

Fundación Aldea Celeste

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE 2025- 2024

Índice del Contenido

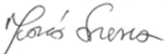
I.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
II.	ESTADO DE ACTIVIDADES.....	4
III.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	6
IV.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
V.	INDICADORES FINANCIEROS	8
VI.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS.....	9
1.	INFORMACIÓN GENERAL	9
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO 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 2025- 2024
(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.....	23
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	25
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:.....	31

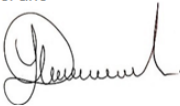
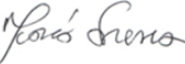
Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

I. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Fundación Aldea Celeste Nit. 811.030.023-1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024 Cifras expresadas en pesos colombianos					
ACTIVOS	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	277,953,090	16,704,424	261,248,665	1564%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cob	6	155,301,563	169,650,309	(14,348,746)	-8%
Inventarios	7	281,899,226	292,195,596	(10,296,370)	-4%
Total activos corrientes		715,153,878	478,550,329	236,603,549	49%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
No Corriente					
Propiedades, planta y equipo	8	442,440,084	448,957,144	(6,517,060)	-1%
Total activos no corrientes		442,440,084	448,957,144	(6,517,060)	-1%
TOTAL ACTIVOS		1,157,593,962	927,507,473	230,086,489	25%
PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
PASIVOS CORRIENTES					
Corriente					
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	36,364,658	27,673,358	8,691,300	31%
Pasivos por impuestos	10	7,691,504	3,462,892	4,228,612	122%
Otros pasivos no financieros	9	300,000	300,000	0	0%
Total pasivos corrientes		44,356,162	31,436,250	12,919,912	41%
PASIVOS NO CORRIENTES					
No Corriente					
Proveedores Nacionales	9	117,879,309	97,089,121	20,790,188	21%
Otros pasivos financieros	11	477,167,437	262,939,234	214,228,203	81%
Total pasivos no corrientes		595,046,746	360,028,355	235,018,391	65%
TOTAL PASIVOS		639,402,908	391,464,605	247,938,303	63%
PATRIMONIO					
Sin restricciones					
Excedentes (pérdidas) del ejercicio	12	15,888,858	19,340,671	(3,451,813)	-18%
Internamente restringido					
Capital Social	3.21	437,995,948	452,395,948	(14,400,000)	-3%
Otras Reservas		45,768,215	45,768,215	0	0%
Excedentes (pérdidas) acumulados	13	18,538,034	18,538,034	0	0%
Total Patrimonio		518,191,055	536,042,868	(17,851,813)	-3%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1,157,593,962	927,507,473	230,086,489	25%
 JUAN DAVID VILLEGAS DAVID REPRESENTANTE LEGAL C.C.1.037.598.817  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 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

II. ESTADO DE ACTIVIDADES

Fundación Aldea Celeste					
Nit. 811.030.023-1					
ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO					
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024					
Cifras expresadas en pesos colombianos					
Detalle	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
Ingresos					
Ingresos de actividades ordinarias	14	3,574,728,627	4,538,449,021	(963,720,394)	-21%
Ganancias (Otros ingresos)	15	19,632,962	17,606,461	2,026,501	12%
Contribuciones y donaciones	16	261,246,233	215,875,098	45,371,135	21%
Menos devoluciones en ventas	14	(424,986,113)	(1,555,416,562)	1,130,430,449	-73%
Total de ingresos, ganancias y otras ayudas		3,430,621,709	3,216,514,018	214,107,691	7%
Gastos					
Servicios principales					
Costo de ventas	17	2,861,235,198	2,566,504,129	294,731,069	11%
Total servicios principales		2,861,235,198	2,566,504,129	294,731,069	11%
Excedentes Operacionales		569,386,511	650,009,889	(80,623,378)	-12%
Servicios de apoyo					
Administración	18	309,697,488	420,752,579	(111,055,091)	-26%
Impuestos	18	166,482,369	155,231,381	11,250,988	7%
Financieros	18	77,317,797	54,685,258	22,632,539	41%
Total servicios de apoyo		553,497,654	630,669,218	(77,171,564)	-12%
Total gastos		3,414,732,852	3,197,173,347	217,559,505	7%
Cambios en los activos netos		15,888,858	19,340,671	(3,451,813)	-18%
Total Patrimonio al inicio del año		536,042,868	392,230,672	143,812,196	37%
Total Patrimonio al fin del año		518,191,055	536,042,868	(17,851,813)	-3%
 JUAN DAVID VILLEGAS DAVID REPRESENTANTE LEGAL C.C.1.037.598.817		 LUZ AYDE PALACIO RINCÓN REVISOR FISCAL T.P. 57776-T			
 MARÍA LORENA ARISTIZABAL DUQUE CONTADOR T.P. 151158-T					

