

# **ASOCIACIÓN AMIGOS CON CALOR HUMANO**

**NIT 890.983.816-1**

## **ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

**2025-2024**

Medellín, febrero 23 de 2026

Vigilados por:

**CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DE LA CONTADORA DE LA  
ASOCIACIÓN AMIGOS CON CALOR HUMANO  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Medellín, 27 de febrero de 2026

**A los señores Asociados  
Asociación Amigos con Calor Humano**

Las suscritas representante legal y contadora publica de la Asociación Amigos con Calor Humano, certificamos que hemos preparado y verificado previamente las afirmaciones con contenidas en los estados financieros de propósito general con corte a diciembre 31 de 2025 y 2024, con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF), asegurando que se presenten razonablemente la posición financiera y los resultados de las actividades, los cuales se adjuntan y han sido fielmente tomados de los libros; hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2025 y 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Asociación durante los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Asociación al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
4. Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

La entidad para la contabilización utiliza el plan de cuentas para instituciones prestadoras de servicios de salud de naturaleza privada y empresas que prestan servicios de transporte especial de pacientes, aprobado mediante resolución número 004362 de 2011, la cual modifica la resolución 1474 de 2009.

Así mismo los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido aprobados por la Junta Directiva el 18 de febrero de 2026. Estos estados financieros van a ser presentados al máximo órgano de la Asociación el próximo 18 de marzo de 2026.

Atentamente,



**MARÍA JIMENA OSORIO SALAZAR**  
Representante legal



**ELDA ENORIS ARBOLEDA MUÑOZ**  
Contadora  
T.P. 99425-T

**ASOCIACIÓN AMIGOS CON CALOR HUMANO**  
**NIT:890.983.816-1**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)




	NOTA	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1.232.404	938.655
Efectivo de uso restringido	5	470.000	470.000
Cuentas por cobrar	6	303.296	483.519
Inventario	7	50.313	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>2.056.013</u></b>	<b><u>1.892.174</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo	8	1.612.604	1.604.024
Deterioro acumulado modelo de costo		<u>(224.333)</u>	<u>(198.268)</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>1.388.271</u></b>	<b><u>1.405.756</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>3.444.284</u></b>	<b><u>3.297.930</u></b>
<b>PASIVO Y ACTIVOS NETOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Pasivos financieros	9	27.675	160.484
Proveedores	9	158.587	68.084
Costos y gastos por pagar al costo	9	107.313	45.035
Retenciones y aportes de nómina	9	121.063	106.393
Impuestos Gravámenes y Tasas	10	8.357	8.606
Beneficios a los empleados	11	365.623	284.421
Otros pasivos- Anticipos y avances	12	-	7.463
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>788.618</u></b>	<b><u>680.486</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>788.618</u></b>	<b><u>680.486</u></b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>			
Aportes Sociales	13a	12.728	12.728
Donaciones en Dinero y Bienes inmuebles	13b	914.388	914.388
Reservas	13c	217.722	217.722
Resultados Acumulados	13d	502.921	317.924
Resultados del Ejercicio	13d	46.660	193.435
Superávit por Revaluación	13e	961.247	961.247
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>		<b><u>2.655.666</u></b>	<b><u>2.617.444</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS</b>		<b><u>3.444.284</u></b>	<b><u>3.297.930</u></b>

Las notas 4 a la 12 son parte integrante de los estados financieros individuales.

  
**MARIA JIMENA OSORIO SALAZAR**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**ELDA ENORIS ARBOLEDA MUNOZ**  
Contadora Pública  
T.P. 99425-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**RAMON PIEDRAHITA PATINO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 989-T  
Designado por la firma Rpiedrahita  
Auditores & Asociados S.A.S.  
(Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACIÓN AMIGOS CON CALOR HUMANO**  
**NIT:890.983.816-1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO INDIVIDUAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)



	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>ACTIVO PERMANENTE RESTRINGIDO</b>		
Donaciones en Dinero y Bienes inmuebles	927.116	927.116
Superavit por Revaluación	961.247	961.247
<b>TOTAL ACTIVO PERMANENTE RESTRINGIDO</b>	<b>1.888.363</b>	<b>1.888.363</b>
<b>ACTIVO NETO TEMPORALMENTE RESTRINGIDO</b>		
Asignaciones Permanentes	217.722	217.722
<b>TOTAL ACTIVO TEMPORALMENTE RESTRINGIDO</b>	<b>217.722</b>	<b>217.722</b>
<b>ACTIVO NETO SIN RESTRICCIONES</b>		
Exceso (deficit) de ingresos sobre gastos del periodo	46.660	193.435
Exceso (deficit) de ingresos sobre gastos acumulados	502.921	317.924
<b>TOTAL ACTIVO NETO SIN RESTRICCIONES</b>	<b>549.581</b>	<b>511.359</b>
<b>TOTAL FONDOS DE LA INSTITUCIÓN</b>	<b>2.655.666</b>	<b>2.617.444</b>

