



ESTADOS FINANCIEROS

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA
(Entidad Gremial sin Ánimo de Lucro)

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA
Estados Financieros

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024

Contenido	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
ESTADO DE ACTIVIDADES	4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO COMPARATIVO	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024	7
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	18

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA
Nit. 860.016.790 - 0


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	317.233.814	123.593.895
Deudores y Otras Cuentas por Cobrar	5	620.007.422	356.740.443
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 937.241.236	\$ 480.334.338
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	6	791.404.899	795.717.022
Otros activos	7	14.557.500	15.467.000
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 805.962.399	\$ 811.184.022
TOTAL ACTIVO		\$ 1.743.203.635	\$ 1.291.518.360
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8	85.684.082	121.962.882
Pasivos Por Impuestos Corrientes	9	88.159.000	49.043.000
Beneficios a Empleados	10	25.981.784	33.294.219
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		199.824.866	204.300.101
TOTAL PASIVO		\$ 199.824.866	\$ 204.300.101
FONDO PATRIMONIAL			
	11		
Fondo Social		846.630	846.630
Superávit de Capital		5.327.450	5.327.450
Asignaciones Permanentes		0	1.363.190.324
Superávit por Valorización		847.544.125	847.544.125
Efectos de Convergencia		365.217.871	365.217.871
Resultados Acumulados		-131.717.817	-1.558.589.880
Excedente del periodo		456.160.510	63.681.739
TOTAL FONDO PATRIMONIAL		1.543.378.769	1.087.218.259
TOTAL PASIVO Y FONDO PATRIMONIAL		\$ 1.743.203.635	\$ 1.291.518.360

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Alexie Vallejo Silva
Representante Legal


Liliana Buitrago Osorio
Contador Publico
T.P 93977-T
Miembro de HB Consultores S.A.S

Jaime Calderón Quijano
Revisor Fiscal
T.P 8816-T
Miembro de JYM Contadores Ltda
Ver mi informe

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA
Nit. 860.016.790 - 0

ESTADO DE ACTIVIDADES

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	12	1.451.535.304	1.333.549.783
(-) Costos de Ventas y de Operación	13	485.761.446	701.964.448
EXCEDENTE BRUTO		965.773.858	631.585.335
TOTAL EXCEDENTE BRUTO EN OPERACIONES			
		965.773.858	631.585.335
GASTOS ORDINARIOS			
(-) ADMINISTRACIÓN			
Beneficios a Empleados		242.327.626	189.635.607
Honorarios	14	112.891.526	114.676.407
Impuestos		5.242.000	4.835.000
Arrendamientos		680.000	680.000
Contribuciones	15	30.867.940	36.860.841
Seguros		1.801.224	1.660.045
Servicios	16	75.964.906	107.823.746
Legales		2.677.000	2.608.900
Mantenimiento		6.203.004	4.771.729
De Viaje		107.500	42.539.966
Depreciaciones		6.112.123	5.810.640
Aseo - Cafetería - Papelería	17	12.598.285	24.259.830
TOTAL GASTOS ORDINARIOS		497.473.134	536.162.711
TOTAL EXCEDENTE OPERACIONAL		468.300.724	95.422.624
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	18	16.932.419	31.526.353
(-) Gastos financieros/Otros gastos operativos	19	23.407.546	39.176.370
(-) Gastos Extraordinarios-Diversos	20	5.665.087	24.090.868
TOTAL INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		- 12.140.214	- 31.740.885
EXCEDENTE NETO		456.160.510	63.681.739

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Alexie Vallejo Silva
Representante Legal


Liliana Bultrago Osorio
Contador Publico
T.P 93977-T
Miembro de HB Consultores S.A.S

Jaime Calderón Quijano
Revisor Fiscal
T.P 8816-T
Miembro de JYM Contadores Ltda
Ver mi informe

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA

Nit. 860.016.790 - 0


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024
(Cifras en pesos colombianos)