III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

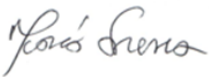
Fundación Aldea Celeste Nit. 811.030.023-1 ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO COMPARATIVO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024 Cifras expresadas en pesos colombianos				
CONCEPTOS	A DIC 31 2024	AUMENTOS	DISMINUCIONES	A DIC 31 2025
SUPERAVIT DE CAPITAL				
Capital social	452,395,948	0	-14,400,000	437,995,948
RESERVAS				
Otras Reservas	45,768,215	0	0	45,768,215
EXCEDENTES DEL EJERCICIO				
Excedentes del Ejercicio	19,340,671	15,888,858	-19,340,671	15,888,858
CONVERGENCIA NIIF				
Convergencia NIIF	18,538,034	0	0	18,538,034
EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR				
Excedentes del Ejercicio Anterior	0	19,340,671	19,340,671	0
TOTAL PATRIMONIO	536,042,868	35,229,529	-14,400,000	518,191,055



JUAN DAVID VILLEGAS DAVID
REPRESENTANTE LEGAL C.C.1.037.598.817



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



MARÍA LORENA ARISTIZABAL 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 COMPARATIVO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024 Saldos expresados en pesos colombianos				
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	2025	2024	Variación	%
EXCEDENTES NETOS	15,888,858	19,340,671	(3,451,813)	-560%
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:				
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	15,888,858	19,340,671	(3,451,813)	-560%
(Aumento) disminución en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(14,348,746)	142,723,675	(157,072,421)	-91%
(Aumento) disminución inventarios	(10,296,370)	54,244,390	(64,540,760)	-84%
(Aumento) disminución Activos por impuestos	-	-	-	0%
Aumento (disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8,691,300	16,407,955	(7,716,655)	-213%
Aumento (disminución) en impuesto por pagar (impuesto , gravámenes y tasas)	4,228,612	1,282,892	2,945,719	44%
Aumento (disminución) en obligaciones financiera	214,228,203	22,875,472	191,352,731	12%
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación	218,391,856	256,875,055	(38,483,199)	-667%
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
(Aumento) Disminución en Propiedades y Equipo	(6,517,060)	132,033,936	(138,550,996)	-95%
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(6,517,060)	132,033,936	(138,550,996)	-95%
FLUJO DE EFECTIVOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Otros Movimientos patrimoniales	(14,400,000)	143,812,196	(158,212,196)	-91%
EFFECTIVO NETO (USADO EN) PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAC	(14,400,000)	143,812,196	(158,212,196)	-91%
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	261,248,665	(47,234,365)	308,483,030	-15%
Efectivo y equivalente al inicial del periodo	16,704,424	63,938,789	(47,234,365)	-135%
FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL EJERCICIO	277,953,090	16,704,424	261,248,665	6%
 JUAN DAVID VILLEGAS DAVID REPRESENTANTE LEGAL C.C.1.037.598.817  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 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