**MARIA JIMENA OSORIO SALAZAR**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**ELDA ENORIS ARBOLEDA MUÑOZ**  
Contadora Pública  
T.P. 99425-T  
(Ver certificación adjunta)

**RAMÓN PIEDRAHITA PATIÑO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 989-T  
Designado por la firma Rpiedrahita  
Auditores & Asociados S.A.S.  
(Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACIÓN AMIGOS CON CALOR HUMANO**  
**NIT:890.983.816-1**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)




	NOTA	2025	2024
Ingresos de Actividades Ordinarias - Rehabilitación PcD	14	17.994.974	19.255.057
Costos Prestación de Servicio	15	(17.283.303)	(18.326.699)
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b><u>711.671</u></b>	<b><u>28.358</u></b>
Gastos de Administración	16	(626.960)	(643.067)
<b>EXCEDENTE ORDINARIO</b>		<b><u>84.711</u></b>	<b><u>285.291</u></b>
<b>INGRESOS NO ORDINARIOS</b>			
Ingresos Financieros		51.693	62.464
Otros ingresos diversos		10.380	24.893
<b>TOTAL INGRESOS NO ORDINARIOS</b>	17	<b><u>62.073</u></b>	<b><u>87.357</u></b>
<b>GASTOS NO ORDINARIOS</b>			
Gastos Financieros		(99.357)	(177.011)
<b>TOTAL GASTOS NO ORDINARIOS</b>	18	<b><u>(99.357)</u></b>	<b><u>(177.011)</u></b>
<b>EXCEDENTE ORDINARIO</b>		<b><u>(37.284)</u></b>	<b><u>(89.654)</u></b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT ) DE INGRESOS SOBRE GASTOS ANTES DE IMPUESTO</b>		<b><u>47.427</u></b>	<b><u>195.637</u></b>
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO</b>		<b><u>767</u></b>	<b><u>2.202</u></b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NETO DE INGRESOS SOBRE GASTOS</b>		<b><u>46.660</u></b>	<b><u>193.435</u></b>
<b>SALDO INICIAL DE FONDOS</b>		<b>2.617.443</b>	<b>2.503.315</b>
TRANSFERENCIA ENTRE FONDOS		(8.437)	(79.306)
<b>SALDO FINAL FONDOS</b>		<b>2.655.666</b>	<b>2.617.444</b>

Las notas 13 a la 17 son parte integrante de los estados financieros individuales.

  
**MARÍA JIMENA OSORIO SALAZAR**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**ELDA ENORIS ARBOLEDA MUÑOZ**  
Contadora Pública  
T.P. 99425-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**RAMÓN PIEDRAHITA PATIÑO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 989-T  
Designado por la firma Rpiedrahita  
Auditores & Asociados S.A.S.  
(Ver dictamen adjunto)


**ASOCIACIÓN AMIGOS CON CALOR HUMANO**  
**NIT:890.983.816-1**  
**FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)



	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>FLUJOS DE FONDOS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente (Deficit) Neto	46.660	193.435
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Depreciación de Activos Fijos	26.065	24.278
	<b>72.725</b>	<b>217.713</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
<b>(AUMENTOS) DISMINUCIONES EN ACTIVOS</b>		
Efectivo de Uso Restringido	-	-
Cuentas por cobrar	180.222	82.221
Inventarios	(50.313)	
<b>AUMENTOS (DISMINUCIONES) EN PASIVOS</b>		
Proveedores	90.503	(63.888)
Costos y gastos por pagar al costo	62.278	21.348
Retenciones y aportes de nómina	14.670	4.583
Impuestos Gravámenes y Tasas	(249)	(7.405)
Beneficios a los empleados	81.202	86.932
Otros pasivos- Anticipos y avances	(7.463)	(239.383)
	<b>370.850</b>	<b>(115.592)</b>
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO GENERADOS POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>	<b>443.575</b>	<b>102.121</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de activos fijos	(8.580)	(10.133)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(8.580)</b>	<b>(10.133)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pasivos financieros	(132.809)	(133.824)
Donaciones en Dinero y Bienes inmuebles	-	-
Aplicación asignación permanente 2018	(8.437)	(79.306)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(141.246)</b>	<b>(213.130)</b>
<b>TOTAL EFECTIVO NETO DEL PERIODO</b>	<b>293.749</b>	<b>(121.142)</b>
EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	938.655	1.059.797
<b>EFECTIVO AL FINALIZAR DEL PERIODO</b>	<b>1.232.404</b>	<b>938.655</b>

