
ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO

NIT. 811.034.629-0

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024**

Tabla de Contenido

| | |
|--|--|
| TABLA DE CONTENIDO | 1 |
| 1. CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR | ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO. |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO | 3 |
| ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO | 4 |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 5 |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 6 |
| 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS APLICADAS | 7 |
| 2.1 ENTIDAD REPORTANTE..... | 7 |
| 2.2 BASES DE PREPARACIÓN..... | 7 |
| 2.3 TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PYMES (NIIF PARA LAS PYMES) 9 | |
| 2.4 PRINCIPALES POLÍTICAS..... | 10 |
| 2.4.1 MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL | 10 |
| 2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | 10 |
| 2.4.3 INSTRUMENTOS FINANCIEROS..... | 10 |
| 2.4.3.1 Activos Financieros..... | 11 |
| 2.4.3.2 Pasivos Financieros | 12 |
| 2.4.4 INVENTARIOS | 12 |
| 2.4.5 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO..... | 13 |
| 2.4.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 13 |
| 2.4.7 DETERIORO DE LOS ACTIVOS..... | 15 |
| 2.4.8 COSTOS POR PRÉSTAMOS | 16 |
| 2.4.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS | 16 |
| 2.4.10 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS | 17 |
| 2.4.11 PARTES RELACIONADAS | 18 |
| 2.4.12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS | 18 |
| 2.4.13 INGRESOS | 19 |
| 2.4.14 MATERIALIDAD..... | 19 |
| 2.4.15 EXENCIONES APLICADAS | 20 |
| 2.4.16 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS | 21 |
| 3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 23 |
| 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO..... | 23 |
| 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO..... | 23 |
| 3.3 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 24 |
| 3.4 INVENTARIOS | 24 |
| 3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 24 |
| 3.6 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.25 |
| 3.7 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 25 |
| 3.8 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS..... | 25 |
| 3.9 COSTOS DE OPERACIÓN | 26 |
| 3.10 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN..... | 26 |
| 3.11 OTROS GASTOS..... | 27 |

Certificación de estados financieros año 2025

Medellín, marzo 24 de 2026

Asunto: estados financieros año 2025

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la ASOCIACION NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO nos permitimos declarar que, para los estados financieros al 31 de diciembre del 2025-2024, allegados a esa entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Atentamente,

ASOCIACION NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO
NIT 811.034.629-0

Claudia M. Velásquez M.

Gloria E. Isaza O.

REPRESENTANTE LEGAL

Claudia Marina Velásquez Muñoz

Firma

C.C. 43.503.428

CONTADORA PÚBLICA

Gloria Elena Isaza Ospina

Firma

No. Tarjeta profesional 67372-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO

NIT. 811.034.629-0

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2025

(Cifras expresadas pesos colombianos)

| | NOTA | 2025 | 2024 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1 | 24.853.469 | 81.445.069 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 3 | 8.525.316 | 8.104.687 |
| Inventarios | 4 | 1.649.447 | 1.982.301 |
| Gastos pagados por anticipado | | - | - |
| Total Activo Corriente | | 35.028.232 | 91.532.057 |
| Activo no Corriente | | | |
| Activos financieros a LP | 2 | 100.000.000 | 15.000.000 |
| Propiedad, planta y equipo | | 222.100 | 1.784.550 |
| Biblioteca | | 9.496.627 | 9.496.627 |
| Total activo no Corriente | | 109.718.727 | 26.281.177 |
| TOTAL ACTIVO | | 144.746.959 | 117.813.234 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Cuentas por pagar y Otras CXP | 5 | 494.008 | 1.447.670 |
| Pasivos por Impuestos Corrientes | 3 | - | - |
| Total Pasivo Corriente | | 494.008 | 1.447.670 |
| Pasivo no Corriente | | | |
| Obligaciones Laborales | | 3.044.002 | 1.859.094 |
| Total Pasivo No Corriente | | 3.044.002 | 1.859.094 |
| TOTAL PASIVOS | | 3.538.010 | 3.306.764 |
| PATRIMONIO | | | |
| Aportes Permanentemente Restringidos | | 45.228.362 | 45.228.362 |
| (Déficit) Exceso de ingresos sobre gastos del periodo | | 26.672.473 | 22.813.705 |
| Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados | | 69.788.114 | 46.944.403 |
| Transición a las NIIF para las Pymes | | (480.000) | (480.000) |
| TOTAL PATRIMONIO | | 141.208.949 | 114.506.470 |
| PASIVO MAS PATRIMONIO | | 144.746.959 | 117.813.234 |
| | | 0 | - |