V. INDICADORES FINANCIEROS

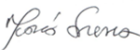
Fundación Aldea Celeste						
Nit. 811.030.023-1						
INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS						
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025						
Cifras expresadas en pesos colombianos						
FORMULAS		2025		2024		OBSERVACIONES
LIQUIDEZ	ACTIVOS CORRIENTES	715,153,878	16.12	478,550,329	15.22	Mide la capacidad de pago de las deudas a corto plazo
	PASIVOS CORRIENTES	44,356,162		31,436,250		
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVOS CORRIENTES - PASIVO CORRIENTE	670,797,716		447,114,079		Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo
ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	639,402,908	55.2%	391,464,605	42.2%	Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores
	ACTIVO TOTAL	1,157,593,962		927,507,473		



JUAN DAVID VILLEGAS DAVID
REPRESENTANTE LEGAL C.C.1.037.598.817



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



MARÍA LORENA ARISTIZABAL 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 2025 y 31 de diciembre de 2024 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 períodos, 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 Fundación 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. Para el año 2025, el señor JUAN SEBASTIAN SOTO; se retira como Corporado de la Fundación; por lo tanto, los aportes se disminuye un valor de 14.000.000. TOTAL CAPITAL SOCIAL **\$437.995.948**.

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 es 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 períodos, 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 2025 Y 2024 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	VARIACIÓN	%
Cta corrient CAJA SOCIAL**3669	103.81	3,670	(3,566)	-97%
Cta Ahorros Caja social 680573	103.73	183,961	(183,857)	-100%
Cta Ahorros Caja social 679869	899,393	13,091,422	(12,192,029)	-93%
Cta Ahorros Caja social 679869	10,899,251	-	10,899,251	100%
Rentafácil Fondo de Inversion	266,154,237	3,425,371	262,728,866	7670%
Total efectivo y equivalente al efectivo	277,953,090	16,704,424	261,248,665	1564%

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 Y 2024 incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
CLIENTES NACIONALES	9,006,000	6,000	9,000,000	150000%
ANTICIPO A PROVEEDORES	156,000	2,766,000	(2,610,000)	-94%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	-	1,388,746	(1,388,746)	-100%
CUENTAS POR COBRAR A CORPORADOS	146,139,563	165,489,563	(19,350,000)	-12%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X C	155,301,563	169,650,309	(14,348,746)	-8%

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

7. Inventarios

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
INVENTARIOS	281,899,226	292,195,596	(10,296,370)	-4%

La Fundación Aldea Celeste, para el año 2025, disminuyó su inventario en un -4%, con los siguientes ítems:

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

Detalle	Saldo a 31/12/2024	Movimiento	Saldo a 31/12/2025
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	63,720,941	(10,296,370)	53,424,571
Libro taller	93,756,593	-	93,756,593
Material de apoyo a docentes	15,367,525	-	15,367,525
TOTAL INVENTARIO	292,195,595	(10,296,370)	281,899,225

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 equipo que posee la Fundación a diciembre 31 de 2025:

Detalle	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	10,000,000	0	10,000,000
Construcciones en curso	253,635,235	(27,500,000)	226,135,235
Construcciones y edificaciones	62,000,000	(20,689,720)	41,310,280
Equipo de oficina	247,855,564	(143,332,066)	104,523,498
Equipo de computación y comunicación	467,413,642	(406,942,571)	60,471,071
Total Propiedades, planta y equipo	1,040,904,441	(598,464,357)	442,440,084

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2025 es el siguiente:

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

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 1/01/2025	10,000,000	115,808,484	159,031,036	87,916,963	76,200,661	-	448,957,144	
Adquisiciones			-	25,883,121	19,198,929		45,082,050	
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)	(4,514,120)	(22,983,135)	(21,601,855)	-	(51,599,110)	
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)	- 4,514,120	2,899,986	- 2,402,926	0	- 6,517,060	
Saldo final 31/12/2025	10,000,000	113,308,484	154,516,916	90,816,949	73,797,735	-	442,440,084	

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprenden:

