

Fundación Aldea Celeste

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE 2024- 2023

Índice del Contenido

I.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
II.	ESTADO DE ACTIVIDADES.....	4
III.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	6
IV.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
V.	INDICADORES FINANCIEROS	8
VI.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS.....	9
1.	INFORMACIÓN GENERAL	9
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	9
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
3.1	Consideraciones generales.....	10
3.1.1	Negocio en marcha	10
3.2	Conversión de moneda extranjera.....	10
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	10
3.4	Instrumentos financieros	11
3.5	Inventario	13
3.6	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.....	13
3.7	Anticipos entregados.....	13
3.8	Propiedades de inversión.....	13
3.9	Propiedades, planta y equipo.....	13
3.10	Intangibles	14
3.11	Plusvalía.....	15
3.12	Arrendamientos	15
3.13	Acuerdos de concesión	15
3.14	Activos y pasivos por impuestos diferidos	16
3.15	Deterioro del valor de los activos.....	16
3.16	Provisión por beneficios a los empleados.....	17
3.17	Otras Provisiones.....	17

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

3.18	Pasivos por impuestos corrientes	18
3.19	Otros pasivos no financieros corrientes.....	19
3.20	Otros impuestos	19
3.21	Capital social.....	19
3.22	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	19
4.	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN	21
5.	Efectivo y equivalentes al efectivo	23
6.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	23
7.	Inventarios.....	24
8.	Propiedades, Planta y Equipo.....	24
9.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	25
10.	Pasivos por impuestos.....	25
11.	Otros pasivos financieros	26
12.	Excedente del ejercicio.....	27
13.	Excedentes (pérdidas) acumulados.....	28
14.	Ingresos de actividades ordinarias	28
15.	(Ganancias) Otros ingresos	29
16.	Contribuciones y donaciones:	29
17.	Costos por servicios principales	30
18.	Servicios de apoyo:.....	30

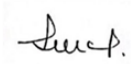
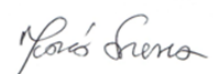
Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

I. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Fundación Aldea Celeste Nit. 811.030.023-1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Cifras expresadas en pesos colombianos					
ACTIVOS	Nota	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	16,704,424	63,938,789	(47,234,365)	-74%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cob	6	169,650,309	26,926,634	142,723,675	530%
Inventarios	7	292,195,596	237,951,205	54,244,390	23%
Total activos corrientes		478,550,329	328,816,629	149,733,700	46%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
No Corriente					
Propiedades, planta y equipo	8	448,957,144	316,923,208	132,033,936	42%
Total activos no corrientes		448,957,144	316,923,208	132,033,936	42%
TOTAL ACTIVOS		927,507,473	645,739,837	281,767,636	44%
PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
PASIVOS CORRIENTES					
Corriente					
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	27,673,358	11,265,403	16,407,955	146%
Pasivos por impuestos	10	3,462,892	2,180,000	1,282,892	59%
Otros pasivos no financieros	9	300,000	0	300,000	100%
Total pasivos corrientes		31,436,250	13,445,403	17,990,847	134%
PASIVOS NO CORRIENTES					
No Corriente					
Proveedores Nacionales	9	97,089,121	0	97,089,121	100%
Otros pasivos financieros	11	262,939,234	240,063,762	22,875,472	10%
Total pasivos no corrientes		360,028,355	240,063,762	119,964,593	50%
TOTAL PASIVOS		391,464,605	253,509,165	137,955,440	54%
PATRIMONIO					
Sin restricciones					
Excedentes (pérdidas) del ejercicio	12	19,340,671	25,528,475	(6,187,804)	-24%
Internamente restringido					
Donaciones	3.21	452,395,948	302,395,948	150,000,000	50%
Otras Reservas		45,768,215	45,768,215	0	0%
Excedentes (pérdidas) acumulados	13	18,538,034	18,538,034	0	0%
Total Patrimonio		536,042,868	392,230,672	143,812,196	37%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		927,507,473	645,739,837	281,767,636	44%
					