Veáanse las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros

Claudia Marina Velásquez Muñoz

Claudia Marina Velásquez Muñoz
Representante legal
Cédula de ciudadanía 43.503.42

Gloria Elena Isaza Ospina

Gloria Elena Isaza Ospina
T.P. 67372-T
Contadora Pública

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO

NIT. 811.034.629-0

ESTADO DE ACTIVIDADES

Al 31 de diciembre de 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | <u>NOTA</u> | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos de Actividades de Ordinarias | 6 | 136.424.311 | 123.397.411 |
| Costo de Ventas | 7 | - | (795.400) |
| Ganancia Bruta | | 136.424.311 | 122.602.011 |
| Gastos de Administracion | 8 | (119.685.012) | (104.340.610) |
| Gastos Financieros | 9 | (1.706.631) | (1.245.989) |
| Otros gastos | 10 | (421.900) | (156.030) |
| Ingresos Financieros | 11 | 11.925.972 | 79.505 |
| Otros ingresos | 11 | 135.732 | 5.874.818 |
| (Déficit) Exceso de ingresos sobre gastos del periodo | | 26.672.473 | 22.813.705 |

Veánse las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros

Claudia Marina Velásquez Muñoz

Claudia Marina Velásquez Muñoz
Representante legal
Cédula de ciudadanía 43.503.42

Gloria Elena Isaza Ospina

Gloria Elena Isaza Ospina
T.P. 67372-T
Contadora Pública

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO

NIT. 811.034.629-0

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|---------------------|-------------------|
| (Déficit) Exceso de ingresos sobre gastos del periodo | 26.672.473 | 22.993.822 |
| Depreciaciones | 3.282.710 | 774.576 |
| Efectivo generado en operaciones | 29.955.183 | 23.768.398 |
| Cambio en partidas operacionales | | |
| Disminuciones (Aumentos) Activo | | |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (420.629) | (1.877.379) |
| Compras de activos | (1.720.260) | - |
| Inversiones | (85.000.000) | - |
| Inventarios | 332.854 | 795.399 |
| Diferidos | - | - |
| Correccion Periodos Ant | 30.006 | - |
| Aumentos (Disminuciones) Pasivo | | |
| Obligacions Laborales | 1.184.908 | (159.212) |
| Cuentas por pagar | (953.662) | 571.670 |
| Otros Pasivos | - | - |
| Pasivos por impuestos corrientes | - | - |
| Efectivo Neto Generado por las Operaciones | (56.591.600) | 23.098.876 |
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Activos financieros a largo plazo | - | (0) |
| Efectivo Neto en Actividades de Financiación | - | (0) |
| Aumento Neto de Efectivo | (56.591.600) | 23.098.876 |
| EFECTIVO EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO | 81.445.069 | 58.346.193 |
| EFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO | 24.853.468 | 81.445.069 |

Veáanse las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros

Claudia Marina Velásquez Muñoz

Claudia Marina Velásquez Muñoz
Representante legal
Cédula de ciudadanía 43.503.42