Detalle	CORRIENTE		NO CORRIENTE	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
Proveedores Nacionales			117,879,309	97,089,121
Costos y gastos por pagar	34,501,753	19,366,018		
Acreedores Oficiales	1,862,905	4,153,000		
Retenciones y aportes de nómina	-	2,861,500		
Obligaciones laborales x pagar	-	1,292,840		
Ingresos recibidos para terceros	300,000	300,000		
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	36,664,658	27,973,358	117,879,309	97,089,121

10. Pasivos por impuestos:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
Impuesto de Renta por pagar	3,178,178	421,622	2,756,556	653.8%
Impuestos de industria y comercio	4,513,326	3,041,270	1,472,056	48.4%
Total pasivo por impuestos	7,691,504	3,462,892	4,228,612	122.1%

11. Otros pasivos financieros

El saldo de otros pasivos financieros al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprenden:

Detalle	NO CORRIENTE	
	31/12/2025	31/12/2024
BANCO CAJA SOCIAL	86,668,000	175,001,000
LONDOÑO ZAPATA MELIDA LUCIA	11,341,100	12,158,300
SANCHEZ MONTOYA AMALIA LUCIA	31,881,517	27,060,601
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA	9,031,296	8,667,271
PINEDA PINEDA OLGA EUGENIA	19,349,702	18,003,902
DUQUE ZAPATA ANA TULIA	133,627,000	-
ARISTIZABAL DUQUE MARIA LORENA	16,295,482	9,195,300
MARTINEZ MURILLO CARLOS ALBERT	23,789,393	12,717,666
DISTRISAMURAMI S.A.S.	45,876,934	
VILLEGAS DAVID JUAN DAVID	99,307,013	135,194
Total otros pasivos financieros	477,167,437	262,939,234

Para el año 2025 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: 1.4% mensual
PINEDA PINEDA OLGA EUGENIA: 1.7% mensual
ARISTIZABAL DUQUE MARIA LORENA: 2% mensual
DUQUE ZAPATA ANA TULIA: 3% mensual
DISTRISAMURAMI S.A.S.: 1.8% mensual
MARTINEZ MURILLO CARLOS ALBERTO: El % que cobre Banco Caja social
JUAN DAVID VILLEGAS DAVID: 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 2025.

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 2025 el excedente del ejercicio es de \$15.888.858, 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 2026.

De igual manera se registra unos gastos no procedentes de 16.072.083, que corresponden a impuesto predial pendiente de pago, industria y comercio pendiente de pago, intereses de mora causados, gastos no deducibles de renta y ajuste al peso; por los cuales se deben pagar un impuesto de renta del 20%, que equivale a \$3.214.000.

FUNDACIÓN ALDEA CELESTE		
RELACIÓN DE GASTOS NO PROCEDENTES		
AÑO GRAVABLE 2025		
DESCRIPCIÓN		VALOR
IMPUESTO PREDIAL 2025 CAUSADO		5,616,327
Industria y comercio CAUSADO 2025		7,917,250
Industria y comercio PAGADA VÍA RETENCIONES	-	5,671,000
Intereses Moratorios		3,698,611
Intereses ctes sobregiro		97,289
Gastos no deducibles de renta		2,949,107
Ajuste al peso		1,120
Impuesto de renta 2024		1,463,378
TOTAL GASTOS NO PRECEDENTES		16,072,083
TOTAL BASE PARA IMPUESTO		16,072,083
IMPUESTO DE RENTA 2025 20%		3,214,417

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 2025 y 2024 celebró contratos con el Municipio de Medellín – Secretaría de Educación para la prestación del servicio educativo a estudiantes

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

en edad escolar y población de jóvenes en extra edad y adultos en las instituciones educativas de Pequeña María.

