






FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Estados de Flujos de Efectivo
(Expresados en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	2020	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del período	\$ (3.805)	(19.688)
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	20.245	-
Intereses Causados	22.428	-
	<u>38.868</u>	<u>(19.688)</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(13.541)	22.206
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	75.394	269.399
Beneficios a empleados	924	8157
Pasivos por impuesto corrientes	93	-
Anticipos y avances recibidos	(1.223)	-
Intereses pagados	(22.572)	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>77.943</u>	<u>280.074</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Intereses recibidos	144	-
Activos Intangibles	(100.979)	-
Consideración recibida por venta de propiedades, planta y equipo	-	(165.685)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	<u>(100.835)</u>	<u>(165.685)</u>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	(22.892)	114.389
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	142.459	28.070
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	\$ <u>119.567</u>	<u>142.459</u>

Veanse las notas que acompañan los estados financieros


María Constanza Ramírez
Representante Legal


Sandra Patricia Cortes Cuadros
Contadora
T.P. 92629 - T


David Arias Carrascal
Revisor Fiscal
T.P. 160.538- T
Miembro de AP Consultores & Auditores S.A.S.
(Véase mi informe del 24 de febrero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



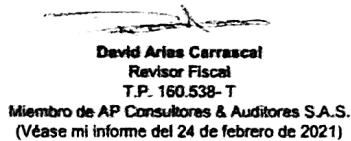
FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Estados de Resultado Integral
(Expresados en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota		2020	2019
Ingresos de actividades ordinarias	15	\$	603.705	539.363
Costo de ventas	18		541.589	281.380
Utilidad bruta			<u>62.116</u>	<u>257.983</u>
Otros ingresos	16		-	2.430
Gastos de administración	17		10.840	258.090
Otros gastos	20		13.629	8
Resultado de actividades de la operación			<u>37.847</u>	<u>2.315</u>
Ingresos financieros	19		144	60
Costos financieros	19		41.596	22.063
Costo financiero, neto			<u>(41.452)</u>	<u>(22.003)</u>
Utilidad antes de impuestos		\$	<u>(3.805)</u>	<u>(19.688)</u>
Gastos por impuesto a las ganancias			-	-
Resultado del período		\$	<u>(3.805)</u>	<u>(19.688)</u>

Veanse las notas que acompañan los estados financieros


María Constanza Ramírez
Representante Legal


Sandra Patricia Gortés Cuadros
Contadora
T.P. 92629 - T


David Arias Carrascal
Revisor Fiscal
T.P. 160.538 - T
Miembro de AP Consultores & Auditores S.A.S.
(Véase mi informe del 24 de febrero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Estados de Situación Financiera
 (Expresados en miles de pesos)

	<u>Nota</u>	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 119.567	142.459
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	20.689	7.148
Total activo corriente		<u>140.256</u>	<u>149.607</u>
Propiedades, planta y equipo	7	179.842	200.087
Activos intangibles	8	100.979	-
Total activos no corrientes		<u>280.821</u>	<u>200.087</u>
Total activos		<u>\$ 421.077</u>	<u>349.694</u>
Pasivos			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	11	362.306	286.912
Beneficios a empleados	12	18.522	17.598
Pasivos por impuesto corrientes	9	537	444
Anticipos y avances recibidos	13	2.527	3.750
Total pasivos		<u>\$ 383.892</u>	<u>308.704</u>
Patrimonio Social			
Aportes Sociales		60.000	60.000
Excedentes (Deficit) del ejercicio		(3.805)	(19.688)
Excedentes (deficit) acumulados		(19.010)	678
Total patrimonio		<u>37.185</u>	<u>40.990</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 421.077</u>	<u>349.694</u>

Veanse las notas que acompañan los estados financieros


 María Constanza Ramirez
 Representante Legal


 Sandra Patricia Cortés Cuadros
 Contadora
 T.P. 92629 - T


 David Artas Carrascal
 Revisor Fiscal
 T.P. 160538- T
 Miembro de AP Consultores & Auditores S.A.S.
 (Véase mi informe del 24 de febrero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Estados de Cambios en el Patrimonio Social
 (Expresados en miles de pesos)