	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		
Resultado Integral del Año	\$ 456.160.510	\$ 63.681.739
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Depreciación	\$ 6.112.123	\$ 5.810.640
Total Partidas que no Afectaron el efectivo	\$ 6.112.123	\$ 5.810.640
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$ 462.272.633	\$ 69.492.379
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$ (263.266.980)	\$ (74.715.460)
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por pagar - Corriente	\$ (36.278.800)	\$ 10.624.246
Pasivos por impuestos Corrientes	\$ 39.116.000	\$ (30.418.000)
Otros activos	\$ 909.500	\$ 5.552.500
Beneficios a Empleados	\$ (7.312.435)	\$ 10.885.902
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 195.439.919	\$ (8.578.433)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Propiedad Planta y equipo	\$ (1.800.000)	\$ -
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (1.800.000)	\$ -
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 193.639.919	\$ (8.578.433)
Efectivo Y Equivalentes Al Principio Del Año	\$ 123.593.895	\$ 132.172.328
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	\$ 317.233.814	\$ 123.593.895

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Alexie Vallejo Silva
Representante Legal


Liliana Buitrago Osorio
Contador Publico
T.P 93977-T
Miembro de HB Consultores S.A.S

Jaime Calderón Quijano
Revisor Fiscal
T.P 8816-T
Miembro de JYM Contadores Ltda
Ver mi informe

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA
Nit. 860.016.790 - 0


ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO COMPARATIVO

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE	FONDO SOCIAL	SUPERÁVIT DE CAPITAL	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	ASIGNACIÓN PERMANENTE	RESULTADOS ACUMULADOS	AJUSTES POR ADOPCIÓN	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL ACTIVO NETO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023	846.630	5.327.450	847.544.125	1.363.190.324	-1.512.834.761	365.217.871	-45.755.120	1.023.536.520
MOVIMIENTOS AÑO 2023								
Traslado Resultado año 2024	0	0	0	0	-45.755.120	0	45.755.120	0
Excedente del ejercicio 2024	0	0	0	0	0	0	63.681.739	63.681.739
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024	846.630	5.327.450	847.544.125	1.363.190.324	-1.558.589.881	365.217.871	63.681.739	1.087.218.259
MOVIMIENTOS AÑO 2025								
Traslado Resultado año 2024	0	0	0	0	63.681.739	0	-63.681.739	0
Compensación Asig. Permanente con R. Acumulados	0	0	0	-1.363.190.324	1.363.190.324	0	0	0
Excedente del ejercicio 2025	0	0	0	0	0	0	456.160.510	456.160.510
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	846.630	5.327.450	847.544.125	0	-131.717.818	365.217.871	456.160.510	1.543.378.769

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

Alexie Vallejo Silva
Representante Legal


Liliana Buñtrago Osorio
Contador Publico
T.P 93977-T
Miembro de HB Consultores S.A.S

Jaime Calderón Quijano
Revisor Fiscal
T.P 8816-T
Miembro de JYM Contadores Ltda
Ver mi informe

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA
Nit. 860.016.790 - 0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(Valores expresados en pesos colombianos)

1. ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación Colombiana de Psiquiatría es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), creada el 30 de marzo de 1962 según personería jurídica mediante resolución número 000690 de la misma fecha, con el objeto de asociar a los Psiquiatras Colombianos y especialidades a fines a la salud mental e interesados; internacionales, con lo cual persigue tres finalidades especiales: científica, gremial y social.

Duración de la asociación, hasta 31 de diciembre del año 3000.

La Asociación Colombiana de Psiquiatría de acuerdo con el acta No. 0022 del 24 de octubre del 2020 realizó una reforma a sus estatutos en los cuales definió el objeto social de la siguiente manera:

La Asociación tiene como objeto principal asociar a los Psiquiatras Colombianos y especialidades afines a la salud mental e interesados internacionales, para el desarrollo de la educación médica continuada como elemento central de su objeto misional y con lo cual persigue tres finalidades específicas:

- A) Científica:** La Asociación pondrá todo su empeño en fomentar el desarrollo de la psiquiatría, estimulando especialmente el estudio, enseñanza, difusión e investigación de las ciencias y disciplinas relacionadas con la Salud Mental y propenderá por la formación y ejercicio competente de los profesionales relacionados con ésta. Para ello, podrá realizar o patrocinar actividades educativas, diplomados, cursos, programas a través de los medios de comunicación masiva u otras que sean pertinentes, mediante convenios con personas naturales o jurídicas especializadas en prestar estos servicios y previo cumplimiento de los requisitos legales establecidos para el efecto.
- B) Gremial:** La Asociación buscará el mejor estar de sus asociados y defenderá los intereses laborales de los mismos hasta donde las disposiciones legales colombianas lo permitan. Velará por el correcto ejercicio de la profesión y acudirá a las autoridades para impedir su ejercicio ilegal.
- C) Social:** La Asociación estará presente de manera crítica, activa y permanente frente a los temas relacionados con la salud mental y la atención y cuidado de los enfermos mentales.