  
**MARÍA JIMENA OSORIO SALAZAR**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**ELDA ENORIS ARBOLEDA MUÑOZ**  
Contadora Pública  
T.P. 99425-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**RAMÓN PIEDRAHITA PATIÑO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 989-T  
Designado por la firma Rpiedrahita  
Auditores & Asociados S.A.S.  
(Ver dictamen adjunto)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024**  
**(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)**



**NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

La Asociación Amigos con Calor Humano es una institución de carácter social, no gubernamental, sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 27 de julio de 1978. Obtuvo su personería jurídica por medio de la Resolución No. 22834 emanada por la Gobernación de Antioquia. Durante su existencia se han atendido más de 70.000 personas con Discapacidad en los diferentes programas y servicios, en su mayoría jóvenes de escasos recursos económicos y con bajos niveles de escolaridad. Los programas se orientan hacia la Rehabilitación e Inclusión Psicosocial, Familiar y Laboral.

La Asociación Amigos con Calor Humano tiene como misión acompañar a las personas con discapacidad, a sus familias y cuidadores, para que logren la inclusión social y productiva, a través del reconocimiento de sus capacidades, sus derechos y su dignidad personal, con un equipo humano comprometido, cualificado y cálido.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín, en la Carrera 50 C # 59-87, el término de duración de la Asociación es indefinido.

A partir del 05 de enero de 2010, la entidad está habilitada como IPS privada con código 050011108201 (de objetivo múltiple), desde esta fecha, tiene identificado a través de centros de costos las operaciones relacionadas con la prestación de servicios de salud en su contabilidad.

La entidad utiliza el plan de cuentas para instituciones prestadoras de servicios de salud de naturaleza privada y empresas que prestan servicios de transporte especial de pacientes.

A partir del 04 de julio de 2024, según Resolución No. 1340, expedida por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF, la Asociación obtuvo Licencia de Funcionamiento Bienal para desarrollar la modalidad de HOGAR SUSTITUTO, para la atención de una población objeto de niñas, niños y adolescentes con discapacidad, en edades de cero (0) a (18) años con Proceso Administrativo de Restablecimiento de Derechos, Niñas, niños y adolescentes en edades de cero (0) a (18) años con una enfermedad de cuidado especial (Ruinoso, catastrófica, de alto costo, terminal) con Proceso Administrativo de Restablecimiento de Derechos, niñas, niños y adolescentes con discapacidad, en edades de cero (0) a (18) años con declaratoria de adoptabilidad, ubicados en los Hogares Sustitutos y Mayores de (18) años con discapacidad y/o una enfermedad de cuidado especial (Ruinoso, catastrófica, de alto costo, terminal), que al cumplir la mayoría de edad se encontraban con un PARD abierto y continúan bajo la responsabilidad de una Autoridad Administrativa con Proceso Administrativo de Restablecimiento de Derechos y cuyo cuidado puede ser asumido por una madre o padre sustitutos, la cual tendrá cobertura a nivel departamental.

## **NOTA 2        BASES DE PRESENTACIÓN**

### **2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES**

Los estados financieros de la Asociación Amigos con Calor Humano han sido preparados en cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) en el año 2015 y puestas en Colombia a través de la Ley 1314 de 2009, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 de las Normas de Contabilidad de Información Financiera y Aseguramiento de la Información en Colombia, modificada y complementada por los Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016, el Decreto 2131 del 22 de diciembre de 2016, el Decreto 2170 de 2017, los cuales se actualizan por el Decreto 2483 de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera y otros requerimientos de información de los organismos de vigilancia y control en Colombia, los cuales no se contradicen con la NIIF, a continuación se presentan los estados financieros comparativos del año 2025 con el año 2024.

### **2.2. RESPONSABILIDAD DE INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS**

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Dirección Ejecutiva y la Líder Financiera de que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF y las normas impartidas por el Ministerio de Salud.

La aplicación de los requerimientos de la NIIF para las PYMES a transacciones y sucesos suele requerir el juicio profesional. La información sobre juicios esenciales en las estimaciones es útil para evaluar la situación financiera, el estado de actividades y los flujos de efectivo de la Asociación. Por ello la preparación de los presentes estados financieros conforme a la NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones y supuestos que pueden afectar los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos durante la fecha del reporte.

### **2.3. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Asociación Amigos con Calor Humano se ha ceñido a una base de contabilidad de causación, excepto para la información sobre flujos de efectivo.