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
Actividades de Educación- Contrato Regular	3,030,589,108	3,852,439,461	(821,850,353)	-21.3%
8% Actividades de Educación- Contrato Regular	242,447,129	308,195,157	(65,748,028)	-21.3%
Contrato Adultos P. María	279,344,806	349,828,152	(70,483,346)	-20.1%
8% Contrato Adultos P. María	22,347,584	27,986,251	(5,638,667)	-20.1%
Devolucion Ventas Ctto Diurno	(301,388,833)	(1,313,327,151)	1,011,938,318	-77.1%
Devolucion Ventas Ctto Nocturn	(92,116,827)	(126,873,369)	34,756,542	-27.4%
Devolucion Ventas Admon Diurno	(24,111,107)	(105,066,172)	80,955,065	-77.1%
Devolucion Ventas Admon Noctur	(7,369,346)	(10,149,870)	2,780,524	-27.4%
Total Ingresos de actividades ordinarias	3,149,742,514	2,983,032,459	166,710,055	5.6%

15. (Ganancias) Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
Rendimientos Financieros	904,974	97,027	807,948	832.7%
Aprovechamientos	-	14,299,539	(14,299,539)	-100.0%
Recobro de daños	128,000	122,500	5,500	4.5%
Reconocimiento I.S.S.	18,323,422	2,674,100	15,649,322	585.2%
Ajuste al peso	56,866	2,695	54,171	2010.4%
Certificados de Estudio	219,700	410,600	(190,900)	-46.5%
Total Contribuciones y donaciones	19,632,962	17,606,461	2,026,501	11.5%

16. Contribuciones y donaciones:

Las contribuciones y donaciones que se recibieron durante el 2025 y 2024 son:

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
Donaciones	231,246,233	215,875,098	15,371,135	7.1%
Ingresos con destinación específica	30,000,000		30,000,000	100.0%
Total Contribuciones y donaciones	261,246,233	215,875,098	45,371,135	21.0%

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

Para el año 2025:

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

Nombre del DONANTE	Valor donado en el 2025
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA	21,200,700.00
DAVID PULGARIN ANA DE JESUS	28,001,600.00
MUÑOZ ANA	20,000.00
MIRANDA MADRID MONIA ANDREA	5,000,000.00
PUERTA CLAUDIA PATRICIA	500,000.00
ACEVEDO ACEVEDO ALENDRA MILENA	500,000.00
ARIAS BLANCA	33,700.00
TAMAYO GALLEG0 EDWIN	3,000,000.00
CUATIAS MENORES	912,972.00
FUNDACIÓN INFINITO	15,000,000.00
DISTRISAMURAMI S.A.S.	60,000,000.00
GOMEZ YARIANY VALENTINA	20,000.00
AGUDELO MONTOYA EMMANUEL	8,570,900.00
DURANGO DAVID SANDRA MILENA	23,487,000.00
GOEZ VALENCIA VALENTINA	8,500,000.00
CHAVERRA NEIBY	60,000.00
FLOREZ FABER ALBERTO	49,510,260.00
VILLEGAS DAVID JUAN DAVID	5,000,001.00
VILLADA TUBERQUIA YESSICA PAOL	40,000.00
MARTINEZ MORENA NIVERLIN	22,500.00
HIDALGO CAMILO ANDRES	1,170,000.00
LOPEZ CALLE ANDERSON	696,600.00
TOTAL RECIBIDO POR DONACIONES	231,246,233.00

17. Costos por servicios principales

Detalle	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
Actividades de Educación- Contrato Regular	2,667,134,907	2,396,967,832	270,167,075	11.3%
Contrato Adultos P. María	194,100,291	169,536,297	24,563,994	14.5%
Total Costos por servicios principales x contrato	2,861,235,198	2,566,504,129	294,731,069	11.5%

Corresponden al costo de ventas de los contratos que la Fundación ejecutó con el Municipio de Medellín en los años 2025 y 2024:

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.

