IPS por los servicios de salud recibidos se eliminan en su totalidad en los estados financieros consolidados. El pasivo final reportado solo incluye las deudas del Grupo con proveedores, contratistas y entidades externas.
- **Baja en Cuentas:** Una obligación se retira del balance cuando se paga o cuando expira legalmente la exigibilidad del cobro.

III. Efectivo y equivalentes de efectivo



El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades financieras locales.

Alcance Individual: Este rubro comprende exclusivamente los recursos disponibles de la Fundación. Los saldos de efectivo pertenecientes a la subsidiaria (IPS) no se agrupan en este estado financiero, ya que su valor se refleja únicamente a través de la cuenta de inversión bajo el Método de Participación Patrimonial.

Efectivo Restringido: La Fundación reconoce como efectivo restringido aquellos saldos bancarios que, por acuerdos contractuales con donantes u organismos internacionales, tienen un uso limitado exclusivamente a la ejecución de proyectos específicos. Estos recursos se presentan dentro del efectivo y equivalentes, pero se detallan por separado en las notas de revelación para indicar que no están disponibles para el gasto administrativo general de la entidad.

D. Partes relacionadas y entidades controladas

AID FOR AIDS COLOMBIA ejerce control sobre la IPS TU SALUD GLOBAL la cual posee un NIT independiente y fue constituida mediante una inversión directa de la Fundación para el cumplimiento de sus fines misionales en salud.

Asimismo, la Fundación mantiene una relación de coordinación y lineamientos institucionales con AID FOR AIDS COLOMBIA, la cual actúa como la entidad líder a nivel global en la implementación de los programas de prevención y tratamiento. Las transacciones realizadas con estas partes relacionadas se reconocen de acuerdo con su realidad económica y se revelan detalladamente en las notas a los estados financieros, reflejando los saldos pendientes por cobrar o pagar a la fecha de corte.

E. Transacciones con Partes Relacionadas

La Fundación realiza transacciones con su subsidiaria (IPS) consistentes en la contratación de servicios sociales y de salud necesarios para el desarrollo de sus programas misionales. Estas operaciones se rigen bajo los siguientes principios:

- **Principio de Plena Competencia:** Todas las transacciones se realizan en condiciones de mercado, utilizando precios, plazos y calidades equivalentes a los que se pactarían con terceros independientes.
- **Reconocimiento en Estados Financieros Individuales:** Dado que estos estados financieros se preparan bajo el Método de Participación Patrimonial, la totalidad de los ingresos, gastos, activos y pasivos derivados de estas transacciones recíprocas no son objeto de eliminación. Estos se reconocen en la contabilidad de la Fundación de acuerdo con su esencia económica, permitiendo identificar claramente la relación operativa con la IPS.
- **Gestión de Pagos:** Las obligaciones y derechos con la subsidiaria se clasifican como activos o pasivos financieros con partes relacionadas. Dichos saldos se cancelan o recaudan siguiendo las políticas normales de la Fundación y se revelan detalladamente en las notas de acuerdo con la sección de Partes Relacionadas de las NIIF para PYMES.

F. Fondo Social y Patrimonio Institucional

Debido a su naturaleza jurídica como entidad sin ánimo de lucro, la Fundación no cuenta con un capital social representado en acciones. En su lugar, el patrimonio está conformado por:



- **Fondo Social (Aportes):** Representa los recursos iniciales aportados por los fundadores al momento de la constitución, así como aportes posteriores de carácter permanente destinados a fortalecer la base patrimonial de la entidad. A diferencia de las acciones comunes, estos aportes no dan derecho a la distribución de dividendos ni son reembolsables.
- **Excedentes (o Déficit) Acumulados:** Corresponden a los resultados netos de ejercicios anteriores que, por disposición legal y estatutaria, deben ser reinvertidos en la actividad meritoria de la Fundación para el cumplimiento de su objeto social.

G. Propiedades, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición:** Los elementos de propiedades, planta y equipo propiedad de la Fundación son medidos inicialmente al costo. Este incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición del activo, así como los costos necesarios para que el activo sea apto para su uso previsto en los programas sociales de la entidad. Los activos de la subsidiaria (IPS) no se incluyen en este rubro, ya que se controlan a través de la cuenta de inversión.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial:** La Fundación aplica el Método del Costo para la medición posterior de todos sus activos. Esto significa que se registran al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
- **Las reparaciones y mantenimientos rutinarios** se cargan a resultados en el periodo en que se incurren. Las mejoras que aumentan la vida útil o la capacidad productiva del activo se capitalizan como un mayor valor del activo.
- **Depreciación** La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, distribuyendo el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada.