Los presentes estados financieros de la Asociación Amigos con Calor Humano comprenden los siguientes informes:

- ✓ Estados de Situación Financiera
- ✓ Estados de Actividades
- ✓ Estados de Cambios en el Activo Neto
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo por el método indirecto
- ✓ Notas a los Estados Financieros

Los instrumentos financieros son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

## **NOTA 3      PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **3.1. Características cualitativas**

La ASOCIACIÓN AMIGOS CON CALOR HUMANO al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas de la información financiera que sean pertinentes y requeridas, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la Asociación y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

### **3.2. Moneda de Presentación**

La Asociación Amigos Con Calor Humano expresará en cada uno de los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda de presentación, el peso colombiano.

### **3.3. Presentación razonable**

La Asociación presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional que sea considerada necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

### **3.4. Cumplimiento de NIIF**

Los estados financieros de la Asociación son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

### **3.5. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: Caja general, caja menor, cuentas bancarias de ahorros y corrientes, fiducias e inversiones a la vista, con un vencimiento de un periodo de un año o inferior.

#### **3.5.1. Medición inicial**

La Asociación llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano. La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

#### **3.5.2. Medición posterior**

La Asociación revelará en los estados financieros o en sus notas los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica que requiera revelación.

### **3.5.3. Instrumentos financieros mantenidas para la venta o a valor razonable con cambios a patrimonio.**

La Asociación reconocerá un instrumento financiero mantenido para la venta a valor razonable con cambios a patrimonio, si cumple con las siguientes características:

- i. Se espera redimir en el largo plazo.
- ii. Son creadas con fines estratégicos, no busca ningún tipo de rentabilidad.

En la actualidad la Asociación no posee este tipo de inversión.

### **3.5.4. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento o al costo amortizado**

La Asociación reconocerá una inversión mantenida hasta el vencimiento cuando se encuentre frente a un contrato cuyos cobros sean de cuantía fija o determinables, con vencimientos fijos y cuando además tenga tanto la intención como la capacidad financiera para conservarlos hasta el vencimiento.

La Asociación posee actualmente inversiones en: Fondo crédito, derechos crediticios clase A y CDT.

### **3.6. Préstamos y cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos y de los que no permitan al tenedor la recuperación sustancial de toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta.

La Asociación medirá las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo al importe de la transacción que es su valor razonable.

Las cuentas por cobrar y por pagar de largo plazo se medirán al importe de la transacción si tienen establecida una tasa de interés de mercado. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva.

### **3.7. Propiedad, planta y equipo**

La Asociación reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y sólo si:

- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la Asociación.
- El costo del activo se puede medir confiablemente.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT.

#### **3.7.1. Medición inicial**

Un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá por su costo de adquisición.

### 3.7.2. Costo de la propiedad, planta y equipo adquirido

El costo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Los desembolsos que conforman el costo son:

- i. El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- ii. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia los cuales corresponden a:
  - Costos de emplazamiento (transporte).
  - Instalación y montaje.
  - Costos incurridos en pruebas que allá que realizarles a los activos.

### 3.7.3. Medición Posterior

La Asociación medirá su propiedad, planta y equipo bajo el modelo del costo.

### 3.7.4. Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

#### 3.7.4.1. Base depreciable, periodo de depreciación y método de depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando 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 Asociación.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, definida acorde con la expectativa de uso del activo de la Asociación.

La Asociación definió las siguientes vidas útiles según grupo de propiedad, planta y equipo para el manejo general de las mismas:

Concepto	Vida útil
Construcciones y edificaciones	60 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Flota y equipo de transporte	5 años

Observación: La vida útil se revisará anualmente y se procederá a realizar los ajustes correspondientes a la depreciación de forma prospectiva según la vida útil remanente.

La Asociación utilizará el método de depreciación por línea recta.

El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación se revisarán cuando existan indicios de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10.

La Asociación no adopta un valor residual o salvamento de acuerdo con un peritaje para todos sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

### **3.7.5. Reconocimiento de desembolsos posteriores capitalizables o como gastos**

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- Adiciones o mantenimientos mayores: Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y/o la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de propiedad, planta y equipo: El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los costos derivados del mantenimiento diario del elemento se reconocerán en el estado de resultados como un gasto. Los demás desembolsos posteriores que se realicen que no impliquen beneficios económicos adicionales futuros se reconocerán como un gasto en el periodo en que se incurren.

### **3.7.6. Deterioro de valor**

Para determinar las pérdidas de valor de la propiedad, planta y equipo, la Asociación aplicará la Sección 27. El estándar describe el procedimiento que la Asociación deberá aplicar para asegurar que el valor neto en libros del activo no exceda el valor recuperable.