LINA MARIA LOPEZ RAMIREZ					
REPRESENTANTE LEGAL C.C. 43.617.572					
					
LUZ AYDE PALACIO RINCÓN					
REVISOR FISCAL T.P. 57776-T					
					
MARÍA LORENA ARISTIZÁBAL DUQUE					
CONTADOR T.P. 151158-T					

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

II. ESTADO DE ACTIVIDADES

Fundación Aldea Celeste Nit. 811.030.023-1 ESTADO DE ACTIVIDADES PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Cifras expresadas en pesos colombianos					
Detalle	Nota	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
Ingresos					
Ingresos de actividades ordinarias	14	4,538,449,021	4,055,161,145	483,287,876	12%
Ganancias (Otros ingresos)	15	17,606,461	21,797,368	(4,190,907)	-19%
Contribuciones y donaciones	16	215,875,098	49,044,502	166,830,596	340%
Menos devoluciones en ventas	14	(1,555,416,562)	(1,317,516,867)	(237,899,695)	18%
Total de ingresos, ganancias y otras ayudas		3,216,514,018	2,808,486,148	408,027,870	15%
Gastos					
Servicios principales					
Costo de ventas	17	2,566,504,129	2,267,292,740	299,211,389	13%
Total servicios principales		2,566,504,129	2,267,292,740	299,211,389	13%
Excedentes Operacionales		650,009,889	541,193,408	108,816,481	20%
Servicios de apoyo					
Administración	18	420,752,579	399,759,807	20,992,772	5%
Impuestos	18	155,231,381	34,531,879	120,699,502	350%
Financieros	18	54,685,258	81,373,248	(26,687,989)	-33%
Total servicios de apoyo		630,669,218	515,664,934	115,004,284	22%
Total gastos		3,197,173,347	2,782,957,673	414,215,674	15%
Cambios en los activos netos		19,340,671	25,528,475	(6,187,804)	-24%
Total Patrimonio al inicio del año		392,230,672	377,813,346	14,417,326	4%
Total Patrimonio al fin del año		536,042,868	392,230,672	143,812,196	37%
 LINA MARIA LOPEZ RAMIREZ REPRESENTANTE LEGAL C.C. 43.617.572  LUZ AYDE PALACIO RINCÓN REVISOR FISCAL T.P. 57776-T  MARÍA LORENA ARISTIZÁBAL DUQUE CONTADOR T.P. 151158-T					

III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

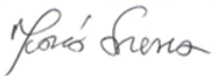
Fundación Aldea Celeste Nit. 811.030.023-1 ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Cifras expresadas en pesos colombianos				
CONCEPTOS	A DIC 31 2023	AUMENTOS	DISMINUCIONES	A DIC 31 2024
<i>SUPERAVIT DE CAPITAL</i>				
<i>Donaciones</i>	452,395,948	0	0	452,395,948
<i>RESERVAS</i>				
<i>Otras Reservas</i>	45,768,215	0	0	45,768,215
<i>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</i>				
<i>Excedentes del Ejercicio</i>	25,528,475	19,340,671	-25,528,475	19,340,671
<i>CONVERGENCIA NIIF</i>				
<i>Convergencia NIIF</i>	18,538,034	0	0	18,538,034
<i>EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR</i>				
<i>Excedentes del Ejercicio Anterior</i>	0	25,528,475	25,528,475	0
TOTAL PATRIMONIO	542,230,672	44,869,146	0	536,042,868