Gloria Elena Isaza Ospina

Gloria Elena Isaza Ospina
T.P. 67372-T
Contador Público

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO

NIT. 811.034.629-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Aportes Permanente Restringidos | Transición a las NIIF para las Pymes | (Déficit) Exceso de ingresos sobre gastos del periodo | Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados | Total Patrimonio |
|---|---------------------------------------|---|---|--|--------------------|
| Saldo final al 31 de diciembre de 2023 | 45.228.362 | (480.000) | 10.806.553 | 36.167.856 | 91.722.771 |
| (Déficit) Exceso de ingresos sobre gastos del periodo | - | - | 22.813.705 | - | 22.813.705 |
| Transición a Niif | - | - | - | - | - |
| Traslado de resultados | - | - | (10.806.553) | 10.806.553 | - |
| Saldo final al 31 de diciembre de 2024 | 45.228.362 | (480.000) | 22.813.705 | 46.974.409 | 114.536.476 |
| (Déficit) Exceso de ingresos sobre gastos del periodo | - | - | 26.672.473 | - | 26.672.473 |
| Traslado de resultados | - | - | (22.813.705) | 22.813.705 | - |
| Saldo final al 31 de diciembre de 2025 | 45.228.362 | (480.000) | 26.672.473 | 69.788.114 | 141.208.949 |

Veánse las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros

Claudia M. Velásquez M.

Claudia Marina Velásquez Muñoz
Representante legal
Cédula de ciudadanía 43.503.42

Gloria Elena Isaza Ospina

Gloria Elena Isaza Ospina
T.P. 67372-T
Contadora Pública

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS APLICADAS

2.1 ENTIDAD REPORTANTE

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO fue creada como entidad sin ánimo de lucro mediante documento privado de la Asamblea General de Asociados del 20 de marzo de 2002, registrado en Cámara de Comercio de Medellín el 26 de julio de 2002, en el libro 1, bajo el No. 2361. Sigla NEL Medellín.

Tiene una vigencia hasta el 31 de diciembre de 2050.

Es una asociación sin ánimo de lucro dedicada a promover el estudio, la difusión y el desarrollo del psicoanálisis, en intención y extensión, en conformidad con los fines de la AMP, el campo Freudiano y la NEL.

La representación legal está a cargo del director, que tiene la Tesorera como representante legal suplente.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el año 2009.

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia fue puesta en vigencia a través de la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 3022 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar, el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corriente y no corriente.

Como activos corrientes se entienden aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

Por su parte, los pasivos corrientes son aquellos que deben ser liquidados dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

El patrimonio se presenta bajo el concepto de Activo Neto, y se clasifica en:

- Activo neto sin restricciones: Corresponde a las partidas del activo neto sobre las cuales la entidad puede disponer en cualquier momento.
- Activo neto temporalmente restringido: Corresponde a partidas sobre las cuales existe una condición preestablecida, que una vez se cumple lo convierte en Activo Neto sin Restricciones. El uso de estos recursos puede generar partidas que pueden ser activos corrientes como inventarios, gastos, o activos no corrientes.
- Activo neto permanentemente restringido: Corresponde a contribuciones en activos diferentes al efectivo, recibidas por la ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO sobre las cuales la entidad no tiene libre disposición, a menos que el donante decida levantar la restricción.

El resultado integral del periodo, es presentado en un solo estado el cual presenta todas las partidas de ingresos y gasto reconocidas en el periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

- **Actividades de operación:** actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de la ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.
- **Actividades de inversión:** actividades de adquisición, enajenación o disposición de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes. Esto es, la compra y venta de propiedad, planta y equipo, intangibles e instrumentos de patrimonio de otras entidades.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del activo neto y de los pasivos de carácter financiero. Entre las actividades de financiación se incluyen, la adquisición y liquidación de préstamos, el pago de dividendos, entre otros.

2.3 TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PYMES (NIIF PARA LAS PYMES)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros anuales bajo NIIF para las Pymes, preparados de acuerdo con la Sección 35 denominada “Transición a la NIIF para las PYMES”, teniendo como fecha de transición y preparando el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015.

Grupo 3

Los estados financieros de la ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO presentados al 31 de diciembre de 2015, fueron preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia (Decreto 2649 de 1993).