En el desarrollo del objeto social la Asociación podrá adquirir, gravar o limitar el dominio de bienes muebles o inmuebles y enajenarlos cuando por razones de necesidad o conveniencia fuere aconsejable su disposición; tomar dinero en mutuo, celebrar toda la clase de operaciones financieras que le permitan obtener fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de sus actividades; en general, celebrar o ejecutar todos actos o contratos, y todas las operaciones sobre bienes muebles o inmuebles que sean necesarias o convenientes para la realización de los fines que ella persigue o que puedan favorecer o desarrollar sus actividades y que de manera directa guarden relación de medio afín con el objeto social

expresado, siempre con previa aprobación por mayoría en Junta Directiva, y con el visto bueno del revisor fiscal y asesor jurídico.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA se han elaborado de acuerdo con la Norma de Contabilidad de Información Financiera Generalmente Aceptadas en Colombia, acorde con el Marco Técnico Normativo aplicable a la Asociación. Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

Mediante Circular 003 del 05 de febrero de 2.018, la Alcaldía Mayor de Bogotá, quien es el ente de vigilancia y control de las entidades sin ánimo de lucro, impartió orientaciones de carácter informativo sobre el proceso de convergencia de normas locales a estándares internacionales NIIF e indicó la información y documentos que deben ser presentados por las entidades del Grupo 2 que aplicarán NIIF para PYMES. De acuerdo con el concepto del Consejo Técnico de la Contaduría Pública para Entidades Sin Ánimo de Lucro, la asociación se encuentra en la clasificación número 11.

Los Estados Financieros están preparados en pesos colombianos (COP) y Los valores se han redondeado a la unidad.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables en Colombia para entidades clasificadas en el Grupo 2, basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptada oficialmente en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, incluyendo, entre otros, los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, y 2483 de 2018, así como las actualizaciones posteriores emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Bases de medición - Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo salvo para la propiedad planta y equipo las construcciones y edificaciones están sobre la base del valor revaluado.

- a. **Moneda funcional y de presentación** - Las cifras incluidas en los Estados Financieros de ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA están expresadas en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos Colombianos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.
- b. **Uso de estimaciones y juicios** - La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.
 - ✓ Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

- ✓ Para los periodos presentados, la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA no presentó situaciones que requieran la aplicación de juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tengan un efecto importante en los estados financieros.
- c. **Modelo de negocio** - La Asociación tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, lo que representa medirlos a costo de adquisición.
- d. **Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa**

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2025.

2.1 HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA:

LA ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA prepara sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la administración al final de cada periodo evalúa la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento, y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad de la entidad se revela en las notas a los Estados Financieros.

A la fecha de aprobación de los Estados Financieros no hay conocimiento de hechos que afecten el desarrollo normal del objeto social de la Asociación.

3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF para PYMES, a menos que se indique lo contrario.

Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

Presentación de Estados Financieros: El objetivo de los Estados Financieros preparados por la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA, es proporcionar información financiera que sea útil para la toma de decisiones.

Por tal razón los Estados Financieros son una representación estructurada que presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA.

- 3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo** - El efectivo comprende tanto la caja general como los depósitos bancarios a la vista, estos son cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional, adicionalmente maneja parte de sus recursos en un fondo fiduciario. En caso de que la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA tenga restricción en el uso del efectivo y equivalentes al efectivo y este se resuelve en menos de doce meses sólo se revelará en notas a los estados financieros, en caso contrario si superan los doce meses se deben reclasificar como un activo no corriente.

3.2. Instrumentos Financieros – La ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA solo tiene instrumentos financieros básicos y fueron reconocidos al costo (precio de la transacción).

