

ESTADOS FINANCIEROS

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA

NIT: 890.101.594-6

VIGENCIA 2025

WACONTIS



CONTENIDO

- 3.** Certificación Estados Financieros
- 5.** Estado de Situación Financiera
- 6.** Estado de Resultado
- 7.** Estado de cambio en el Patrimonio
- 8.** Flujo de Efectivo
- 9.** Revelaciones
- 28.** Hechos Posteriores

ESTADOS FINANCIEROS

Barranquilla, 20 de febrero de 2026

Señores:

A QUIEN INTERESE

Cartagena, Colombia

Asunto: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2025

Referencia: ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA NIT No. 890.101.594-6

Luis Fernando Aparicio Moncayo, en calidad de Representante Legal y Michelle Montenegro Arroyo, en calidad de Contador de **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, junto con sus notas explicativas, se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera pymes (NIIF Pymes) adoptadas en Colombia a partir de la vigencia de la Ley 1314 de 2009.

También confirmamos que:

- La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2025.
- La información financiera de la Entidad se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de Pasivos cuantificables, así como sus obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminado a 31 de diciembre de 2025, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

ESTADOS FINANCIEROS

terceros.

- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas. La Entidad no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio.

Cordialmente,



LUIS FERNANDO APARICIO MONCAYO
Representante Legal



MICHELLE MONTENEGRO
Contador Público
T.P. No.326943-T

4

ESTADOS FINANCIEROS

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA
Estado de Situación Financiera
DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTA	2.025	2.024
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	239.108.186	352.345.648
Instrumentos financieros	5	395.000.000	491.192.468
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	6	89.544.753	94.184.921
Inventario	7	159.600.554	143.918.549
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		883.253.493	1.081.641.586
Propiedad planta y equipo	8	1.602.829.872	1.391.745.192
Cargos Diferidos	9	16.633.491	14.500.920
Valorizaciones	10	851.102.360	851.102.360
Otros Activos	11	65.671.378	65.671.378
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2.536.237.101	2.323.019.850
TOTAL ACTIVOS		3.419.490.594	3.404.661.436
PASIVOS			
Obligaciones Financieras	12	98.169.279	6.215.718
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar Corriente	13	140.509.424	190.127.003
Pasivo por impuesto corriente	14	1.953.000	1.790.000
Beneficios a empleados	15	54.070.397	35.208.425
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		294.702.100	233.341.146
Otros Pasivos	16	112.336.750	100.627.392
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		112.336.750	100.627.392
TOTAL PASIVOS		407.038.850	333.968.538
PATRIMONIO			
Aportes Sociales		7.837.185	7.837.185
Revalorización del Patrimonio	17	137.164.514	137.164.514
Deficit del Periodo		(58.241.154)	73.784.981
Excedentes o Perdidas Acumuladas y efectos de convergencia a IFRS		2.074.588.839	2.000.803.858
Superavit Por Valorización		851.102.360	851.102.360
TOTAL PATRIMONIO		3.012.451.744	3.070.692.898
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.419.490.594	3.404.661.436

LUIS FERNANDO APARICIO MONCAYO
Representante Legal
CC: 73.126.553

MICHELL MONTENEGRO ARROYO
Contador Público – delegado de ACONTIS
ASESORIAS CONTABLES DEL CARIBE SAS
T.P. No. 326.943-T

KATTY AVILA NUÑEZ
Revisor Fiscal
T.P. 137.732-T

ESTADOS FINANCIEROS

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA

Estado de Resultado

DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

6

	Nota	2025	2024
Actividades Continuas			
Ingresos en actividades Ordinarias	18	2.086.190.687	2.135.321.626
Costos de Ventas	19	56.379.033	59.684.575
Beneficio Bruto		2.029.811.654	2.075.637.051
Gastos Operacionales de administracion	20	1.183.298.481	1.015.504.725
Gastos Operacionales de venta	21	1.222.969.079	1.249.427.470
Otros Ingresos	22	347.323.630	285.088.746
Resultado Operacional		(29.132.276)	95.793.602
Costos Financieros	23	20.450.996	-
Resultado Financiero		(49.583.272)	95.793.602
Otros Gastos	23	8.657.882	22.008.621
Gastos por impuestos		-	-
Del resultado del ejercicio		(58.241.154)	73.784.981
Otro Resultado integral			
Participación de otro resultado integral de asociadas		-	-
Deficit y/o Excedente del Ejercicio		-\$ 58.241.154	\$ 73.784.981