LINA MARIA LOPEZ RAMIREZ
REPRESENTANTE LEGAL C.C. 43.617.572

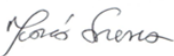


LUZ AYDE PALACIO RINCÓN
REVISOR FISCAL T.P. 57776-T



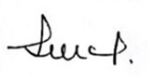
MARÍA LORENA ARISTIZÁBAL DUQUE
CONTADOR T.P. 151158-T

IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Fundación Aldea Celeste Nit. 811.030.023-1 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 31 de Diciembre de 2024 Saldos expresados en pesos colombianos				
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	2024	2023	Variación	%
EXCEDENTES NETOS	19,340,671	25,528,475	(6,187,804)	-413%
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:				
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	19,340,671	25,528,475	(6,187,804)	-413%
(Aumento) disminución en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	142,723,675	26,848,185	115,875,490	23%
(Aumento) disminución inventarios	54,244,390	128,202,720	(73,958,330)	-173%
(Aumento) disminución Activos por impuestos	-	(14,314,520)	14,314,520	-100%
Aumento (disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	16,407,955	(3,063,157)	19,471,112	-16%
Aumento (disminución) en impuesto por pagar (impuesto , gravámenes y tasas)	1,282,892	1,737,000	(454,108)	-383%
Aumento (disminución) en obligaciones financiera	119,964,593	25,999,802	93,964,791	28%
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación	353,964,176	190,938,505	163,025,672	117%
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
(Aumento) Disminución en Propiedades y Equipo	132,033,936	25,038,671	106,995,265	23%
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	132,033,936	25,038,671	106,995,265	23%
FLUJO DE EFECTIVOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Otros Movimientos patrimoniales	143,812,196	14,417,326	129,394,871	11%
EFFECTIVO NETO (USADO EN) PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAC	143,812,196	14,417,326	129,394,871	11%
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	(47,234,365)	(126,684,086)	79,449,721	-159%
Efectivo y equivalente al inicial del periodo	63,938,789	190,622,875	(126,684,086)	-150%
FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL EJERCICIO	16,704,424	63,938,789	(47,234,365)	-135%
 LINA MARIA LOPEZ RAMIREZ REPRESENTANTE LEGAL C.C. 43.617.572  LUZ AYDE PALACIO RINCÓN REVISOR FISCAL T.P. 57776-T  MARÍA LORENA ARISTIZÁBAL DUQUE CONTADOR T.P. 151158-T				

V. INDICADORES FINANCIEROS

Fundación Aldea Celeste						
Nit. 811.030.023-1						
INDICADORES FINANCIEROS						
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024						
Cifras expresadas en pesos colombianos						
FORMULAS		2024		2023		OBSERVACIONES
LIQUIDEZ	ACTIVOS CORRIENTES	478,550,329	15.22	328,816,629	24.46	Mide la capacidad de pago de las deudas a corto plazo
	PASIVOS CORRIENTES	31,436,250		13,445,403		
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVOS CORRIENTES - PASIVO CORRIENTE	447,114,079		315,371,226		Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo
ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	391,464,605	42.2%	253,509,165	39.3%	Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores
	ACTIVO TOTAL	927,507,473		645,739,837		


LINA MARIA LOPEZ RAMIREZ
REPRESENTANTE LEGAL C.C. 43.617.572


LUZ AYDE PALACIO RINCÓN
REVISOR FISCAL T.P. 57776-T


MARÍA LORENA ARISTIZÁBAL DUQUE
CONTADOR T.P. 151158-T

VI. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

LA FUNDACIÓN ALDEA CELESTE Es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Medellín y Personería Jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia, mediante Resolución 5212 del 10 de julio de 2001.

La Fundación tiene como finalidad primordial brindar con carácter gratuito educación formal y no formal, formación integral de niños, jóvenes y adultos de ambos sexos preferentemente de aquellas comunidades caracterizadas por la violencia, la precariedad económica y moral, sea directamente o por conducto de otras entidades.

Proporcionar elementos éticos, morales, sociales, cognitivos y capacitación laboral que faciliten la búsqueda y logro de una mejor alternativa de vida, que desde allí permita un cambio profundo en el ámbito social.

La Fundación creará un modelo de formación y educación alternativo para el logro de su objeto social. Buscará los medios físicos, económicos y humanos que permitan expandir su modelo en las comunidades que sí lo requieran.

La Fundación podrá auspiciar la creación de fuentes de trabajo; promover, asesorar y financiar entidades educativas que expresen el deseo de aplicar el modelo de formación de la fundación; construir, adecuar y dotar escuelas, centro de capacitación, talleres, bibliotecas, instalaciones deportivas, comedores y material didáctico y en general cooperar de cualquier forma en toda clase de obras que procuren un cambio en el corazón del hombre y su educación para el beneficio de la comunidad, preferentemente en los barrios populares que presentan las dificultades antes mencionadas.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la FUNDACIÓN ALDEA CELESTE individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados

financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Fundación.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en las NIIF, emitido por la fundación IASB.

3.1.1 Negocio en marcha

Los principios contables parten de la base de la continuidad de las operaciones del FUNDACIÓN ALDEA CELESTE como una compañía en marcha. Sin especificación alguna de periodo de culminación de operaciones, según su certificado de existencia y representación legal, motivo por el cual se define a la Fundación como: Ente con antecedentes de compañía en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

3.2 Conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la FUNDACIÓN ALDEA CELESTE tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la FUNDACIÓN ALDEA CELESTE posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

3.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Activos financieros corrientes

Títulos de renta variable

Comprende inversiones en acciones y en carteras colectivas cerradas o cuyo vencimiento excede los tres meses. Se reconocen inicialmente al precio de transacción sin tener en cuenta los costos de transacción, y su medición posterior se realiza a valor razonable con cambios en resultados.