Detalle servicios de apoyo	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
Beneficio a empleados	102,647,975	92,737,292	9,910,683	10.7%
Honorarios profesionales	118,871,053	130,973,980	(12,102,927)	-9.2%
Impuestos *	161,804,991	154,801,640	7,003,351	4.5%
Sustracción y Hurto	179,967	-	179,967	100.0%
Gastos de servicios	13,202,058	15,513,273	(2,311,215)	-14.9%
Gastos Legales	2,400,062	2,392,162	7,900	0.3%
Mantenimiento y Reparaciones	-	3,334,000	(3,334,000)	-100.0%
Depreciaciones	7,014,120	5,895,713	1,118,407	19.0%
Comisiones por gestión de recursos	61,382,134	164,458,848	(103,076,714)	-62.7%
Gastos Diversos	4,000,119	5,447,311	(1,447,192)	-26.6%
Gastos Bancarios	170,161	255,140	(84,979)	-33.3%
Comisiones Financieras	171,879	5,510	166,369	3019.4%
Gastos Intereses Bancarios	27,478,189	27,260,955	217,234	0.8%
Gastos Intereses de Mora **	3,698,611	1,836,625	1,861,986	101.4%
Gastos Intereses Con Particulares ***	42,751,440	24,694,948	18,056,492	73.1%
Gastos Intereses de sobregiro	97,289	214,847	(117,558)	-54.7%
Ajuste al peso	1,120	17,710	(16,590)	-93.7%
Gastos no deducibles de renta	2,949,107	79,523	2,869,584	3608.5%
Donaciones	-	320,000	(320,000)	-100.0%
Impuesto de renta y complementarios	4,677,378	429,741	4,247,637	988.4%
Total Servicios de Apoyo	553,497,654	630,669,218	(77,171,564)	-12.2%

Impuestos *

Para el 2025 tuvo el siguiente movimiento:

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

Concepto	Valor
Industria Y Comercio	7,917,250
Impuesto Predial Unificado	5,616,327
Impuestos a las Ventas Descontable	8,176,202
Impuesto Al Consumo	57,918
Gravamen al movimiento financiero	14,047,587
Estampilla U de A	31,497,429
Estampilla Justicia Familia	62,994,849
Estampilla Pro- Innovación	31,497,429
TOTAL IMPUESTOS	161,804,991

Gastos Intereses de Mora **

Concepto	Valor
Eps sura- cia suramericana de	103,500
Salud total s.a. Eps ars	4,600
Direccion de impuestos y aduan	1,235,000
Porvenir	15,000
Colmena riesgos profesionales	7,100
Colfondos fondo de pensiones	6,300
Proteccion fondo de pensiones	18,000
Colombia mobs.a. E.s.p.	4,429
Colombia telecomunicaciones s.	5,016
Aseguradora solidaria de Colombia	36,886
Comfama caja de compensacion f	36,300
Bancolombia S.A.	533
Empresas publicas de medellin	712,539
Empresas varias de medellin	556
Municipio de medellin	1,220,651
Sena- servicio nacional de apr	18,200
Icbf- instituto colombiano de	27,200
Une emp telecomunicaciones s.a	128,601
Nueva promotora de salud nueva	4,800
Colpensiones- instituto de seg	111,700
Alianza salud eps (savia salud	1,700
Total Intereses de Mora	3,698,611

Gastos intereses con particulares ***

Fundación Aldea Celeste
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 de diciembre 2025- 2024
(Cifras en pesos colombianos)

Concepto	Valor
LONDOÑO ZAPATA MELIDA LUCIA	3,960,000
SANCHEZ MONTOYA AMALIA LUCIA	5,183,784
BORJA MATURANA LUZ NEREIDA	364,025
PINEDA PINEDA OLGA EUGENIA	3,060,000
DUQUE ZAPATA ANA TULIA	8,280,000
ARISTIZABAL DUQUE MARIA LORENA	2,903,422
MARTINEZ MURILLO CARLOS ALBERT	9,546,568
DISTRISAMURAMI S.A.S.	1,265,520
VILLEGAS DAVID JUAN DAVID	8,188,121
Total intereses con particulares	42,751,440

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