LUIS FERNANDO APARICIO MONCAYO

Representante Legal

CC: 73.126.553

KATTY AVILA NUNEZ

Revisor Fiscal

T.P. 137.732-T

MICHELL MONTENEGRO ARROYO

Contador Público – delegado de Acontis

ASESORIAS CONTABLES DEL CARIBE SAS

T.P. No. 326.943-T

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co**Celular y Whatsapp Business** 304 3820648

ESTADOS FINANCIEROS

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA
Estado de Cambios en el Patrimonio
DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Revalorizacion del Patrimonio	Superavit Por Valorizacion	Utilidades del periodo	Utilidades o Perdidas Acumuladas y efectos de convergencia a IFRS	Total
Saldo a 31/12/2024	7.837.185	137.164.514	851.102.360	73.784.981	2.000.803.858	3.070.692.898
Reservas		-				
Excedente y/o Deficit del Ejercicio			-	(132.026.135)	73.784.981	(58.241.154)
			-	-		
Saldo a 31/12/2025	\$ 7.837.185	\$ 137.164.514	\$ 851.102.360	-\$ 58.241.154	\$ 2.074.588.839	\$ 3.012.451.744

LUIS FERNANDO APARICIO MONCAYO
Representante Legal
CC: 73.126.553

KATTY AVILA NUÑEZ
Revisor Fiscal
T.P. 137.732-T

7

MICHELL MONTENEGRO ARROYO
Contador Público – delegado de Acontis
ASESORIAS CONTABLES DEL CARIBE SAS
T.P. No. 326.943-T

ESTADOS FINANCIEROS

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA Estado de Flujo de Efectivo DICIEMBRE DE 2025 (Cifras en pesos colombianos)

	2025	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Deficit y/o Excedente del Periodo	-\$ 58.241.154	\$ 73.784.981
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIRIERON USO DE EFECTIVO		
(+) Depreciación	\$ 109.453.484	\$ 107.691.493
(-) Activo por Impuesto diferido	\$ -	\$ -
(+) Pasivo por Impuesto diferido	\$ -	\$ -
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	\$ 51.212.330	\$ 181.476.474
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) Aumento (+) Disminución Deudores	\$ 4.640.168	\$ 57.470.152
(-) Aumento (+) Disminución Impuestos Corrientes	\$ -	\$ -
(+) Aumento (-) Disminución Proveedores	-\$ 49.617.579	\$ 75.524.104
(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar	\$ -	\$ -
(+) Aumento (-) Disminución en Impuestos	\$ 163.000	\$ 1.664.000
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales	\$ 18.861.972	\$ 3.307.769
(+) Aumento (-) Disminución Pasivos Estimados	\$ -	\$ -
(+) Aumento (-) Disminución Otros Activos no financieros	\$ -	\$ -
(+) Aumento (-) Disminución Inventarios	-\$ 15.682.005	\$ 22.088.936
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVIDAD. DE OPER.	-\$ 41.634.444	\$ 160.054.961
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo	-\$ 320.538.164	-\$ 327.385.499
(-) Aumento (+) Disminución de Intangibles	-\$ 2.132.571	\$ 5.312.203
(-) Aumento (+) Disminución Otros Cuentas por Cobrar no corrientes	\$ -	\$ -
(-) Aumento (+) Disminución de Inversiones	\$ 96.192.468	-\$ 72.271.245
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$ 226.478.267	-\$ 394.344.541
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar	\$ -	\$ -
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales LP	\$ -	\$ -
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras	\$ 91.953.561	\$ 2.691.487
(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos	\$ 11.709.358	\$ 100.627.392
(+) Aumento (-) Disminución Capital Social	\$ -	\$ -
(+) Aumento (-) Disminución Inversiones	\$ -	\$ -
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ 103.662.919	\$ 103.318.879
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	-\$ 113.237.462	\$ 50.505.773
EFFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR	\$ 352.345.648	\$ 301.839.875
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 239.108.186	\$ 352.345.648



LUIS FERNANDO APARICIO MONCAYO

Representante Legal

CC: 73.126.553



MICHELL MONTENEGRO ARROYO

Contador Público – delegado de Acontis

ASESORIAS CONTABLES DEL CARIBE SAS

T.P. No. 326.943-T



KATTY AVILA NUÑEZ

Revisor Fiscal

T.P. 137.732-T

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES PRINCIPALES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE TERMINAN A DICIEMBRE DE 31 DE 2025

I. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA**, es una entidad sin ánimo de lucro, legalmente constituida en Colombia, cuyo objeto social principal es promover la enseñanza del idioma francés, el intercambio cultural y el desarrollo de actividades académicas y culturales.