3.3. Ingresos – Los ingresos fueron reconocidos al momento de surgir un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con el incremento de activos o decrementos de pasivos, medidos fiablemente. Por tanto, los Ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades habituales de la asociación y corresponden a las cuotas de sostenimiento recaudadas y por las demás actividades gremiales principalmente por el congreso de Psiquiatría que se realiza anualmente.

Los ingresos se reconocen cuando es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción y cuando dichos ingresos puedan medirse de forma fiable, en concordancia con lo establecido en la **Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias** del marco técnico normativo para entidades del **Grupo 2** en Colombia.

En consecuencia, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida en que se cumple con las condiciones establecidas para:

- La venta de bienes.
- La prestación de servicios.
- Los ingresos por uso de activos que generan intereses, regalías o dividendos.

Para las **actividades de prestación de servicios**, tales como el **congreso anual de Psiquiatría** y demás eventos gremiales, los ingresos se reconocen en función del **grado de avance** de la prestación al final del período sobre el que se informa, siempre que puedan medirse de manera fiable los ingresos, los costos incurridos y los costos por incurrir hasta la finalización del servicio.

Las **cuotas de sostenimiento** de los asociados se reconocen como ingreso en el período en que se devengan, conforme al principio de acumulación (devengo), dado que hacen parte de las actividades ordinarias de la entidad.

La entidad ha evaluado y verificado el cumplimiento de las condiciones establecidas en la norma, entre ellas:

- Que el importe de los ingresos pueda ser medido de manera fiable.
- Que sea probable que se obtengan los beneficios económicos.
- Que el grado de avance en la prestación pueda ser determinado de forma confiable.
- Que los costos incurridos y los pendientes de incurrir puedan ser medidos razonablemente.

3.4. Gastos – Los gastos fueron reconocidos al momento de surgir un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo, medidos fiablemente.

3.5. Propiedad Planta y Equipo Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se realizan al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento, tales como, gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la dirección. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su medición posterior están valorizadas al costo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Después de su

reconocimiento inicial como activo la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA uso el modelo de la revaluación.

El método de depreciación utilizado es el método de línea recta el cual refleja el mejor patrón para consumir los beneficios económicos futuros de los activos en la Asociación. Si existe algún indicio que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas, método de depreciación y el valor residual estimado por la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PSIQUIATRÍA son:

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	VALOR RESIDUAL
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años	Línea recta	0
Construcciones y Edificaciones	50 años	Línea recta	47% Costo revaluado (Avaluó)

A continuación, se presentan las partidas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos comparativas año 2025 y 2024, así:

Nota 4 -Efectivo y equivalentes al efectivo (1)

Bancolombia -52728950041	45.451.029	675.904
Bancolombia **213	17.424.784	8.346.790
Av. Villas 0111	1	1
Fiduciaria Bancolombia	254.358.000	114.571.200
Total	317.233.814	123.593.895

(1) El efectivo y equivalentes al efectivo de la Asociación Colombiana de Psiquiatría a corte de diciembre 31, no posee ningún tipo de restricción o partidas conciliatorias.

Nota 5 -Deudores y Otras Cuentas por Cobrar

Cientes (1)	608.395.790	346.306.014
Anticipos y avances (2)	995.100	10.434.429
Cientes del Exterior (3)	10.616.532	0
Total	620.007.422	356.740.443

(1) Al cierre del año 2025 las cuentas por cobrar a clientes se encuentran discriminadas de la siguiente manera:

Descripción

FEV1532, FEV1543, FEV1570, FEV1693, FEV17	267.750.000
FEV1699, FEV1700, FEV1710, FEV1711	123.807.600
FEV1687	72.650.690
FEV1682	59.500.000

FEV1684	35.700.000
FEV1701, FEV1702	13.804.000
FEV1662	13.090.000
FEV1703	11.900.000
FEV1695, FEV1689, FEV1553, FEV1590, FEV1591, FEV1323	10.193.500
Total	608.395.790

(2) Al cierre del año 2025 los anticipos y avances se encuentran discriminadas de la siguiente manera:

Anticipos y avances - Descripción

Anticipo para placas conmemorativas	995.100
Total	995.100

(3) Al cierre del año 2025 se tiene por cobrar a cuentas del exterior las contraprestaciones económicas por la edición de la Revista Colombiana de Psiquiatría.