Títulos de renta fija

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en acciones en otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una **tasa del mercado**, para aquellas que tienen valores materiales, es decir, que superaran **20.000.000 millones de pesos**.

3.5 Inventario

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor **50 UVT** y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.6 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Las inversiones en asociadas y negocios conjuntos se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del Grupo. Se incluyen en otros ingresos.

3.7 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

3.8 Propiedades de inversión

La compañía cuenta con unas oficinas que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.9 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere **50 UVT (Unidad de Valor Tributario)**, los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.

Si existe algún indicio de 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 piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de **50 UVT (Unidad de Valor Tributario)**. De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

Los activos que corresponden a edificaciones del acuerdo de concesión no se reconocen como activos.

3.10 Intangibles

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.11 Plusvalía

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE reconoce la plusvalía en sus activos y se mide inicialmente a su costo, siendo éste el exceso del costo de la combinación de negocios sobre la participación de la adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables reconocidos.

Después del reconocimiento inicial, la FUNDACIÓN ALDEA CELESTE adquirente mide la plusvalía adquirida en una combinación de negocios por el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

3.12 Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.13 Acuerdos de concesión

La entidad como operador reconoce el acuerdo de concesión como un activo intangible, ya que representa un derecho de cobrar por el uso de un activo de propiedad del Estado que construye o actualiza, y posteriormente opera y mantiene por un determinado periodo de tiempo.

El activo intangible se mide inicialmente a su valor razonable. Posteriormente, para contabilizar el activo intangible, se amortiza de acuerdo al plazo de la concesión, revisando los métodos de depreciación y vidas útiles anualmente.

3.14 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.15 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros

al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.16 Provisión por beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por años de servicio.

Todo el personal está cubierto por el programa.

3.17 Otras Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

Pasivos contingentes

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la FUNDACIÓN ALDEA CELESTE es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la FUNDACIÓN ALDEA CELESTE reconoce una

provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activos contingentes

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la FUNDACIÓN ALDEA CELESTE sea superior al 61%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

3.18 Pasivos por impuestos corrientes

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido.

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de

aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

3.19 Otros pasivos no financieros corrientes

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

3.20 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

3.21 Capital social

El capital social de la empresa está constituido por donaciones entregadas por los Fundadores de la Entidad, las cuales ascienden a **\$302.395.948**; además para el año 2024 los actuales Corporados aprobaron dar aportes por un valor total de **\$150.000.000** dividido entre los 10 miembros de la Asamblea según acta Nro 34. TOTAL CAPITAL SOCIAL **\$452.395.948**

3.22 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación tiene en cuenta el importe de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por La compañía.

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada, esta tasa será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

- a) La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar.

- b) La tasa de interés que iguala el importe nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

Prestación de servicios

Los ingresos asociados con la prestación de servicios deben reconocerse considerando el grado de terminación de la prestación al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de este tipo de transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que La compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Venta de bienes

La compañía solo reconocerá los ingresos procedentes de la venta de bienes en los estados cuando se cumplen todas las siguientes condiciones:

- a) La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- b) La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Es probable que La compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por venta de bienes se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a La compañía.

Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la compañía que producen intereses y dividendos deben ser reconocidos, siempre que:

- a) Sea probable que La compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los intereses y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la Sección 11.
- b) Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos conforman se encuentran en dos UGEs.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

Activos por impuestos diferidos

La FUNDACIÓN ALDEA CELESTE reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concerniente a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible de la concesión en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que, si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 10%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos periodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 Y 2023 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	VARIACIÓN	%
Cta corrient CAJA SOCIAL**3669	3,670	-	3,670	100%
Cta Ahorros Caja social 680573	183,961	63,274	120,687	191%
Cta Ahorros Caja social 679869	13,091,422	61,708,563	(48,617,141)	-79%
Rentafácil Fondo de Inversion	3,425,371	2,166,953	1,258,419	58%
Total efectivo y equivalente al efectivo	16,704,424	63,938,789	(47,234,365)	-73.87%