Como norma general, las políticas fijadas a 31 de diciembre de 2016 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes.

En cada una de las partidas de este estado financiero se aplicaron las políticas contables que se describen más adelante para la medición posterior de activos y pasivos. Salvo algunas exenciones obligatorias y opcionales contenidas en la Sección 35, las cuales se describen en el literal 2.4.14.

2.4 PRINCIPALES POLÍTICAS

2.4.1 MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación de la ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO, ya que las operaciones de mayor relevancia y ocurrencia se realizan en esta moneda. Las cifras presentadas en los estados financieros están pesos colombianos.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La medición inicial es medida al valor razonable y para su medición posterior al valor nominal.

2.4.3 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO define aplicar lo previsto en la Sección 11 y la Sección 12 de la NIIF para las Pymes, para el reconocimiento, medición y revelación de sus instrumentos financieros.

Los activos y pasivos financieros, se reconocen cuando la ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO se convierte en parte contractual de los mismos.

2.4.3.1 Activos Financieros

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO clasifica todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Los activos financieros medidos al costo amortizado y al costo menos deterioro se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de la misma.

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero, o la mejor estimación del importe que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo, o cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a su propiedad.

La distinción entre activos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende de la expectativa sobre el plazo en el que se esperan recibir

los pagos pendientes al final del periodo. Si este es inferior a 12 meses se clasifica como activo corriente, de lo contrario se clasifica como activo no corriente.

2.4.3.2 Pasivos Financieros

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluidos los costos de la misma.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando se cumple con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

La distinción entre pasivos financieros corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Así, los pagos a realizar dentro de los 12 meses siguientes son clasificados como corrientes y el resto como no corrientes.

2.4.4 INVENTARIOS

Los inventarios son activos controlados por la entidad, mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales incluyen el precio de compra, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos y bonificaciones obtenidos por la compra de inventarios son reconocidos como menor valor del costo del mismo, o de la prestación del servicio según resulte procedente.

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO utiliza como fórmula de asignación del costo el método del promedio ponderado.

El inventario es medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se calcula como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para llevar a cabo la venta.

2.4.5 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO reconoce los pagos realizados antes de obtener el acceso a los bienes o de recibir los servicios objeto del pago como Gastos Pagados por Anticipado. Los cuales son posteriormente amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

Estos desembolsos no son clasificados como cuentas por cobrar ya que no cumplen los criterios para ser definidos como un activo financiero, es decir, en la liquidación de los mismos no se espera recibir efectivo o equivalentes de efectivo, ni otros activos financieros.

2.4.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición, que incluyen todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo y se determinan de acuerdo a la política.

Las pérdidas ordinarias antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

Por su parte el importe de la depreciación se determina de acuerdo al método de línea recta, el cual refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de los elementos de propiedad, planta y equipo, a lo largo de su vida útil hasta alcanzar su valor residual. El importe de la depreciación se registra en los resultados del ejercicio.

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual, el cual representa el importe estimado que la entidad podría obtener en el momento presente por la venta del activo al término de su vida útil.

Para la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

| Elemento | Vida útil |
|----------------------------------|------------------|
| Equipo de Oficina | 10 años |
| Equipo de Comunicación y Cómputo | 3 años |

El cálculo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza teniendo en cuenta el activo como un todo.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia y no cesa cuando el activo está en etapas improductivas no definitivas.

LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO, revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, plantas y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimaciones, es decir, prospectivamente.

El valor residual para bienes inmuebles será determinado según la estimación de la vida útil en comparación con la vida económica de cada clase de activo teniendo en cuenta las decisiones de la dirección y para los demás elementos según el criterio de gerencia.

Los repuestos se registran como gasto a menos que se trate de piezas importantes que se espere usar por más de un periodo y configuren un elemento o un componente de la propiedad, planta y equipo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en los resultados del periodo en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

2.4.7 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

La metodología de deterioro del valor de los activos, es una evaluación financiera de la capacidad que tiene una entidad de recuperar la inversión realizada para obtener sus activos a través de su operación o venta.