H. Impuestos por pagar.

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la fundación; su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo con las estipulaciones tributarias en Colombia. Dentro de ellos se incluye:

- **Retención en la fuente practicada** - representa el valor retenido sobre los pagos que realiza la fundación por los conceptos de salarios y pagos laborales, honorarios, comisiones, servicios, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, rendimientos financieros y compras.
- **Impuesto a las ventas retenido – IVA** - corresponde al saldo retenido por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas fiscales vigentes
- **Impuesto de industria y comercio retenido – ICA** - corresponde al valor del impuesto de industria y comercio retenido por la fundación a proveedores y acreedores, cuando se realizan operaciones gravadas.
- **Otros impuestos** - corresponde a operaciones de la fundación afectadas con otros gravámenes de carácter nacional, departamental o municipal.

I. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Debido a la naturaleza mixta de la operación (social y de salud), se aplican los siguientes criterios:



I. Ingresos por Donaciones y Reembolsos de Proyectos

Corresponden a los recursos recibidos de donantes nacionales e internacionales para financiar los programas misionales de la Fundación.

- **Criterio de Reconocimiento:** Siguiendo la práctica operativa de la entidad, los ingresos por reembolsos de gastos y donaciones se reconocen en el estado de resultados bajo el criterio de caja, es decir, en el momento en que los recursos son efectivamente recibidos en las cuentas bancarias de la Fundación.
- **Naturaleza:** Aunque los gastos se ejecutan previamente para ser legalizados ante el donante, el ingreso se registra como "Donaciones" una vez se percibe el flujo de efectivo, sin causar derechos de cobro previos en el balance.

II. Ingresos por Servicios Sociales y de Salud

Corresponden a la facturación emitida por la prestación de servicios clínicos, médicos y sociales a terceros externos (EPS, entidades gubernamentales o particulares).

- **Criterio de Reconocimiento:** Estos ingresos se reconocen mediante el principio de devengo, es decir, en el momento en que se presta el servicio de salud, independientemente de cuándo se reciba el pago.
- **Medición:** Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos o glosas aceptadas.

III. Reconocimiento de Método de Participación Patrimonial

En la preparación de los estados financieros bajo el Método de Participación Patrimonial, los ingresos y gastos derivados de la relación operativa con la IPS Tu Salud Global se tratan de la siguiente manera:

- **Ingresos de la Subsidiaria:** Los ingresos registrados por la IPS que provengan de servicios facturados a la Fundación se mantienen íntegramente en los resultados de la subsidiaria. Estos resultados (utilidad o pérdida neta) son la base para que la Fundación aplique el porcentaje de participación y actualice el valor de su inversión.

J. Reconocimiento de Gastos

Los gastos de la Fundación se reconocen en el estado de resultados mediante el principio de devengo; es decir, en el momento en que se reciben los servicios o se consumen los bienes, independientemente de la fecha en que se realice el pago o se reciba el reembolso por parte del donante.

Debido a la naturaleza de la entidad, todos los desembolsos se clasifican como gastos de administración, sin incurrir en gastos de venta u operación comercial.

- A. Honorarios y Servicios Profesionales:** Representan la principal modalidad de operación para la ejecución de proyectos. Se reconocen cuando el prestador de servicios independiente cumple con la entrega de los productos o la prestación del servicio asistencial, administrativo o técnico pactado.
- B. Gastos de Jornadas de Tamizajes y Programas Sociales:** Incluyen los costos logísticos necesarios para la operación en campo, tales como hidratación, transporte de personal,



papelería y suministros. Estos gastos se cargan al resultado en el periodo en que se realiza la jornada.

C. Donación de Medicamentos y Ayudas Directas, la entrega de medicamentos y la prestación de servicios médicos gratuitos a los pacientes se reconoce como un gasto en el momento de la entrega o atención, medido al costo de adquisición del insumo o al valor razonable del servicio prestado.