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2024 Y 2023 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
CLIENTES NACIONALES	6,000	22,179,096	(22,173,096)	-99.97%
TAMAYO GALLEG0 EDWIN	6,000	-		
MUNICIPIO DE MEDELLÍN- Ultima cuota del contrato Adultos	-	22,179,096		
ANTICIPO A PROVEEDORES	2,766,000	3,479,975	(713,975)	-20.52%
ZAPATA LÓPEZ JHON FREDY	-	3,479,975		
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA	1,456,000			
JARAMILLO JUAN DIEGO	1,310,000			
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1,388,746	-	1,388,746	100.00%
COLORADO GONZALEZ CARMEN MABEL	4,550	-		
LOPEZ RAMIREZ LINA MARIA	1,349,196			
JARAMILLO JUAN DIEGO	35,000			
CUENTAS POR COBRAR A CORPORADOS	165,489,563	1,267,563	164,222,000	12956%
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA	15,197,200	125,000		
MIRANDA MADRID MONIA ANDREA	16,697,200	125,000		
COLORADO GONZALEZ CARMEN MABEL	16,697,200	125,000		
LOPEZ RAMIREZ LINA MARIA	16,697,200	125,000		
QUINTERO DUQUE MARY SOL	16,697,200	125,000		
RAMIREZ URIBE LUIS ASVALDO	16,697,200	125,000		
MARTINEZ MURILLO CARLOS ALBERT	16,697,200	125,000		
RAMIREZ LOPEZ DAVID	16,697,200	125,000		
VILLEGAS DAVID JUAN DAVID	16,697,200	125,000		
SOTO ZULETA JUAN SEBASTIAN	16,714,763	142,563		
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X COBRAR	169,650,309	26,926,634	142,723,675	530%

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar aumentaron en el 2024 en un 530% con respecto al año 2023, ya que para el 2024 los Corporados se comprometen a entregar aportes a la Fundación Aldea Celeste por un valor total de \$150.000.000.

La rotación de la cartera normalmente es a 90 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado.

7. Inventarios

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
INVENTARIOS	292,195,596	237,951,205	54,244,390	22.80%

La Fundación Aldea Celeste, para el año 2024, aumentó su inventario en un 22.80%%, con los siguientes ítems:

Detalle	Saldo a 31/12/2023	Movimiento	Saldo a 31/12/2024
Implementos didácticos	43,173,613	-	43,173,613
Elementos de papelería	37,976,923	-	37,976,923
Elementos de aseo	38,200,000	-	38,200,000
Módulos para adultos	47,199,401	16,521,540	63,720,941
Libro taller	58,033,743	35,722,850	93,756,593
Material de apoyo a docentes	13,367,525	2,000,000	15,367,525
TOTAL INVENTARIO	237,951,205	54,244,390	292,195,595

8. Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo			
Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos	No se deprecia		
Construcciones y edificaciones	Línea recta	45 AÑOS	45 AÑOS
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 AÑOS	10 AÑOS
Equipo de oficina	Línea recta	10 AÑOS	10 AÑOS
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	5 AÑOS	5 AÑOS
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10 AÑOS	10 AÑOS

A continuación, se relaciona la propiedad planta y quipo que posee la empresa a diciembre 31 de 2024:

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Detalle	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	10,000,000	0	10,000,000
Construcciones en curso	253,635,235	(25,000,000)	228,635,235
Construcciones y edificaciones	62,000,000	(15,795,702)	46,204,300
Equipo de oficina	221,972,443	(120,728,831)	101,243,612
Equipo de computación y comunicación	448,214,713	(385,340,716)	62,873,997
Total Propiedades, planta y equipo	995,822,391	(546,865,249)	448,957,144

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2024 es el siguiente:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
Movimiento año 2023		Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	1/01/2024	10,000,000	118,308,484	49,599,998	87,763,307	51,251,419	-	316,923,208
Adquisiciones				112,826,751	17,850,000	47,600,000		178,276,751
Adquisiciones mediante combinaciones de negocios							-	0
Transferencias de propiedades de inversión								0
Incremento (disminución) por diferencias de cambio netas, propiedades, planta y equipo								0
Depreciación			(2,500,000)	(3,395,713)	(17,696,344)	(22,650,758)	-	(46,242,815)
Revaluación								0
Deterioro								0
Reversión de deterioro								0
Sub total reconocido en patrimonio		0	0	0	0	0	0	0
Pérdida por deterioro reconocida								0
Reversiones de deterioro de valor								0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, propiedades, planta y equipo							0	0
Disposiciones/Retiros								0
Total cambios		0	(2,500,000)	109,431,038	153,656	24,949,242	0	132,033,936
Saldo final	31/12/2024	10,000,000	115,808,484	159,031,036	87,916,963	76,200,661	-	448,957,144