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la Compañía (unidades generadoras de efectivo). A la luz de esta evaluación LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO se define como una única unidad generadora de efectivo.

LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes periódicamente. Si existen tales indicios se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos. Que consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo

que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con la sumatoria del valor en libros de los activos.

El valor en uso se define como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la unidad generadora de efectivo.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

2.4.8 COSTOS POR PRÉSTAMOS

LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

2.4.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que la LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO proporciona a sus empleados; a la fecha la entidad solo cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

2.4.10 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Para el balance de apertura 2015 y 2016 la empresa no tiene demandas y litigios ni a favor ni en contra.

2.4.11 PARTES RELACIONADAS

LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO define como partes relacionadas el personal clave de la dirección, miembros de la Asamblea de Socios con control o influencia significativa y sus familiares cercanos.

2.4.12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo a lo estipulado en el artículo 19 del Estatuto Tributario, la ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO es una entidad del régimen especial, es decir, que declara impuesto de renta, pero no está obligado a pagarlo, por ende, no incurre en gastos de impuestos a las ganancias.

Las entidades sin ánimo de lucro tienen este beneficio siempre y cuando conserven el carácter especial de sus operaciones, según el artículo 19 del estatuto tributario que describe lo siguiente:

- a) Que el objeto social principal y recursos estén destinados a actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, o a programas de desarrollo social;
- b) Que dichas actividades sean de interés general, y
- c) Que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social.

En cuanto al Impuesto sobre la Renta para la Equidad – CREE las entidades sin ánimo de lucro no son sujetos pasivos de este impuesto.

2.4.13 INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de prestación de servicios en programas de estudio y desarrollo por medio de seminarios y cursos. Los ingresos son reconocidos siguiendo el criterio de la acumulación, es decir, de acuerdo al grado de prestación del servicio, y en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad.

El grado de prestación del servicio es determinado por la porción de los costos incurridos en el servicio ejecutado, en relación con los costos totales estimados; o de acuerdo a la proporción física ejecutada derivada de la prestación del servicio. Según resulte procedente para cada transacción.

La ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO también percibe ingresos ordinarios por la venta de libros, los cuales son reconocidos cuando se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a los mismos. Esto ocurre generalmente con su entrega física.

En el momento de su reconocimiento los ingresos son medidos con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes.

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos van a fluir a la ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO y el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero.

2.4.14 MATERIALIDAD

En la Sección 3 de NIIF para las Pymes define el término “materialidad” así: *“Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias*

particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

Cálculo de la Materialidad:

| Concepto | Saldos | Porcentaje | Valor de Materialidad máxima - Diciembre de 2014 | Alcance del ajustes |
|-----------------|---------------|-------------------|---|----------------------------|
| Activo | 70,795,131 | 1.00% | 707,951 | 70,795 |

a) La materialidad para la Entidad se determinó de acuerdo al activo.

b) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.

c) El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

2.4.15 EXENCIONES APLICADAS

En la sección 35 le permite a las entidades que adoptan las NIIF para las Pymes por primera vez optar por determinadas exenciones al principio de aplicación retroactiva establecido en las normas.

En este sentido, la entidad ha aplicado las siguientes exenciones previstas en la Sección 35:

Excepciones obligatorias:

- Sección 11: LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO no reconoció activos y pasivos que habían sido dados de baja según el marco de contabilidad aplicado antes de la fecha de transición. Sin embargo, algunos activos y pasivos financieros que no hubiera sido dados de baja conforme a la NIIF para las Pymes se continuaron reconociendo esperando su disposición o liquidación.

LA ASOCIACIÓN NUEVA ESCUELA LACANIANA DEL CAMPO FREUDIANO usó estimados bajo NIIF para las Pymes que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.