### **3.7.7. Baja en cuentas**

Se dará de baja en libros a un elemento de propiedad, planta y equipo:

- Por su disposición.
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento.

**NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre el saldo del disponible que dispone la Asociación se compone de la siguiente forma:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Caja	1,097	1,021
Bancos, Corporaciones y fondo fiduciario	1,177,553	893,872
BTG Pactual Renta Fija	53,087	42,937
Fondo de Inversión Colectiva	667	825
<b>Total</b>	<b>1,232,404</b>	<b>938,655</b>

**NOTA 5 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

**Inversiones temporales**

Las inversiones temporales al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
BTG Pactual Renta Fija	470,000	470,000
<b>Total</b>	<b>470,000</b>	<b>470,000</b>

El manejo y custodia de las inversiones se realiza de acuerdo con las instrucciones del Comité Financiero y la Junta Directiva.

**NOTA 6 DEUDORES**

Al 31 de diciembre las cuentas de deudores comprendían lo siguiente:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Anticipos y Avances	0	1,000
Anticipos impuestos	1,019	4,809
Deudores	302,277	477,710
<b>Total</b>	<b>303,296</b>	<b>483,519</b>

**NOTA 7 INVENTARIOS**

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Inventario de producto terminado (Donación ropa infantil)	50,313	0
<b>Total</b>	<b>50,313</b>	<b>0</b>

**NOTA 8 PROPIEDADES, PLANTA, EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Los saldos de propiedad, planta, equipo y deterioro acumulado al 31 de diciembre eran los siguientes:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Terreno Urbanos	423,300	423,300
Edificios	1,122,092	1,122,092
Deterioro Acumulado Edificios	-186,669	-167,964
Maquinaria y Equipo	16,422	16,422
Deterioro Acumulado Maquinaria y Equipo	-6,929	-5,557
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres	7,417	7,417
Deterioro Acumulado Equipo de Oficina -Muebles y enseres	-4,772	-4,312
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones	43,373	34,793
Deterioro Acumulado Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones	-25,963	-20,435
<b>Total</b>	<b>1,388,271</b>	<b>1,405,756</b>

Durante el año 2025 la Asociación registró por concepto de depreciación la suma de \$26.065 millones.

La cuenta propiedad planta y equipo está representada por:

- La sede propia ubicada en la carrera 50 C # 59 – 87 donde la Asociación presta sus servicios, consta de tres plantas, tiene un área construida de 1.479,48 M2, totalmente accesible. (Terreno y edificio)
- 2 lotes en el Cementerio Campo de Paz (LT1 y LT2 GR676 S3001)
- Muebles y enseres, equipo de oficina y equipos de cómputo.
- Equipo médico (Bascula para adultos, Bascula pediátrica, Infantómetro y Tallímetro), cada uno con su respectiva ficha técnica y los informes de mantenimiento y calibración.

A la fecha la Asociación no tiene activos pignorados como garantías de deudas ni presenta ningún embargo.

## NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR

La cuenta por pagar al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Obligaciones Financieras	27,675	160,484
Proveedores	158,587	68,084
Costos y gastos por pagar	107,313	45,035
Retenciones y aportes de nómina	121,063	106,393
<b>Total</b>	<b>414,638</b>	<b>379,996</b>

## NOTA 10 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo de impuestos, gravámenes y tasas por pagar al 31 de diciembre comprendían:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Retención en la Fuente por Pagar	7,446	6,404
IVA por pagar	144	0
Provisión Impuesto de Renta*	767	2,202
<b>Total</b>	<b>8,357</b>	<b>8,606</b>

\*De acuerdo con el Decreto No. 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Asociación está sometida al impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del veinte por ciento (20%).

Para determinar el beneficio neto o excedente se toma la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se resta el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social, incluyendo en los egresos las inversiones que se hagan en cumplimiento de este.

El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el párrafo anterior, tendrá el carácter de exento cuando se destina directa o indirectamente en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen dicho objeto social y su destinación sea aprobada por el máximo órgano de dirección y control de la Asociación.

El beneficio neto o excedente generado por los gastos improcedentes, no será objeto del beneficio de que trata este artículo, razón por la cual debe crearse una provisión para el pago de dicho impuesto. Para el periodo 2025 el impuesto calculado es \$767.