La entidad desarrolla programas educativos, cursos de idiomas, actividades culturales y eventos orientados a fortalecer los lazos culturales y educativos entre Colombia y Francia.

El domicilio principal de la entidad se encuentra en la ciudad de Barranquilla, Colombia.

La **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA** (Entidad o Compañía de ahora en adelante) con domicilio en la Ciudad de Barranquilla, es una Entidad regida por el régimen tributario especial, constituida por Documento Privado el 07 de octubre de 1998, inscrita en la cámara de comercio el 07 de diciembre de 1998 bajo el número 2.939 del libro I del registro Mercantil.

II. BASES DE LA ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con el Marco Técnico Normativo para entidades del Grupo 2 (NIIF para Pymes), compilado en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones, emitido por el Gobierno Nacional.

Los estados financieros incluyen:

- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

La preparación de estos estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio de costo histórico, excepto por aquellos instrumentos financieros que deban medirse a valor razonable cuando sea aplicable.

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP).

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO CONTABLE:

Los presentes estados financieros de la entidad cubren los siguientes períodos:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025.
- Estado de resultados por el período comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.
- Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2025.
- Estado de flujos de efectivo método indirecto por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo

Esta política contable explica la presentación razonable de los estados financieros y establece el conjunto completo de estados financieros, a fin de asegurar que sean comparables, tanto con los estados financieros de **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA**, correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la norma internacional antes mencionada. La NIIF para las PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES del IASB (NIIF para las PYMES). En la preparación de estados financieros, se utilizan ciertas estimaciones contables para cuantificar activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y los criterios utilizados se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluida la expectativa de eventos futuros que se consideran razonables dadas las circunstancias.

Las estimaciones se realizan con base en la mejor información disponible a la fecha de emisión de los estados financieros. De ocurrir estas estimaciones, es posible que eventos que puedan ocurrir en el futuro y obliguen a su modificación (al alza o a la baja) en ejercicios futuros, sean tratados de manera prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en la estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

10

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

ESTADOS FINANCIEROS

REGULACIONES APLICABLES

Las bases para la preparación de los estados financieros se basan en la NIIF para las PYMES, de la siguiente manera: Sección 2 - Conceptos y principios generales, Sección 4 - Presentación de estados financieros, Sección 7 - Estado de flujos de efectivo, Sección 10 - Políticas contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores, y Sección 32 - Eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa.

De acuerdo con la Sección 2 de Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES, se presume que la Entidad **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA** continuará operando como una entidad en funcionamiento.

NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo con la Sección 2 de Conceptos y Principios Generales de la NIIF para PYMES, se presume que la Entidad **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA** continuará operando como una entidad en funcionamiento, toda vez que sus gastos operacionales están cubiertos por los Ingresos.

Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de negocio en marcha, considerando que la entidad continuará desarrollando sus operaciones en el futuro previsible.

La administración evaluó la capacidad de la entidad para continuar operando durante los próximos doce meses y concluyó que no existen incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre su continuidad.

A pesar de presentar resultados negativos durante el periodo, la entidad mantiene estabilidad patrimonial y continuidad en sus actividades académicas y culturales, lo cual permite sostener sus operaciones.

NOTA 1 - RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Entidad tiene disponible para uso inmediato en efectivo, cuentas corrientes y cuentas de ahorro las cuales se mantiene a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor; que se valoran a precios de mercado.

Caja: Solo se reconoce como caja las "Monedas y Billetes" y no otras partidas, al corte de la presentación de los estados financieros.

11

Bancos: El saldo contable de cada cuenta bancaria debe ser igual al extracto bancario para que la entidad refleje la realidad del efectivo disponible, al corte de la conversión de los estados financieros, los bancos de la entidad se encontraban debidamente conciliados y con saldos iguales a los emitidos por informes bancarios.

Medición inicial: costo histórico

Medición posterior: costo histórico

Ref.: NIIF para PYMES Sección 7

1.2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar corriente son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la entidad.