Las estimaciones hechas en el Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de transición. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejaban las condiciones de mercado en esa fecha.

La aplicación de NIIF para las PYMES implica una serie de cambios con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia aplicados hasta el 31 de diciembre de 2015, a continuación se detallan los impactos y conciliaciones que proveen una cuantificación de los efectos de la transición a las NIIF para las PYMES al 1 de enero de 2015 (estado de situación financiera de apertura) y a 31 de diciembre de 2015 (estado de situación financiera comparativo) y para el período 2015 para el estado de resultado integral.

2.4.16 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los estados financieros de la entidad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

JUICIOS

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros consolidados:

A continuación la entidad deberá exponer cuáles juicios contables fueron empleados en la elaboración de los estados financieros y detallar en que situación fueron utilizados dichos juicios profesionales. Algunos ejemplos de estos juicios son:

- La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- La selección de tratamientos contables.
- La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES

La entidad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la entidad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la entidad.

3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente a efectivo comprendía:

NOTA Nro. 1
DISPONIBLE

**Al 31 de diciembre el disponible
estaba compuesto por :**

| | Saldo dic-2025 \$ | Saldo dic- 2024 \$ |
|-------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Caja | 5.289.900 | 5.154.900 |
| Cuentas de Ahorro | 19.563.569 | 76.290.169 |
| Total | 24.853.469 | 81.445.069 |

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, bancos nacionales y cuentas fiduciarias; no se tienen saldos en efectivos restringidos.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

El detalle de los activos financieros a largo plazo comprendía:

NOTA Nro. 2
INVERSIONES

**Al 31 de diciembre Inversiones
estaba compuesto por:**

| | Saldo dic-2025 \$ | Saldo dic- 2024 \$ |
|------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| C.D.T Bancolombia | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Fiduciaria Bancolombia | 85.000.000 | 0 |
| Total | 100.000.000 | 15.000.000 |

Corresponde a dos CDT's abiertos con el fin de realizar un ahorro para la construcción de una sede para la Asociación.

3.3 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprendía:

**NOTA Nro. 3
INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre los deudores se componían así

| | Saldo dic-2025 | Saldo dic-2024 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | \$ | \$ |
| Cientes | 0 | 0 |
| Cuentas por cobrar a asociados | 2.904.870 | 4.970.456 |
| Cuentas por cobrar a miembros | 5.620.446 | 3.134.231 |
| Total, Deudores | 8.525.316 | 8.104.687 |
| Menos Provisiones | 0 | 0 |
| Total, Deudores | 8.525.316 | 8.104.687 |

Anticipos y Saldos a favor 0 0

Los saldos son corrientes.

3.4 INVENTARIOS

El detalle de los inventarios comprendía:

**NOTA Nro. 4
INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre el diferido estaba compuesto por :

| | Saldo dic-2025 \$ | Saldo dic-2024 \$ |
|--------|--------------------------|--------------------------|
| Libros | 1.649.447 | 1.982.301 |
| | 1.649.447 | 1.982.301 |

3.5 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar comprendía:

NOTA NRO.5
PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre el los proveedores estaban compuestos por :

Cuentas por Pagar

| | | |
|--------------------------|----------------|------------------|
| Retenciones en la Fuente | 0 | 0 |
| Retenciones Nomina | 494.008 | 1.447.670 |
| Otros Acreedores | 0 | 0 |
| Total | 494.008 | 1.447.670 |

Cuentas por Pagar Largo Plazo

CLASIFICACION

| | | |
|-------------|---------|-----------|
| Corto plazo | 494.008 | 1.447.670 |
| Largo plazo | 0 | 0 |

Los saldos son corrientes.