Descripción

FEV1572	10.616.532
Total	10.616.532

Nota 6 -Propiedad Planta y Equipo

Construcciones y edificaciones	833.861.945	833.861.945
(-) Depreciación construcciones y edificaciones	-47.527.344	-43.217.590
Total Construcciones y Edificaciones	786.334.601	790.644.355
Equipo de oficina	39.331.890	39.331.890
(-) Depreciación equipo de oficina	-36.791.334	-36.066.642
Total equipo de oficina	2.540.556	3.265.248
Equipo de computación y comunicación	22.103.300	20.303.300
(-) Depreciación equipo de computación y comunicación	-19.573.558	-18.495.881
Total equipo de computación y comunicación	2.529.742	1.807.419
Total	791.404.899	795.717.022

Nota 7 -Otros Activos- Material POP

Camisetas ACP piel durazno	5.967.000	6.341.000
Camisetas ACP poli algodón	6.018.000	6.018.000
Gorras ACP colores surtidas	2.572.500	3.108.000
Total	14.557.500	15.467.000

Corresponde al material POP (camisetas y gorras) para ser entregadas entre los miembros y público que apoya las diferentes actividades realizadas cada año, como Campaña de Prevención de Suicidio, día de la salud mental, Caminatas, eventos y/o congresos.

Nota 8 -Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Obligaciones financieras - Tarjeta de crédito	40.905.535	49.185.962
Anticipos y avances recibidos (1)	20.347.000	3.581.000
Otros (2)	24.431.547	69.195.920
Total	85.684.082	121.962.882

(1) El saldo de anticipos y avances recibidos se encuentra discriminado de la siguiente manera, los cuales se facturan en el año 2026.

Descripción	
Anticipos cuotas de sostenimiento	2.347.000
Anticipo Congreso	18.000.000
Total	20.347.000

(2) El saldo del pasivo a diciembre de 2025 se encuentra discriminado de la siguiente manera, los cuales serán cancelados durante el año 2026.

Descripción	
Consultoría SST	578.000
Servicio Web	15.013.252
Dirección Revista Científica	8.475.576
Otros pagos	364.719
Total	24.431.547

Nota 9 -Pasivos Por Impuestos Corrientes (1)

Retenciones en la fuente	4.788.000	2.144.000
Impuesto a las ventas retenido	63.000	60.000
Impuesto de industria y comercio retenido	545.000	465.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	82.763.000	46.374.000
Total	88.159.000	49.043.000

(1) Los saldos presentados corresponden a obligaciones tributarias corrientes pendientes de pago al cierre del ejercicio. Estos valores serán liquidados y cancelados dentro de los plazos establecidos por la normativa fiscal vigente en Colombia. La entidad no tiene litigios fiscales en curso ni sanciones tributarias reconocidas al 31 de diciembre de 2025.

Nota 10 -Beneficios a Empleados

Retenciones y aportes de nomina	4.589.913	5.006.400
Salarios por pagar	0	30.974
Cesantías consolidadas	12.340.257	14.941.805
Intereses sobre cesantías	1.418.004	1.683.765
Prima de servicios	0	5.738
Vacaciones consolidadas	7.633.610	11.625.537
Total	25.981.784	33.294.219

Los valores representan pasivos acumulados por conceptos laborales que serán pagados en el curso normal de las operaciones de la entidad. La entidad no presenta obligaciones laborales contingentes al cierre del ejercicio.

Nota 11 -Fondo Patrimonial

Fondo Social	846.630	846.630
Superávit de Capital	5.327.450	5.327.450
Asignaciones Permanentes	0	1.363.190.324
Superávit por Valorización	847.544.125	847.544.125
Efectos de Convergencia	365.217.871	365.217.871
Resultados Acumulados	-131.717.817	-1.558.589.880
Excedente del periodo	456.160.510	63.681.739
Total	1.543.378.769	1.087.218.259

En la asamblea de noviembre de 2025 se autorizó la compensación de las asignaciones permanentes y del excedente del año 2024 para cubrir parcialmente los resultados acumulados negativos. Como resultado de esta operación, los resultados acumulados pasaron de -\$1.558.589.880 a -\$131.717.817.