D. Arrendamientos Los cánones de arrendamiento de las sedes administrativas y operativas se reconocen como gasto de forma lineal durante el periodo del contrato.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Esta partida corresponde al saldo en efectivo y equivalentes de efectivo disponible a la fecha de presentación de los estados financieros. Comprende aquellos recursos monetarios a los que se puede acceder de forma inmediata, tales como efectivo en caja y depósitos en cuentas corrientes o de ahorro en bancos.

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Caja menores	\$ 5.500.000	\$ 5.500.000
Moneda nacional	\$ 47.067.950	\$ 16.317.813
Bancos	\$ 61.038.428	\$ 931.367.702
TOTAL	\$ 113.606.378	\$ 953.185.515

NOTA 5. INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de inversiones ascendió a \$172.391.608 (2024: \$200.000.000), presentando una disminución de \$27.608.392, equivalente al 13,8% respecto del periodo anterior.

Este rubro corresponde a la inversión mantenida por la Fundación en una compañía vinculada, sobre la cual posee el 100% de participación patrimonial.

La inversión es medida aplicando el método de participación patrimonial, mediante el cual se reconoce en resultados la participación correspondiente sobre los cambios patrimoniales y resultados obtenidos por la entidad vinculada.

Durante el año 2025 se efectuó el reconocimiento del método de participación correspondiente al periodo anterior por valor de \$27.608.392.

Como resultado de estos movimientos, el valor en libros de la inversión al cierre del ejercicio 2025 ascendió a \$172.391.608.

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Servicios sociales y de salud	\$ 172.391.608	\$ 200.000.000
TOTAL	\$ 172.391.608	\$ 200.000.000

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se desglosa de la siguiente manera:

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Clientes Nacionales	\$ 16.430.676	\$ -
Cuentas corrientes comerciales	\$ 67.341.028	\$ 1.018.117.230
Anticipos y avances	\$ 163.747.136	\$ 104.195.652
Cuentas por cobrar a colaboradores	\$ -	\$ 27.948.150
TOTAL	\$ 247.518.840	\$ 1.150.261.032

Anticipos y avances: al cierre de 2025, este rubro asciende a **\$163.747.136**, representando recursos entregados a contratistas para la ejecución de actividades. Estos fondos están destinados específicamente a la logística de transporte, toma de muestras y realización de tamizajes en el marco de los proyectos de salud de la Fundación. Estos saldos se legalizan periódicamente contra el cumplimiento de las metas e informes de actividades, asegurando la correcta ejecución de los recursos recibidos.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro representa los activos tangibles adquiridos para el desarrollo de sus actividades.

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Materiales y equipo de montaje	\$ 21.731.854	\$ 21.731.854
Equipo de oficina	\$ 105.345.714	\$ 105.345.714
Equipo de comunicación y computacion	\$ 53.144.810	\$ 53.144.810
Depreciacion acumulada	-\$ 180.222.378	-\$ 177.500.265
TOTAL	\$ -	\$ 2.722.113

Al 31 de diciembre de 2025, el 100% de los activos fijos de la Fundación se encuentran totalmente depreciados, pero continúan en condiciones operativas y son utilizados activamente en el desarrollo del objeto social y las labores administrativas.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro representa las obligaciones contraídas con terceros, derivadas de la adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de su objeto social y la operación de sus proyectos.

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Costos y gastos por pagar	\$ 183.144.378	\$ 55.639.955
TOTAL	\$ 183.144.378	\$ 55.639.955

El mayor peso de esta cuenta corresponde a los prestadores de servicios profesionales independientes y proveedores asistenciales que ejecutan las jornadas de tamizaje y atención en salud.

NOTA 9. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de \$4.520.532 representa las obligaciones tributarias a nivel nacional. El rubro está compuesto por impuestos de liquidación anual y retenciones practicadas pendientes de pago.

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Vigencia fiscal corriente (1)	\$ -	\$ 3.457.000
Retencion en la fuente	\$ 4.520.532	\$ 22.746.992
Impuesto a las ventas pagados	\$ -	-\$ 58.916
TOTAL	\$ 4.520.532	\$ 26.145.076

1. Vigencia fiscal corriente:

La Ley 1819 de 2016, determinó que a partir del año gravable 2017 para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Fundación está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2025 y 2024 es del 35%.