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprenden:

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Detalle	CORRIENTE		NO CORRIENTE	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
Proveedores Nacionales			97,089,121	
Costos y gastos por pagar	19,366,018	3,304,236		
Acreedores Oficiales	4,153,000	4,614,000		
Retenciones y aportes de nómina	2,861,500	3,147,167		
Obligaciones laborales x pagar	1,292,840	-		
Ingresos recibidos para terceros	300,000	200,000		
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	27,973,358	11,265,403	97,089,121	-

10. Pasivos por impuestos:

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
Impuesto de Renta por pagar	421,622	1,178,000	(756,378)	-64%
Impuestos de industria y comercio	3,041,270	1,002,000	2,039,270	204%
Total pasivo por impuestos	3,462,892	2,180,000	1,282,892	59%

11. Otros pasivos financieros

El saldo de otros pasivos financieros al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 comprenden:

Detalle	NO CORRIENTE	
	31/12/2024	31/12/2023
BANCO CAJA SOCIAL	175,001,000	172,220,000
LONDOÑO ZAPATA MELIDA LUCIA	12,158,300	-
PINEDA PINEDA OLGA EUGENIA	18,003,902	15,395,252
SANCHEZ MONTOYA AMALIA LUCIA	27,060,601	29,748,910
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA	8,667,271	-
BERRIO JARAMILLO MILENA	-	22,699,600
ARISTIZABAL DUQUE MARIA LORENA	9,195,300	
MARTINEZ MURILLO CARLOS ALBERT	12,717,666	
VILLEGAS DAVID JUAN DAVID	135,194	
Total otros pasivos financieros	262,939,234	240,063,762

Para el año 2024 se continúa con el cupo del crédito con el Banco Caja social por valor de \$200.000.000, pagando a diciembre 31 una cuota mensual de capital \$8.333.000.

Los préstamos con particulares tienen las siguientes tasas de interés:

LONDOÑO ZAPATA MELIDA LUCIA: 3% mensual
SANCHEZ MONTOYA AMALIA LUCIA: 1.7% mensual
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA: Sin interés
PINEDA PINEDA OLGA EUGENIA: 1.7% mensual
ARISTIZABAL DUQUE MARIA LORENA: 2% mensual
MARTINEZ MURILLO CARLOS ALBERTO: El % que cobre Banco Caja social

Dentro del saldo de los pasivos financieros están incluidos los intereses que se han causado de forma mensual hasta el 31 de diciembre de 2024.

Cada pago de la opción de compra se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. La carga financiera se presenta como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de las opciones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del contrato, de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período.

12. Excedente del ejercicio

Para el año 2024 el excedente del ejercicio es de \$19.340.671, el cual deberá ser aprobada su reinversión en el objeto social de la Fundación, de acuerdo a las decisiones que tome la asamblea general en el 2025.

De igual manera se registra unos gastos no procedentes de 2.148.706, que corresponden a intereses de mora, gastos no deducibles de renta y ajuste al peso; por los cuales se deben pagar un impuesto de renta del 20%, que equivale a \$429.741.

FUNDACIÓN ALDEA CELESTE		
RELACIÓN DE GASTOS NO PROCEDENTES		
AÑO GRAVABLE 2024		
DESCRIPCIÓN	VALOR	
Intereses Moratorios	1,836,625	
Intereses ctes sobregiro	214,847	
Gastos no deducibles de renta	79,523	
Ajuste al peso	17,710	
TOTAL GASTOS NO PRECEDENTES	2,148,706	
TOTAL BASE PARA IMPUESTO	2,148,706	
IMPUESTO DE RENTA 2023	20%	429,741

13. Excedentes acumulados

Los excedentes acumulados de la Fundación ascienden a 18.538.034, los cuales surgieron desde el año 2015 cuando se hizo la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera – NIIF.

Dichos excedentes no serán reinvertidos ya que no surgieron por ingresos de actividades ordinarias. Servirán como fortalecimiento al Activo Neto (Patrimonio) de la Fundación Aldea Celeste.

14. Ingresos de actividades ordinarias

La Fundación en el 2024 y 2023 celebró contratos con el Municipio de Medellín – Secretaría de Educación para la prestación del servicio educativo a estudiantes en edad escolar y población de jóvenes en extra edad y adultos en las instituciones educativas de Pequeña María.