Nota 12 -Ingresos de Actividades Ordinarias

Congresos (1)	787.198.642	695.484.424
Simposios	35.700.801	44.330.588
Donaciones-Convenios	368.993.333	286.485.000
Cuotas de sostenimiento (2)	218.712.000	199.737.346
Revista ACP	2.251.200	105.589.232
Recertificación Camec	679.328	1.923.193
Aval científico (3)	38.000.000	0
Total	1.451.535.304	1.333.549.783

(1) Durante el 2025 se hicieron distintos eventos, algunos de ellos fueron:

- Simposio de Psiquiatría Perinatal - 7 y 8 de marzo - 142 participantes - Clínica La Paz
- Día Nacional de la Psiquiatría. Abril 26 - 238 participantes - Virtual
- Encuentro de Residentes - Mayo 9 - 121 participantes - Clínica Montserrat
- Congreso Internacional de Psiquiatra Infantil - Mayo 30 y Junio 1- 346 participantes - Hotel Hilton Garden Inn Barranquilla
- Curso de Neuropsiquiatría - Agosto 2-25 - 406 participantes - virtual
- LXIII Congreso Nacional de Psiquiatría - 19 al 22 de Noviembre - 771 participantes - Centro de Convenciones Expofuturo - Pereira.

(2) La asociación desde la implementación de sus políticas aprobadas por el máximo órgano, reconoce el ingreso por concepto de cuotas de sostenimiento cuando son efectivamente pagadas.

De conformidad con la NIIF citada en la nota 3.3-ingresos, la Asociación no ha reconocido cuotas de sostenimiento que no sea probable su recaudo, aun cuando los estatutos contemplan el pago de una cuota anual.

(3) Avales científicos corresponde a los siguientes conceptos:

Descripción		
Eventos educativos	\$	20.000.000
Conferencia de salud mental	\$	3.000.000
Concepto técnico nuevos medicamentos Alzheimer	\$	15.000.000
Total	\$	38.000.000

Nota 13 -Costos de Actividades Gremiales y Operación

Nota 13.1 -Costos de Revista

Director revista	41.964.000	23.400.000
Diseño y diagramación otras revistas	3.944.000	95.160.127
TOTAL COSTOS DE REVISTA (1)	45.908.000	118.560.127

(1) La Revista Colombiana de Psiquiatría (RCP) es una publicación oficial de la Asociación Colombiana de Psiquiatría, de carácter trimestral (marzo, junio, septiembre y diciembre) de cada año y desde 1964, cuando se editó su publicación No. 1. Han sido sus directores los doctores Ricardo Azuero, Humberto Rosselli, Alejandro Pinto, Rafael Salamanca, Roberto Chaskel, Carlos Arteaga, Carlos Gómez, Carlos Alberto Palacio Acosta, Hernando Santamaria García. Se publica trimestralmente en la página web para libre acceso de los Asociados Activos.

Su finalidad es difundir los distintos modelos de conocimiento que actualmente configuran el cuerpo teórico y práctico de nuestra especialidad. En ésta pueden participar psiquiatras, residentes de psiquiatría, médicos no psiquiatras, psicólogos, filósofos y otros profesionales de la salud o interesados en esta área. Publica en español o en inglés, trabajos originales, artículos de revisión o de actualización, reportes de caso de todas las áreas de la psiquiatría y la salud mental, artículos de epistemología, filosofía de la mente y bioética y artículos sobre metodología de investigación y lectura crítica.

En el año 2025, el costo de diseño y diagramación se redujo considerablemente como resultado de las negociaciones que la Asociación Colombiana de Psiquiatría adelantó con Elsevier, editor de la revista.

Nota 13.2 -Costo de Congresos

Beneficios a Empleados	12.044.497	48.482.824
Honorarios	59.578.272	47.569.689
Impuestos	2.850.000	0
Arrendamientos	100.561.195	191.187.112
Seguros	0	270.000
Servicios	3.553.303	10.026.767
De Viaje	74.800.146	81.691.007
Diversos	177.335.460	124.557.455
TOTAL COSTO DE CONGRESO ANUAL	430.722.873	503.784.854

Nota 13.3 -Costos de Programas

Beneficios a Empleados	0	18.665.467
Honorarios	3.800.000	10.468.800
Arrendamientos	1.187.200	6.244.958
Servicios	492.880	11.480.424
Gastos de viaje	109.000	20.231.172
Diversos	3.541.493	12.528.646
TOTAL COSTO DE PROGRAMAS	9.130.573	79.619.467
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN	485.761.446	701.964.448