Las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta, (salvo las personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país), deben calcular la Tasa Mínima de Tributación, y adicionar un impuesto en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes (utilidad depurada). Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo, en caso de que sus estados financieros sean objeto de consolidación en Colombia. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que sus estados financieros sean objeto de consolidación en Colombia, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que sus estados financieros sean objeto de consolidación en Colombia. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que sus estados financieros sean objeto de consolidación en Colombia.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% para los años 2025 y 2024.

A partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).



Conciliación de la tasa efectiva

No se presenta reconciliación de la tasa efectiva por los años gravables 2025, considerando que la entidad genero perdida contable y no genero renta liquida fiscal, lo que conlleva a que no exista base para liquidar tasa efectiva de tributación; por ende, no procede la revelación en los Estados Financieros.

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas:

Al 31 de diciembre de 2025 no se presentan incertidumbres en posiciones tributarias, por lo cual, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias.

NOTA 10. ANTICIPOS RECIBIDOS

Corresponde a los recursos recibidos de donantes para el desarrollo de las operaciones. Estos recursos se reconocen como ingreso a medida que se ejecutan los gastos y se cumplen las metas de cada proyecto. Al cierre de 2025, presenta el siguiente saldo:

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
De clientes del exterior	\$ 1.233.650.575	\$ 1.233.650.575
Otros	\$ 401.000.134	\$ 1.012.738.984
TOTAL	\$ 1.634.650.709	\$ 2.246.389.559

NOTA 11. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIOS

Refleja la actividad económica de la Fundación durante el año 2025:

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Desarrollo de la Salud en el Pais	\$ 47.700.000	\$ 292.052.600
Donaciones	\$ 3.570.214.033	\$ 7.268.026.785
TOTAL	\$ 3.617.914.033	\$ 7.560.079.385

Los ingresos por valor de **\$ 3.570.214.033** representan los recursos recibidos en calidad de donación para el desarrollo de su objeto social durante el periodo 2025.

NOTA 12. OTROS INGRESOS

Este rubro comprende los ingresos obtenidos por actividades no directamente relacionadas con el objeto social principal de la empresa, pero que generaron beneficios económicos durante el periodo contable. Los principales conceptos incluidos son:

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Recuperaciones	\$ 35,958,478	\$ -
Financieros	\$ 4,784,227	\$ 5,381,935
TOTAL	\$ 40,742,705	\$ 5,381,935

Recuperaciones: Corresponden a recursos reintegrados a la Fundación por parte de su compañía vinculada (IPS). Estos valores representan el reembolso de servicios compartidos que fueron

asumidos inicialmente por la Fundación y posteriormente retornados por la IPS en el marco de sus acuerdos operativos.

Financieros: Corresponden a los rendimientos económicos generados por la gestión del efectivo en cuentas bancarias y otras operaciones financieras durante el ejercicio.

NOTA 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponden a los gastos operacionales incurridos en el desarrollo del objeto social principal de la Fundación. Estos gastos están directamente relacionados con la gestión administrativa y la ejecución misional, comprendiendo las actividades de dirección, planeación, organización y operación de los programas de salud y prevención.

Incluyen principalmente los costos asociados a las áreas ejecutiva, financiera, legal y administrativa, así como la contratación de servicios especializados necesarios para la operación.

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Personal	\$ 283.500	\$ 110.267.622
Honorarios	\$ 2.332.934.820	\$ 3.935.880.454
Arrendamientos	\$ 199.339.278	\$ 182.853.889
Seguros	\$ -	\$ 6.307.000
Servicios	\$ 1.768.502.623	\$ 1.653.976.113
Gastos Legales	\$ 5.455.655	\$ 2.453.200
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 110.000	\$ 1.362.470
Adecuacion e Instalacion	\$ 2.162.602	\$ 9.636.786
Gastos de Viaje	\$ 78.396.043	\$ 403.175.682
Depreciaciones	\$ 2.722.113	\$ 7.158.808
Diversos	\$ 68.557.370	\$ 1.202.520.179
TOTAL	\$ 4.458.464.004	\$ 7.515.592.204

Como resultado del análisis efectuado por la Administración sobre las condiciones de recuperación de dichos recursos, incluyendo la antigüedad de los saldos, las gestiones realizadas y la evaluación de recuperabilidad, se concluyó que no existía una expectativa razonable de recaudo, razón por la cual se procedió con el castigo contable de la cartera durante el periodo.

DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Pérdida de cartera	\$ 351,992,656	\$ -
TOTAL		\$ -

- **Perdida de cartera:** Este valor corresponde al castigo de saldos previamente reconocidos dentro del rubro de cuentas corrientes comerciales, originados por recursos entregados en calidad de préstamos para apoyar la operación de programas de salud desarrollados por otras Fundaciones independientes (AIDS FOR AIDS internacionales), las cuales no corresponden a partes relacionadas ni existe entre ellas relación de subordinación o control con la Fundación.

NOTA 14. GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro agrupa conceptos que no están clasificados dentro de los gastos operacionales habituales, pero que representan salidas significativas de recursos durante el periodo contable. Para la vigencia se incluyen los siguientes componentes:

- **Los gastos financieros** corresponden principalmente a costos asociados con obligaciones financieras, intereses generados por operaciones de financiamiento, comisiones bancarias y demás conceptos relacionados con la obtención y administración de recursos de terceros.

GASTOS FINANCIEROS		
DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Gastos bancarios	\$ 3.622.629	\$ 3.389.685
Comisiones bancarias	\$ 4.604.558	\$ 17.235.538
Intereses	\$ 158.000	\$ 2.167.301
Descuentos comerciales	\$ -	\$ 83.009
Gastos de manejo y emisión de bonos	\$ 766.302	\$ -
Gravamen financiero (4x1000)	\$ 18.547.429	\$ 32.380.832
Otros	\$ 137.176	\$ 8.210
TOTAL	\$ 27.836.094	\$ 55.264.575

- **Perdida por método de participación patrimonial:** Al 31 de diciembre de 2025, la Compañía reconoció una pérdida por método de participación por valor de \$27,608,392 (2024: \$0).
Este valor corresponde al reconocimiento de la participación de la Fundación sobre los resultados de una compañía vinculada, respecto de la cual mantiene el 100% de participación patrimonial, aplicando el método de participación patrimonial conforme a las políticas contables adoptadas.
La pérdida reconocida durante el periodo refleja el resultado neto obtenido por la entidad vinculada durante el ejercicio 2025 y generó una disminución en el valor en libros de la inversión reconocida por la Fundación.

PERDIDA POR METODO DE PARTICIPACION		
DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Pérdidas por método de participación	\$ 27,608,392	\$ -
TOTAL	\$ 27,608,392	\$ -

- **Gastos extraordinarios:**

Costos y gastos de ejercicios anteriores: \$26.603.352, correspondientes principalmente al reconocimiento de costos y gastos asociados a periodos anteriores que fueron identificados y contabilizados durante el periodo corriente.

GASTOS EXTRAORDINARIOS		
DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Costos y gastos ejercicios anteriores	\$ 26.603.352	\$ 32.181.907
Impuestos asumidos	\$ -	\$ 483.732
TOTAL	\$ 26.603.352	\$ 32.665.639

- **Gastos diversos:**

Multas, sanciones y litigios: \$32.200.000 (2024: \$13.756.840), correspondientes al reconocimiento de gastos derivados de sanciones, procesos administrativos, requerimientos o contingencias legales asumidas por la Compañía durante el periodo.

Otros: \$745.102 (2024: \$3.318.299), correspondientes a conceptos menores de naturaleza no recurrente clasificados dentro de gastos diversos.

GASTOS DIVERSOS		
DETALLE	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024
Multas, sanciones y litigios	\$ 32.200.000	\$ 13.756.840
Otros	\$ 745.102	\$ 3.318.299
Ajuste al peso	\$ 1	-\$ 232.867
TOTAL	\$ 32.945.103	\$ 16.842.272

NOTA 14. PARTES RELACIONADAS

A partir del año 2026, la Fundación realizó las siguientes transacciones con TU SALUD GLOBAL IPS S.A.S, correspondiente a su subsidiaria:

Gastos por Asistencia Técnica por: \$ 196.194.600

Reintegro de costos y gastos por: \$ 60.976.816

La Fundación no tiene personal empleado.

NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la fundación.

NOTA 16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el representante legal el 28 de mayo de 2026, para ser presentados al Consejo para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