Solo se reconocen cuentas por cobrar e ingresos, cuando se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas u otros documentos (como convenios),

Medición inicial: costo amortizado.

Medición posterior: costo menos deterioro.

Ref.: NIIF para PYMES Sección 7

1.3. INVENTARIO OPERACIONES

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre para la compra de libros. Estas compras se realizan según requerimientos. Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

Cuando la entidad adquiera inventarios con pago aplazado, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

12

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte calculando el valor neto realizable, cuando este da inferior al costo se genera un deterioro. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de venta.

Medición: Promedio Ponderado.

Medición Inicial: Costo Histórico.

Medición Posterior: valor neto realizable.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la entidad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Vida útil en años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

13

1.5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales que tiene la entidad con terceros, para el desarrollo directo del objeto social que generen un pasivo financiero.

Medición inicial: costo histórico.

Medición posterior: costo histórico.

Al corte de los estados financieros la entidad presentaba varias deudas con terceros, entre los cuales se encuentran obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar, retenciones por pagar, obligaciones laborales. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o servicios adquiridos y son medidos al valor acordado con los proveedores.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:**servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

ESTADOS FINANCIEROS

Cabe resaltar que, al corte de la preparación del estado de situación financiera, ninguna de las deudas comerciales se encontraba en proceso jurídico.

Ref.: Sección 11 "Instrumentos Financieros".

1.6. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ref.: Sección 22 "Pasivo y patrimonio"

1.7. GASTOS DE OPERACIÓN

Es la disminución de los beneficios económicos, producidos a lo largo del período de reporte, en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o por generación o aumento de pasivos, que resultan en detrimentos en el patrimonio, distintos a los relacionados con distribuciones realizadas a inversores de capital.

Los gastos aquí relacionados se ejecutan según sea necesario para lograr cada una de las operaciones de la Entidad y la realización de su objeto social.

1.8. GASTOS NO OPERACIONALES

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado de resultados (o en el estado de resultado integral, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos registrados en estos rubros corresponden a partidas que no tienen una relación directa con la actividad de renta, pero que contribuyen en la salida de flujo de efectivo de la Compañía. **14**

1.9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la utilidad líquida, utilizando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, que difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

La **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA**, es una entidad sin ánimo de lucro constituida conforme a la legislación colombiana y clasificada dentro del Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, de acuerdo con lo establecido en los artículos 19 y siguientes del Estatuto Tributario, modificados por la Ley 1819 de 2016. Las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial tienen como finalidad principal el desarrollo de actividades de interés general y acceso a la comunidad, sin perseguir la distribución de utilidades entre sus asociados o miembros.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

ESTADOS FINANCIEROS

En virtud de lo anterior, los excedentes generados en el ejercicio de sus actividades no se consideran gravados con el impuesto sobre la renta, siempre que los mismos sean destinados o reinvertidos en el desarrollo del objeto social de la entidad, conforme a lo dispuesto en la normativa tributaria vigente.

La entidad cumple con los requisitos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para su permanencia dentro del Régimen Tributario Especial, entre los cuales se encuentran:

- La inscripción y actualización en el Registro Web del Régimen Tributario Especial.
- La presentación anual de la memoria económica cuando sea requerida.
- El cumplimiento de las obligaciones formales tributarias y de transparencia.

En consecuencia, durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025, la entidad no reconoce gasto por impuesto de renta corriente, dado que los excedentes generados son reinvertidos en el desarrollo de sus actividades misionales.

No obstante, la entidad continúa siendo responsable del cumplimiento de otras obligaciones tributarias que le sean aplicables, tales como retenciones en la fuente, impuestos territoriales y demás obligaciones fiscales establecidas en la legislación colombiana.

15

1.10. MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA, determinara los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

Costo Histórico: importe de efectivo o equivalente a efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación y,

Valor Razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los Estados Financieros a presentar son:

Estado de situación financiera: ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA, ha determinado como formato de presentación de su situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Estado de resultados integral: ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA ha optado por presentar su estado de resultados clasificado por función de gasto.

Estado de Cambios en el Patrimonio: ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA, el cual refleja de manera detallada las variaciones ocurridas en cada uno de los componentes del patrimonio.

Estado de flujo de efectivo: ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA presenta el estado de flujo de efectivo utilizando el método indirecto.

NOTA 2 – MONEDA FUNCIONAL, MATERIALIDAD, MEDICIONES Y REVELACIONES

2.1. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros de **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA**, se encuentran expresadas en la moneda del entorno económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos), siendo esta la moneda funcional y de presentación para la compañía.