## NOTA 11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendían:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Salarios por pagar	10,368	0
Cesantías Ley 50 de 1990	217,189	176,546
Intereses sobre las Cesantías	26,302	21,377
Vacaciones Consolidadas	111,764	86,498
<b>Total</b>	<b>365,623</b>	<b>284,421</b>

El valor de los beneficios a los empleados corresponde a las obligaciones laborales a corto plazo que deberán ser cubiertas en los meses de enero y febrero del año 2026, excepto las vacaciones, que se pagan cuando el empleado las disfrute según el cumplimiento del periodo. Todos los empleados vinculados a la Asociación se encuentran acogidos al Ley 50 de 1990.

#### **NOTA 12 OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES**

La ejecución de este rubro correspondía a la ejecución del acuerdo de implementación No. PSPJ41982023 con la Organización Internacional para las Migraciones, cuyo objeto es el desarrollo de proceso metodológico para la creación de contenidos y guiones de formación en rehabilitación basada en comunidad, vigente hasta el 28 de mayo de 2024.

Para la vigencia 2025 se proyectaba la suscripción de un nuevo contrato con la Organización Internacional para las Migraciones (OIM). No obstante, debido a la cancelación de contratos financiados por USAID, no fue posible formalizar dicho convenio, lo cual impactó las proyecciones de ingresos y generó una disminución en los excedentes estimados para la vigencia.

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Contrato OIM	0	7,463
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>7,463</b>

#### **NOTA 13 ACTIVO NETO DE LA ASOCIACIÓN**

##### **a. Aportes Sociales**

El fondo social está conformado en miles de pesos colombianos por \$12.728.

##### **b. Donaciones en dinero y bienes inmuebles**

A diciembre 31 comprendía lo siguiente:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Donaciones en dinero	848,960	848,960
Donaciones en bienes muebles e inmuebles	65,428	65,428
<b>Total</b>	<b>914,388</b>	<b>914,388</b>

Los aportes sociales y las donaciones en dinero y bienes muebles e inmuebles que figuran en esta cuenta corresponden a los aportes ordinarios y extraordinarios que hicieron nuestros socios fundadores al inicio de la Asociación.

**c. Reservas**

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Reservas	217,722	217,722
<b>Total</b>	<b>217,722</b>	<b>217,722</b>

Las reservas están constituidas con los excedentes contables de varios años, que según la asamblea realizada el 15 de marzo de 2018, aprobó destinarlas para enjugar pérdidas del ejercicio actual y anteriores, con el fin de mantener la capacidad patrimonial, para continuar con el desarrollo de los programas de rehabilitación y habilitación para las personas con discapacidad, de acuerdo con las disposiciones del artículo 25 los Estatutos de la Asociación "Destinación del Patrimonio".

**d. Resultados Acumulados**

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024	Destinación
Fortalecimiento patrimonial años anteriores	84,756	84,756	
Excedente contable 2018	79,307	79,307	Reactivación 360 y Conciencia
Excedente contable 2019	68,224	68,224	
Excedente contable 2020	8,437	8,437	Fortalecimiento del patrimonio
Excedente contable 2021	45,302	45,302	Fortalecimiento del patrimonio
Excedente contable 2022	32,941	32,941	Fortalecimiento del patrimonio
Excedente contable 2023	152,759	152,759	Fortalecimiento del patrimonio
Excedente contable 2024	193,435	193,435	Fortalecimiento del patrimonio
Excedente contable 2025	46,660	0	Fortalecimiento del patrimonio
Destinación excedente fiscal 2020	-8,437	0	
Destinación excedente fiscal 2019	-74,495	-74,495	
Destinación excedente fiscal 2018	-79,307	-79,307	
<b>Total</b>	<b>549,582</b>	<b>511,359</b>	

**e. Superávit por revaluación**

En esta cuenta se registró el ajuste del terreno, construcciones y edificaciones, debido a que la Asociación realizó revaluación en el momento de implementación de las NIIF para PYMES.

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Superávit por Revaluación	961,247	961,247
<b>Total</b>	<b>961,247</b>	<b>961,247</b>

Los Activos Netos de la Asociación se forma dando cumplimiento del artículo cuatro de los estatutos de la asociación que cita: “ARTÍCULO 4. FONDO SOCIAL, Se forma por:

- a) Los aportes ordinarios y extraordinarios hechos por los integrantes de la Asociación.
- b) El producto de contratos o convenios que para la prestación de servicios celebre la Asociación.
- c) El valor de las donaciones, subsidios, aportes, contribuciones y similares, que por parte de personas naturales o jurídicas privadas, regionales, nacionales internacionales se la hagan a la Asociación.
- d) Los valores, excedentes y bienes que se obtengan de la prestación de los servicios”.

Los fondos son manejados por la Dirección Ejecutiva, de acuerdo con las instrucciones del Comité financiero y la Junta Directiva. Cuando se trate de mantener fondos en dinero serán invertidos en instituciones financieras sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Financiera.