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
Actividades de Educación- Contrato Regular	3,852,439,461	3,463,357,842	389,081,619	11.2%
8% Actividades de Educación- Contrato Regular	308,195,157	277,068,627	31,126,530	11.2%
Contrato Adultos P. María	349,828,152	286,584,263	63,243,889	22.1%
8% Contrato Adultos P. María	27,986,251	22,926,741	5,059,510	22.1%
Arrendamiento del espacio para servicios educativos	-	5,223,672	(5,223,672)	-100.0%
Devolucion Ventas Cto Diurno	(1,313,327,151)	(1,136,986,063)	(176,341,088)	15.5%
Devolucion Ventas Cto Nocturno	(126,873,369)	(80,345,767)	(46,527,603)	57.9%
Devolucion Ventas Admon Diurno	(105,066,172)	(90,958,885)	(14,107,287)	15.5%
Devolucion Ventas Admon Noctur	(10,149,870)	(6,427,661)	(3,722,208)	57.9%
Devolucion Ventas Arrendamient	-	(2,798,491)	2,798,491	-100.0%
Total Ingresos de actividades ordinarias	2,983,032,459	2,737,644,278	245,388,181	9.0%

15. (Ganancias) Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden:

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
Rendimientos Financieros	97,027	189,616	(92,590)	-49%
Aprovechamientos	14,299,539	5,829,600	8,469,939	145%
Reintegro de costos y gastos	-	27,000	(27,000)	-100%
Recobro de daños	122,500	826,000	(703,500)	-85%
Reconocimiento I.S.S.	2,674,100	14,706,912	(12,032,812)	-82%
Ajuste al peso	2,695	7,339	(4,645)	-63%
Certificados de Estudio	410,600	210,900	199,700	95%
Total Contribuciones y donaciones	17,606,461	21,797,368	(4,190,907)	-19%

16. Contribuciones y donaciones:

Las contribuciones y donaciones que se recibieron durante el 2024 y 2023 son:

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
Donaciones	215,875,098	49,044,502	166,830,596	340%
Total Otros ingresos (Ganancias)	215,875,098	49,044,502	166,830,596	340%

Dentro del rubro de donaciones se reciben de las siguientes personas naturales y jurídicas:

Para el año 2024:

Nombre del donante	Valor donado en el 2024
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA	5,000,000
SANCHEZ GARCIA MARIA LUCELLY	10,000,000
MIRANDA MADRID MONIA ANDREA	300,000
MENA IBARGUEN LUZ ESTELA	15,000
COLORADO GONZALEZ CARMEN MABEL	5,000,000
LOPEZ RAMIREZ LINA MARIA	1,000
TAMAYO GALLEG0 EDWIN	4,070,000
CUATIAS MENORES	10,442,934
FUNDACIÓN RAMIREZ MORENO	47,000,000
FUNDACION CEMENTERIO DE SAN PE	10,000,000
DISTRISAMURAMI S.A.S.	96,633,964
AGUDELO MONTOYA EMMANUEL	21,792,200
GOEZ VALENCIA VALENTINA	4,800,000
HIDALGO CAMILO ANDRES	820,000
TOTAL RECIBIDO POR DONACIONES	215,875,098

17. Costos por servicios principales

Detalle	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
Actividades de Educación- Contrato Regular	2,396,967,832	2,109,621,070	287,346,762	13.6%
Contrato Adultos P. María	169,536,297	157,671,670	11,864,627	7.5%
Total Costos por servicios principales x contrato	2,566,504,129	2,267,292,740	299,211,389	13.2%

Corresponden al costo de ventas de los contratos que la Fundación ejecutó con el Municipio de Medellín en los años 2024 y 2023:

18. Servicios de apoyo:

Estos gastos corresponden a todo lo relacionado con los gastos de administración como son los beneficios a empleados, aprendices; gastos por impuestos como el gravamen al movimiento financiero, gastos financieros como los intereses de los préstamos que la fundación debe tomar para poder cumplir con las obligaciones al inicio de los contratos, gastos por estampillas; dichos gastos son necesarios para ejecutar contratos y proyectos que tiene la Fundación, pero que no son asumidos por los mismos.