16

2.2. MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe realizarse de acuerdo con su importancia relativa.

Un hecho económico es material cuando, por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

2.3. RECONOCIMIENTO Y MEDICION

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA, informa todos los hechos ocurridos después del período del informe, incluyendo todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros están autorizados para su publicación, incluso si estos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados u otra información financiera específica, siempre y cuando estos hechos estén enmarcados dentro de la definición de materialidad de esta política.

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA, establece la siguiente materialidad para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos de acuerdo con su importancia relativa: Los hechos económicos iguales o superiores de aplicar el 5% al resultado del período sobre el que se informa y aproximándolo al millón más cercano, el resultado se evaluará por partida individual.

2.4. REVELACIONES

ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA, revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha otorgado dicha autorización. Si la asamblea de la entidad u otras personas tienen poder para modificar los estados financieros después de su publicación, la entidad revelará ese hecho. También revelará la siguiente información para cada categoría de eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implica ajuste:

La naturaleza del hecho;

Y una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento que no se puede realizar esta estimación.

ESTADOS FINANCIEROS

Los siguientes son ejemplos de hechos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implican ajuste, pero que darían lugar a revelar la información; la información a revelar reflejará información conocida después del final del período sobre el que se informa, pero antes de que se autorice la publicación de los estados financieros:

Anuncio de un plan para interrumpir definitivamente una operación.

Compras de activos muy importantes, las disposiciones o planes para la disposición de activos, o la expropiación de activos importantes por parte de gobierno corporativo.

- a. La destrucción por incendio de una importante planta de producción importante.
- b. El anuncio, o el inicio de la ejecución, de una reestructuración importante.

17

Los hechos ocurridos después del período contable son hechos, favorables o desfavorables, que ocurrieron entre el final del período de presentación de informes y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Hay dos tipos de eventos:

- a. Aquellos que proporcionan evidencia de que las condiciones existían al final del período contable, y
- b. Aquellos que indican condiciones que surgieron después del período contable.

Los hechos del literal a se ajustarán en el período al que pertenezcan y los del literal b solo se revelarán en las notas a los estados financieros.

NOTA 3 – ADMINISTRACION DEL RIESGO

3.1 ADMINISTRACION DEL RIESGO

GENERAL

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Crédito.
- Riesgo de liquidez.
- Riesgo de mercado.

En esta nota se presenta información correspondiente a la exposición de la Compañía cada uno de los riesgos antes mencionados, sus objetivos, políticas y procedimientos para medir y gestionar el riesgo, y la administración de su Capital.

18

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS

ESTADOS FINANCIEROS

MARCO DE ADMINISTRACION DE RIESGO

La Gerencia de la Entidad es responsable de establecer y supervisar la estructura de gestión de riesgos, alineada con las políticas corporativas que se han establecido desde la constitución de la entidad.

Además, es garante para el desarrollo y seguimiento de políticas de gestión de riesgos.

Las políticas de gestión de riesgos de la Entidad se establecen con el fin de identificar y analizar los riesgos enfrentados, y así poder establecer límites y controles de riesgo adecuados para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos se revisan continuamente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la Compañía.

A través de sus estándares y procedimientos de administración, la Entidad aspira a desarrollar un ambiente de control cuidadoso y favorable en el que todos los empleados comprendan sus deberes y roles.

EXPOSICION AL RIESGO CREDITO

El riesgo de crédito corresponde a la posibilidad de que terceros no cumplan con las obligaciones adquiridas con la entidad, generando pérdidas financieras.

Este riesgo se encuentra asociado principalmente a las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- **Cuentas por cobrar a clientes o estudiantes**
- **Cuentas por cobrar a terceros**
- **Anticipos entregados**
- **Otros deudores**

La administración realiza seguimiento periódico a la cartera y aplica políticas de recaudo y control con el fin de mitigar el riesgo de incobrabilidad.

EFFECTIVO

La compañía tiene efectivo por valor de \$239.108.186 al 31 de diciembre de 2025, que representa su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos.

El efectivo es mantenido en bancos e instituciones financieras.

3.2. RIESGO DE LIQUIDEZ

El riesgo de liquidez corresponde a la posibilidad de que la entidad no cuente con recursos suficientes para cumplir oportunamente con sus obligaciones financieras.