#### **NOTA 14      INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS - Rehabilitación PcD**

Los ingresos originados en el desarrollo de las actividades sociales que realiza la Asociación son generados por donaciones, por servicios de rehabilitación integral en salud y educación, programas de servicio comunitario, proyectos de cooperación nacional y contratación de servicios con entidades privadas.

<b>Cuenta</b>	<b>Valor en libros 2025</b>	<b>Valor en libros 2024</b>
Mensualidad	31	386
Donaciones generales	177,994	51,690
Contratos – Convenios	17,714,469	19,138,101
Proyectos	102,480	64,880
<b>Total</b>	<b>17,994,974</b>	<b>19,255,057</b>

La Asociación recibe donaciones en dinero o en especie, las cuales son reconocidas al valor razonable del activo recibido. Si el donante impone algún tipo de condición a cambio de la donación, la misma es reconocida en el pasivo como un ingreso diferido hasta que se dé el cumplimiento. Por su parte si el donante no impone condiciones para la donación es reconocida como ingreso en el resultado del periodo en que se recibe y se destina de acuerdo con el desarrollo del objeto social de la Asociación.

Durante la vigencia 2025 la Asociación continuó implementando acciones para mejorar y mantener la situación financiera, la sostenibilidad y permanencia de la institución.

La Asociación continúa con las actividades encaminadas a diversificar las fuentes de financiación, se fortalece el portafolio de servicios:

- **Programas de salud y bienestar:** En esta área desarrollamos procesos interdisciplinarios de habilitación y rehabilitación funcional orientados a restablecer la independencia en las actividades de la vida diaria y fortalecer el bienestar de las personas con discapacidad, en las modalidades intramural, extramural y telemedicina. Incluye:

- Rehabilitación física y funcional (Fisioterapia, fonoaudiología, terapia ocupacional y nutrición)
- Salud mental (Psicología, terapia cognitiva, evaluación neuropsicológica, neuroestimulación cognitiva)
- Especialidades médicas (Psiquiatría infantil, neuropediatría y certificación en discapacidad).
- **Inclusión social y vida independiente:** en esta área se encuentran todos los programas misionales que fortalecen la autonomía, la participación social y la calidad de vida de las personas con discapacidad, integrando a sus familias, cuidadores y comunidad. Incluye:
  - Desarrollo y familia, con los programas: creciendo con amigos, acompañamiento familiar y GEMA.
  - Participación social, incluye los programas: Arte opción de vida, tertulia, escuela de inclusión e incidencia y consejería entre pares.
  - Apoyos y asistencia, con los programas: alcanzo mi autonomía, valoración de apoyos, formación de asistentes, servicios de asistencia.
- **Proyectos y alianzas:** Construimos con las organizaciones equipos, procesos y servicios inclusivos, fortalecemos la cultura organizacional y potencializamos el talento, acompañando la construcción de entornos seguros, accesibles e inclusivos para todas las personas; con los programas:
  - Inclusión laboral para personas con discapacidad
  - Conciencia
  - Reactivación 360
  - Política diversidad, equidad e inclusión
  - Atención incluyente
  - Certificación en discapacidad.
- **Protección:** Acompañamiento a niños, niñas y adolescentes con discapacidad y enfermedades de cuidado especial que han sido víctimas de vulneración de derechos o se encuentran en situaciones de alto riesgo, garantizando la protección, el restablecimiento y la garantía integral de sus derechos y bienestar en la modalidad hogar sustituto.

A estas acciones se les hace seguimiento periódico por parte del Comité Financiero y la Junta Directiva.

Para la vigencia 2025 la Asociación cuenta con indicadores financieros positivos lo cual nos habilita para presentarnos y participar en convocatorias con el Estado, donde la capacidad financiera y técnica de la institución cumpla con los requisitos habilitantes que establezcan las convocatorias.

#### **NOTA 15 COSTOS DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIO**

Corresponden a las erogaciones directamente relacionadas con el desarrollo del objeto social principal de la Asociación y se contabilizan sobre la base de causación. A 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Gastos del personal	247,959	236,062
Gastos Generales	73,538	73,624

Costos de Contratos	16,961,806	18,017,013
<b>Total</b>	<b>17,283,303</b>	<b>18,326,699</b>

#### **NOTA 16 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración en la Asociación se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas relacionadas directamente con la gestión administrativa y técnicas necesarias para el desarrollo de su objeto social.