Nota 14 -Honorarios

Revisoría fiscal	31.788.214	31.642.920
Asesoría jurídica	26.490.588	25.181.172
Contabilidad	46.904.724	45.570.720
Asesoría Gestión de Calidad	0	2.800.000
Otras Asesorías	7.708.000	9.481.595
Total	112.891.526	114.676.407

Nota 15 -Contribuciones (1)

Anualidad APAL	3.999.690	6.241.614
Cuota mensual ACSC	17.947.900	17.907.880
Membresía WPA	0	3.530.347
Cuota mensual CAMEC	8.920.350	9.181.000
Total	30.867.940	36.860.841

(1) Cuotas de aportes como miembros de asociaciones psiquiátricas y científicas

Nota 16 -Servicios

Asistencia técnica	42.816.000	60.246.183
Servicio telefónico e internet	3.095.148	3.003.804
Servicio de mensajería y publicidad	987.500	8.909.824
Aseo y vigilancia	4.424.818	7.719.199
Otros servicios	24.641.440	27.944.736
Total	75.964.906	107.823.746

Nota 17 -Diversos

Elementos de aseo y cafetería	4.804.351	5.871.442
Útiles papelería y fotocopias	1.390.113	1.500.957
Taxis y buses	509.091	270.050
Casino y restaurante	1.240.873	5.540.463
Diversos	4.653.857	11.076.918
Total	12.598.285	24.259.830

Nota 18 -Otros Ingresos

Rendimientos Financieros (1)	14.296.641	8.562.432
Diferencia en cambio	1.956.127	5.778.775
Reintegro Gastos De Viaje	0	1.241.405
Recuperación de Otros costos y gastos	679.652	8.283
Recuperación Incapacidades y licencias	0	7.996.801
Otros Ingresos	0	7.938.657
Total	16.932.420	31.526.353

(1) Los rendimientos financieros se generaron por los recursos mantenidos en la Fiducuenta de Bancolombia.

Nota 19 -Gastos financieros/Otros gastos operativos

Gastos bancarios	21.808.972	20.671.494
Diferencia en cambio (1)	1.102.077	15.330.950
Intereses	496.497	3.173.926
Total	23.407.546	39.176.370


(1) En el año 2025 este rubro disminuyó, debido a que también se redujeron las cuentas por pagar en moneda extranjera.

Nota 20 -Gastos Extraordinarios-Diversos

Costos y gastos de ejercicios anteriores	0	2.401
Impuestos asumidos (1)	5.663.596	24.076.908
Otros Ajuste al peso	1.491	11.559
Total	5.665.087	24.090.868

(1) Corresponde a valores por concepto de impuestos que fueron indebidamente practicados por terceros a nombre de la entidad. Aunque se adelantaron gestiones para su recuperación ante las respectivas entidades, no fue posible obtener su devolución, por lo que se reconocieron como gasto en el periodo.

Alexie Vallejo Silva
Representante Legal



Liliana Buitrago Osorio
Contador Publico
T.P 93977-T
Miembro de HB Consultores S.A.S

Jaime Calderón Quijano
Revisor Fiscal
T.P 8816-T
Miembro de JYM Contadores Ltda

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros el Representante Legal y Contador Público, certificamos que la Asociación Colombiana de Psiquiatría ha cumplido con la elaboración de los Estados Financieros: estado de situación financiera, estado de actividades, estado de cambios en el activo neto, estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2025, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto con el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera NIIF para Pymes Aprobadas en Colombia en adelante NIIF para Pymes, definida mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único 2420 de 2015, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados de manera uniforme, reflejan razonablemente la situación financiera de la Asociación Colombiana de Psiquiatría a 31 de diciembre de 2025 así como los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera, y además:

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efectos de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados, y la Administración ha venido implementando controles para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales bien sea por fraude, error o dolo.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuado, utilizando métodos de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.


Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.

No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

La Asociación ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

Atentamente,

Alexie Vallejo Silva
Representante Legal


Liliana Buitrago Osorio
Contador Público
T.P 93977-T
Miembro de HB Consultores S.A.S