Las principales partidas relacionadas con este riesgo son:

ESTADOS FINANCIEROS

Activos asociados

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones de corto plazo

Pasivos asociados

- Cuentas por pagar a proveedores
- Obligaciones laborales
- Impuestos por pagar
- Otros pasivos corrientes

La administración gestiona este riesgo mediante la planeación financiera, el control presupuestal y el seguimiento permanente al flujo de caja.

RIESGO DE MERCADO

El riesgo de mercado corresponde a la posibilidad de que cambios en variables económicas puedan afectar la situación financiera de la entidad.

Este riesgo puede afectar principalmente:

- Inversiones financieras
- Efectivo en moneda extranjera (cuando aplique)
- Ingresos operacionales derivados de servicios educativos

Dado que la entidad desarrolla principalmente actividades académicas y culturales, su exposición a este tipo de riesgo es limitada.

20

RIESGO OPERATIVO

El riesgo operativo corresponde a posibles pérdidas derivadas de fallas en procesos internos, errores humanos o eventos externos.

Las principales partidas que podrían verse afectadas incluyen:

- Ingresos operacionales
- Costos operativos
- Propiedad, planta y equipo
- Activos intangibles

La entidad cuenta con procedimientos administrativos y controles internos orientados a minimizar este tipo de riesgo.

ESTADOS FINANCIEROS

IIII. NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA 4 - EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo a corte 31 diciembre 2025 está discriminado de la siguiente manera:

Descripción	2.025	2.024
Caja mayor de Barranquilla	\$ 3.024.000	\$ 3.000.000
Banco de Occidente	\$ 1.031.429	\$ 14.204.322
Banco Colpatría	\$ 21.793.587	\$ 204.989.695
Banco GNB Sudameris S.A.	\$ 186.691.113	\$ 130.151.631
Banco Davivienda	\$ 26.568.057	\$ -
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	\$ 239.108.186	\$ 352.345.648

NOTA 5 - INVERSIONES

El saldo de inversiones a 31 de diciembre de 2025 comprende:

Descripción	2.025	2.024
Certificado de Depósito a Termin Fijo - Sudameris	\$ 256.716.926	\$ 281.547.043
Certificado de Depósito a Termin Fijo - Colpatría	\$ 138.283.074	\$ 209.645.425
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS	\$ 395.000.000	\$ 491.192.468

NOTA 6 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los saldos de la cuenta de cuentas por cobrar a corte 31 de diciembre de 2025 esta discriminada de la siguiente forma:

Descripción	2.025	2.024
CLIENTES NACIONALES	\$ 29.066.500	\$ 56.512.945
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 21.524.406	\$ 9.332.366
ANTICIPO DE IMPUESTOS O SALDOS A FAVOR	\$ 2.227.443	\$ 2.101.000
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$ 16.439.500	\$ 10.467.050
DEUDORES VARIOS	\$ 20.286.904	\$ 15.771.560
TOTAL CUENTAS CORRIENTES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS	\$ 89.544.753	\$ 94.184.921

ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7 – INVENTARIO DE OPERACION

El saldo de inventario de operación a 31 de diciembre de 2025 comprende:

Descripción	2.025	2.024
LIBROS	159.600.554	\$ 143.918.549
TOTAL INVENTARIO	\$ 159.600.554	\$ 143.918.549

NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la Compañía a 31 de diciembre de 2025, incluye:

DESCRIPCION	2.025	2.024
TERRENOS	\$ 1.038.624	\$ 1.038.624
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 2.580.191.948	\$ 2.372.221.361
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 458.344.494	\$ 371.824.111
EQUIPO DE OFICINA	\$ 361.420.551	\$ 344.116.137
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 301.486.710	\$ 292.743.930
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 2.099.652.455	-\$ 1.990.198.971
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.602.829.872	\$ 1.391.745.192

El movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período reportado son:

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	3.381.944.163,00
COMPRAS 2025	320.538.163,80
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	3.702.482.326,80

Depreciación:

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	(1.990.198.971,00)
DEPRECIACION 2025	(109.453.483,80)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	(2.099.652.454,80)

NOTA 9 – CARGOS DIFERIDOS

Los cargos diferidos a 31 de diciembre de 2025, incluye:

DESCRIPCION	2.025	2.024
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	\$ 13.651.647	\$ 12.532.271
CARGOS DIFERIDOS	\$ 2.981.844	\$ 1.968.649
TOTAL CARGOS DIFERIDOS	\$ 16.633.491	\$ 14.500.920