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Gastos del personal	368,682	398,523
Gastos Generales	232,213	220,266
Depreciación	26,065	24,278
<b>Total</b>	<b>626,960</b>	<b>643,067</b>

#### **NOTA 17 INGRESOS NO OPERACIONALES**

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social, al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Financieros	51,693	62,464
Reintegro de otros costos	0	0
Incapacidades	9,280	24,745
Diversos	1,100	148
<b>Total</b>	<b>62,073</b>	<b>87,357</b>

#### **NOTA 18 GASTOS NO OPERACIONALES**

Comprenden las sumas pagadas y/o causadas por gastos relacionados directamente con el objeto social, al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

Cuenta	Valor en libros 2025	Valor en libros 2024
Gastos Bancarios	22,711	27,310
Gravamen movimientos financieros	49,063	59,254
Intereses	26,189	80,947
Pérdida en inversiones	0	0
Diversos	1,394	9,500
<b>Total</b>	<b>99,357</b>	<b>177,011</b>

## **NOTA 19        TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La Asociación para la vigencia 2025 certifica que no ha efectuado pago alguno bajo ninguna modalidad a socios fundadores ni a miembros de Junta Directiva.

En cumplimiento del artículo 356-1 del Estatuto Tributario, que establece textualmente: “El presupuesto destinado a remunerar, retribuir o financiar cualquier erogación, en dinero o en especie, por nómina, contratación o comisión, a las personas que ejercen cargos directivos y gerenciales de las entidades contribuyentes de que trata el artículo 19 de este Estatuto, no podrá exceder del treinta por ciento (30%) del costos y gastos total anual de la respectiva entidad”.

Se verificó el pago de los salarios en el 2025 de la Directora Ejecutiva, la Líder de Áreas y la Líder Financiera, encontrando que los mismos no superan el límite señalado anteriormente.

## **NOTA 20        HECHOS OCURRIDOS EN EL PERIODO QUE SE INFORMA**

En relación con los cumplimientos de ley se informa que cumplimos oportunamente con los reportes a la DIAN para permanecer en el RTE y registros ante la Gobernación de Antioquia.

Así mismo durante la vigencia 2025 se cumplió con todas las obligaciones tributarias ante la DIAN (Declaraciones de IVA, Retención en la fuente, renta y exógena) y con los reportes habituales de información a la Superintendencia de Salud.

## **NOTA 21        HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste sustancial o parcial, que amerite ser revelado, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

## **NOTA 22        AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los valores expresados en cada uno los estados financieros para el año terminado 2025 corresponden a cada una de las operaciones realizadas y aprobadas por la administración.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 18 de febrero de 2026.

## **NOTA 23        PREVISIBILIDAD O NEGOCIO EN MARCHA**

En cumplimiento del marco normativo vigente en Colombia sobre la causal de disolución de las entidades por el no cumplimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha, que se encuentra reglamentado en la Artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y el Artículo 1 del Decreto 1378 de 2021, la Dirección de la Asociación, evaluó la capacidad para continuar como entidad en marcha y se confirmó que Asociación Amigos Con Calor Humano, cuenta con los presupuestos adecuados para seguir operando.

Consideramos que la Asociación Amigos con Calor Humano cumple todos los postulados para ser considerada una Entidad Social en evolución, que podrá permanecer en el tiempo desarrollando su misión institucional. En el área financiera hemos logrado mantener un resultado positivo, mediante el fortalecimiento de ingresos por venta directa de servicios de

salud, contratación con entidades públicas y privadas y proyectos de cooperación nacional, avanzando en la estrategia propuesta para diversificar las fuentes de contratación estatal y encontrar otras fuentes de ingresos diferentes a la estatal.

#### **NOTA 24 HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

En cumplimiento del marco normativo vigente en Colombia sobre la causal de disolución de las entidades por el no cumplimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha, que se encuentra reglamentado en la Artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y el Artículo 1 del Decreto 1378 de 2021, el equipo de Dirección de la Asociación evaluó la capacidad para continuar como entidad en marcha y se confirmó que Asociación Amigos Con Calor Humano cuenta con los presupuestos adecuados para seguir operando.

Para el año 2025 de acuerdo con los indicadores de hipótesis de negocio en marcha el deterioro patrimonial arrojó los siguientes resultados:

<b>INDICADOR</b>	<b>MEDICIÓN</b>	<b>31 de diciembre de 2025</b>	<b>31 de diciembre de 2024</b>
Activo Neto	Activo Neto	\$2.655.666	\$2.617.444
Resultado del Ejercicio	Resultado del ejercicio	\$46.660	\$193.435
Razón Corriente	(Activo Corriente/Pasivo Corriente)	2.61	2.78

#### **NOTA 25 INDICADORES**

A continuación, se presenta los indicadores más importantes y relevantes de la Asociación, para los años terminados 2025 y 2024.