3.6 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle los ingresos de actividades ordinarias comprendía:

INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre los ingresos se componían así

| Ingresos | Saldo dic- 2025 \$ | % | Saldo dic- 2024 \$ | % |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| Cuotas Miembros | 34.494.864 | 25% | 36.747.918 | 30% |
| Cuotas Asociados | 45.927.335 | 34% | 45.019.493 | 36% |
| Cid | 39.650.000 | 29% | 29.360.000 | 24% |
| Seminarios | 13.440.586 | 10% | 10.630.000 | 9% |
| Venta Libros | 0 | 0% | 1.640.000 | 1% |
| Cursos | 1.741.526 | 1% | 0 | 0% |
| Conferencias | 1.170.000 | 1% | 0 | 0% |
| Total | 136.424.311 | 100% | 123.397.411 | 100% |
| TOTAL INGRESOS OPERACIONALES | 136.424.311 | | 123.397.411 | |

Los ingresos corresponden principalmente a las cuotas dadas por los miembros y asociados, por la prestación de servicios de cursos, seminarios y por la venta de libros, CD's, folletos, revistas, entre otros.

3.7 COSTOS DE OPERACIÓN

El detalle los costos de operación comprendía:

NOTA Nro. 7
C O S T O S

| | <i>Saldo dic-2025</i> \$ | <i>Saldo dic-2024</i> \$ |
|--|-----------------------------|--------------------------|
| <i>Al 31 de diciembre losd costos estaban compuestos por :</i> | | |
| COSTOS | | |
| Libros | 0 | 795.400 |
| TOTAL COSTOS | 0 | 795.400 |

3.8 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los gastos de administración comprendía:

NOTA NRO. 8
GASTOS ADMINISTRATIVOS

*Al 31 de diciembre las gastos administrativos
estaban compuestas por :*

| | <i>Saldo dic-2025</i> \$ | <i>Saldo dic-2024</i> \$ |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Administrativos | | |
| Gastos de Personal | 42.434.343 | 27.787.672 |
| Honorarios | 15.490.000 | 12.562.000 |
| Impuestos, Tasas y Gravámenes | 4.881.563 | 6.202.046 |
| Arrendamientos | 18.719.541 | 17.637.067 |
| Servicios | 25.140.814 | 22.482.676 |
| Legales | 795.000 | 1.204.300 |
| Mantenimiento, reparación, adecuación e instalación | 280.000 | 996.000 |
| Gastos de Viaje | 1.131.122 | 5.831.901 |
| Depreciaciones | 3.282.710 | 774.576 |
| Diversos | 7.529.919 | 8.862.372 |
| Provision | 0 | 0 |
| TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | 119.685.012 | 104.340.610 |

3.9 OTROS GASTOS

NOTA Nro. 9 GASTOS DE FINANCIEROS

Al 31 de diciembre los gastos financieros
estaban compuestas por:

| | Saldo dic-2025 \$ | Saldo dic-2024 \$ |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Entidades Financieras | | |
| Gastos Bancarios | 1.201.161 | 916.311 |
| Comisiones | 503.270 | 329.678 |
| Intereses | 2.200 | - |
| TOTAL, GASTOS FINANCIEROS | 1.706.631 | 1.245.989 |

NOTA Nro. 10 EGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre los gastos Extraordinarios

| | Saldo dic-2025 \$ | Saldo dic-2024 \$ |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gravamen | 66.900 | 155.829 |
| Donaciones | 355.000 | 0 |
| Otros | 0 | 201 |
| TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS | 421.900 | 156.030 |

NOTA Nro. 11 INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre los ingresos no operacionales

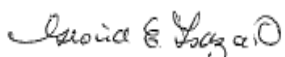
Financieros

| | Saldo dic-2025 \$ | Saldo dic-2024 \$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Intereses | 11.925.972 | 79.505 |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | 11.925.972 | 79.505 |

Otros

| | Saldo dic-2024 \$ | Saldo dic-2024 \$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Recuperaciones | 0 | 5.759.128 |
| Otros | 135.732 | 115.690 |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | 135.732 | 5.874.818 |

Claudia Marina Velásquez Muñoz
Representante Legal



Gloria Elena Isaza Ospina
Contadora