22

ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 10 – VALORIZACIONES

Valorizaciones a 31 de diciembre de 2025, incluye:

DESCRIPCION	2.025	2.024
VALORIZACION DE PROPIEDAD Y EQUIPO	\$ 851.102.360	\$ 851.102.360
TOTAL VALORIZACIONES	\$ 851.102.360	\$ 851.102.360

NOTA 11 – OTROS ACTIVOS

Otros activos a 31 de diciembre de 2025, incluye:

DESCRIPCION	2.025	2.024
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 65.671.378	\$ 65.671.378
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 65.671.378	\$ 65.671.378

NOTA 12 – OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la compañía a 31 de diciembre de 2025:

Descripción	2.025	2.024
BANCO GNB SUDAMERIS SA - PRESTAMO	\$ 95.000.000	\$ -
BANCO GNB SUDAMERIS SA - TC	\$ 3.169.279	\$ 6.215.718
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 98.169.279	\$ 6.215.718

NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales para el desarrollo directo del Objeto social que genera un pasivo financiero.

Descripción	2.025	2.024
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 110.578.643	\$ 167.776.356
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 3.307.529	\$ 1.145.000
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	\$ 26.623.252	\$ 21.205.647
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	\$ 140.509.424	\$ 190.127.003

NOTA 14 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Son tributos que se pagan al estado para soportar los gastos públicos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas, como a personas jurídicas.

23

ESTADOS FINANCIEROS

El saldo de la cuenta Pasivo por Impuesto Corriente por pagar a corte 31 diciembre de 2025 corresponden a:

Descripción	2.025	2.024
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 1.953.000	\$ 1.790.000
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1.953.000	\$ 1.790.000

NOTA 15 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA** proporciona a los trabajadores, incluidos administradores, a cambio de sus servicios.

Los beneficios que se generan en la entidad solo son a corto plazo cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios y se reconocen como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

24

El saldo de Beneficios a Empleados a corte 31 diciembre de 2025 corresponden a:

Descripción	2.025	2.024
SALARIOS POR PAGAR	\$ -	\$ -
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 42.247.743	\$ 26.510.500
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 8.965.246	\$ 3.181.260
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 2.857.408	\$ 5.516.665
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 54.070.397	\$ 35.208.425

NOTA 16 – OTROS PASIVOS

Otros pasivos a 31 de diciembre de 2025 que corresponde a los anticipos de clientes del ingreso en el año 2025 son:

Descripción	2.025	2.024
ANTICIPOS A CLIENTES	\$ 112.336.750	\$ 100.627.392
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 112.336.750	\$ 100.627.392

ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 17 – PATRIMONIO

El Patrimonio agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios.

Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, los resultados del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores.

Descripción	2.025	2.024
APORTES SOCIALES	\$ 7.837.185	\$ 7.837.185
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ 137.164.514	\$ 137.164.514
DEFICIT O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-\$ 58.241.154	\$ 73.784.981
EXCEDENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 2.074.588.839	\$ 2.000.803.858
SUPERAVIT POR VALORIZACION	\$ 851.102.360	\$ 851.102.360
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3.012.451.744	\$ 3.070.692.898

NOTA 18 – INGRESOS

Comprende todos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos.

Descripción	2.025	2.024
ENSEÑANZAS	\$ 1.895.272.846	\$ 2.053.144.995
OTRAS ACTIVIDADES DE SERV.COMU SOCIALES Y PERSONALES	\$ 190.917.841	\$ 126.434.905
DEVOLUCIONES	\$ -	-\$ 44.258.274
Total Ingresos Operacionales	\$ 2.086.190.687	\$ 2.135.321.626

25

NOTA 19 – COSTO DE VENTA

Al corte de la presentación de los estados financieros de la entidad, los Costos de venta ascienden a:

Descripción	2.025	2.024
COSTO DE MERCANCIA	\$ 56.379.033	\$ 59.684.575
Total Costos	\$ 56.379.033	\$ 59.684.575

ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 20 – GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Al corte de la presentación de los estados financieros de la entidad, los Gastos de administración, ascendían a:

Descripción	2.025	2.024
GASTOS DE PERSONAL	\$ 466.314.990	\$ 371.167.730
HONORARIOS	\$ 54.552.790	\$ 46.319.750
IMPUESTOS	\$ 52.536.407	\$ 76.231.453
ARRENDAMIENTOS	\$ 32.613.773	\$ 37.007.706
SERVICIOS	\$ 172.277.837	\$ 174.195.660
GASTOS LEGALES	\$ 8.043.088	\$ 7.098.958
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 57.019.184	\$ 42.536.362
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 16.723.482	\$ 62.138.260
GASTOS DE VIAJE	\$ 4.813.484	\$ 1.056.500
DEPRECIACIONES	\$ 109.453.484	\$ 107.691.493
AMORTIZACIONES	\$ 56.073.879	\$ 19.982.578
DIVERSOS	\$ 152.876.083	\$ 70.078.274
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	\$ 1.183.298.481	\$ 1.015.504.724

26

NOTA 21 – GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Al corte de la presentación de los estados financieros de la entidad, los Gastos de Ventas ascendían a:

Descripción	2.025	2.024
GASTOS DE PERSONAL	\$ 958.626.600	\$ 861.797.918
HONORARIOS	\$ 54.107.687	\$ 55.966.446
IMPUESTOS	\$ 1.631.055	\$ 5.185.594
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 33.757.307	\$ 50.354.149
SEGUROS	\$ -	\$ 741.223
SERVICIOS	\$ 86.296.939	\$ 156.375.622
GASTOS LEGALES	\$ 2.030.229	\$ 2.597.655
GASTOS DE VIAJE	\$ 5.744.009	\$ 14.927.654
DIVERSOS	\$ 80.775.253	\$ 101.481.209
Total Gastos de Ventas	\$ 1.222.969.079	\$ 1.249.427.470

ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 22- OTROS INGRESOS

Al corte de la presentación de los estados financieros de la entidad, los Otros Ingresos ascendían a:

Descripción	2.025	2.024
FINANCIEROS	\$ 43.377.086	\$ 46.937.636
RECUPERACIONES	\$ 53.643.013	\$ 38.540.389
DIVERSOS	\$ 250.303.531	\$ 199.610.721
Total Otros Ingresos	\$ 347.323.630	\$ 285.088.746

NOTA 23 – COSTOS FINANCIEROS Y OTROS COSTOS

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta del periodo 2025 es la siguiente:

Descripción	2.025	2.024
FINANCIEROS	\$ 15.567.041	\$ 21.715.751
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 4.846.676	\$ 285.000
DIVERSOS	\$ 37.279	\$ 7.870
OTROS	\$ 8.657.882	\$ -
Total Costos Financieros	\$ 29.108.878	\$ 22.008.621

NOTA 24 - DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES AL IMPUESTO DE RENTA

La **ALIANZA COLOMBO FRANCESA DE BARRANQUILLA**, está constituida como una Entidad sin Ánimo de Lucro – ESAL, que corresponden a personas jurídicas legalmente constituidas que sus aportes, utilidades o excedentes no son reembolsados, ni distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, puesto que persiguen un fin social o comunitario.

Los rendimientos o aportes obtenidos en una Entidad Sin Ánimo de Lucro son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalecen la realización de su objeto social.

Las ESAL tienen como principal fuente de ingreso los dineros recibidos por parte de personas naturales, jurídicas o entidades públicas en representación del Estado, por medio de las donaciones. Estas podrán solicitar su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando se encuentren legalmente constituidas y su objeto social corresponda a una o más de las actividades meritorias; estas buscan contribuir al desarrollo integral de la entidad o de una comunidad mediante el apoyo a sectores débiles o población vulnerable, tales como: las madres cabeza de familia, los niños, la investigación, la educación, etc.

NOTA 25 - HECHOS POSTERIORES

28

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes, que hayan ocurrido entre las fechas de los estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas, excepto por:

En el corto plazo, es un hecho que la mayoría de los sectores económicos, se enfrentaran a una reducción importante de la demanda y por consiguiente de los ingresos y los recaudos.

No obstante, lo anterior, dependiendo de la evolución a nivel nacional y mundial de la pandemia y de la posible recesión económica y la velocidad de su recuperación, se podrán conocer los efectos financieros reales para la Compañía.

NOTA 26 - APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido autorizados para su publicación por la Administración el día 11 de marzo de 2026. La próxima asamblea general tiene la facultad para su modificación o aprobación.

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia

Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia

Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co

Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS



   @acontiscol  ACONTIS

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

   @acontiscol  ACONTIS