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Detalle servicios de apoyo	31/12/2024	31/12/2023	Variación	%
Beneficio a empleados	92,737,292	117,274,631	(24,537,339)	-21%
Honorarios profesionales	130,973,980	122,404,040	8,569,940	7%
Impuestos *	154,801,640	33,353,879	121,447,761	364%
Gasto Arrendamiento	-	2,590,674	(2,590,674)	-100%
Gastos de servicios	15,513,273	17,521,908	(2,008,635)	-11%
Gastos Legales	2,392,162	10,114,600	(7,722,438)	-76%
Mantenimiento y Reparaciones	3,334,000	19,980,100	(16,646,100)	-83%
Depreciaciones	5,895,713	3,877,776	2,017,937	52%
Comisiones por gestión de recursos	164,458,848	97,404,487	67,054,361	69%
Gastos Diversos	5,447,311	8,591,591	(3,144,280)	-37%
Gastos Bancarios	255,140	-	255,140	100%
Comisiones Financieras	5,510	524,735	(519,225)	-99%
Gastos Intereses Bancarios	27,260,955	29,212,179	(1,951,224)	-7%
Gastos Intereses de Mora **	1,836,625	878,055	958,570	109%
Gastos Intereses Con Particulares ***	24,694,948	18,281,256	6,413,692	35%
Gastos Intereses de sobregiro	214,847	-	214,847	100%
Estampilla Universidad de Antioquia	-	27,130,397	(27,130,397)	-100%
Ajuste al peso	17,710	1,281	16,430	1283%
Gastos no deducibles de renta	79,523	5,008,844	(4,929,321)	-98%
Donaciones	320,000	336,501	(16,501)	-5%
Impuesto de renta y complementarios	429,741	1,178,000	(748,259)	-64%
Total Servicios de Apoyo	630,669,218	515,664,934	115,004,284	22%

Impuestos *

Para el 2024 tuvo el siguiente movimiento:

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Concepto	Valor
Industria Y Comercio	7,455,270
Impuesto Predial Unificado	5,193,744
Impuestos a las Ventas Descont	7,028,145
Impuesto Al Consumo	56,769
Gravamen al movimiento financi	15,524,625
Estampilla U de A	30,052,114
Estampilla Justicia Familia	59,660,650
Estampilla Pro- Innovación	29,830,323
TOTAL IMPUESTOS	154,801,640

Gastos Intereses de Mora **

Concepto	Valor
Eps sura- cia suramericana de	75,900
Salud total s.a. Eps ars	6,900
Direccion de impuestos y aduan	647,000
Porvenir	19,000
Colmena riesgos profesionales	4,300
Colfondos fondo de pensiones	6,300
Proteccion fondo de pensiones	24,100
Sanitas eps	1,700
Colombia mobils.a. E.s.p.	193
Colombia telecomunicaciones s.	3,364
Banco caja social	116,113
Comfama caja de compensacion f	28,100
Empresas publicas de medellin	235,498
Empresas varias de medellin	6,054
Municipio de medellin	477,425
Sena- servicio nacional de apr	14,100
Icbf- instituto colombiano de	21,100
Une emp telecomunicaciones s.a	80,078
Nueva promotora de salud nueva	3,900
Colpensiones- instituto de seg	63,700
Alianza salud eps (savia salud	900
Adres- regimen excepción	900
Total Intereses de Mora	1,836,625

Gastos intereses con particulares ***

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2024- 2023
(Cifras en pesos colombianos)

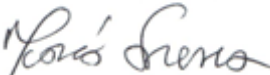
Concepto	Valor
LONDOÑO ZAPATA MELIDA LUCIA	3,630,000
SANCHEZ MONTOYA AMALIA LUCIA	5,711,493
PINEDA PINEDA OLGA EUGENIA	3,060,000
BERRIO JARAMILLO MILENA	3,520,000
ARISTIZABAL DUQUE MARIA LORENA	602,000
MARTINEZ MURILLO CARLOS ALBERT	3,403,477
VILLEGAS DAVID JUAN DAVID	2,495,978
MORENO VEGA SANDRA PAOLA	2,272,000
Total Intereses con particulares	27,435,228

EVENTOS POSTERIORES: Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe, fueron preparados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido conocidos y notificados por diversos medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

No estamos enterados de otros hechos que cambien o modifiquen sustancial o parcialmente los estados financieros y las notas explicativas.


LINA MARIA LOPEZ RAMIREZ
REPRESENTANTE LEGAL
T.C.C. 43.617.572


LUZ AYDE PALACIO RINCÓN
REVISOR FISCAL T.P. 57776-


MARÍA LORENA ARISTIZÁBAL DUQUE
CONTADOR T.P. 151158-T