Años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019:	NOTA	Aporte social de los fundadores	Total Excedentes (Deficit) del Ejercicio	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2019		\$ 60.000	678	-	60.678
Cambios en el patrimonio:					
Traslado de resultados		-	(678)	678	-
Resultado del período		-	(19.688)	-	(19.688)
Saldos al 31 de diciembre de 2019		<u>60.000</u>	<u>(19.688)</u>	<u>678</u>	<u>40.990</u>
Cambios en el patrimonio:					
Resultado del período		-	19.688	(19.688)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020		<u>\$ 60.000</u>	<u>(3.805)</u>	<u>(19.010)</u>	<u>37.185</u>

Véanse las notas que acompañan los estados financieros


 María Constanza Ramírez
 Representante Legal


 Sandra Patricia Cortés Cuadros
 Contadora
 T.P. 92629 - T


 David Arias Carrascal
 Revisor Fiscal
 T.P. 160.538- T
 Miembro de AP Consultores & Auditores S.A.S.
 (Véase mi informe del 24 de febrero de 2021)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2020 y 2019
(Expresadas en miles de pesos)

(1) Entidad que reporta

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL (la Entidad), se constituyó el día 27 de octubre de 2017, mediante acta de constitución, inscrita en Secretaría Distrital de Salud, mediante la Resolución No. 0155 del 26 de enero de 2018.

La entidad como parte de su objeto social podrá desarrollar actividades de apoyo, prevención y seguimiento de todas las áreas de desarrollo de los infantes que presenten factores de riesgo, inmadurez y patologías que impidan el desarrollo esperado para la edad cronológica, en un rango de edad de desarrollo comprendido entre su nacimiento y la edad de tres años.

Su domicilio es la ciudad de Bogotá y su duración prevista en indefinida.

(2) Bases de preparación de los estados financieros.

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

La entidad, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 y decreto 3022 de 2013, respectivamente, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

(3) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros básicos

(i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

- **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción.

- **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. menos los reembolsos del principal,
- c. más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

d. menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

- **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Compañía reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

- **Baja en activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Compañía:
 - i) Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

- **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Compañía reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

- ii) **Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Compañía y su medición son:**

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito 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.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes 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.

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

- **Préstamos deudas comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

Otros pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por FUNDACION CERO A TRES en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

(b) Aporte social de los Fundadores

El aporte social de los Fundadores es clasificado como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio.

Propiedades, planta y equipo

(i) Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial

Método del costo: Los elementos de propiedades, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

acumuladas

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

• Edificios	10 años
• Planta y equipos	5 años
• Muebles y enseres	5 años
• Equipo de oficina	5 años
• Vehículos	5 años
• Componentes importantes	5 años

Si existe alguna indicación 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.

(c) Activos intangibles

• **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.

• **Medición posterior**

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

• **Amortización**

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es la siguiente:

- Otros 5 años

(d) Activos y pasivos no financieros

Ciertos activos (como los gastos pagados por anticipado) cuyo beneficio económico futuro está representado en recibir bienes o servicios, pero no dan derecho a recibir efectivo u otro activo financiero, son reconocidos como otros activos no financieros.

De forma similar, son otros pasivos no financieros:

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

- Aquellas obligaciones cuya salida de beneficios económicos sea la entrega de bienes y servicios y no una obligación contractual de pagar efectivo u otro activo financiero, (por ejemplo, ingresos diferidos o anticipos recibidos de proveedores).
- Los activos y pasivos que no tengan origen contractual, tales como los impuestos de orden territorial, que se generan como resultado de un requerimiento legal impuesto por los gobiernos.

Las cuentas por pagar relativas a impuestos se registran por separado dentro del estado de situación financiera y corresponden a obligaciones por pagar a las autoridades de impuestos de orden nacional o territorial. Estas obligaciones reciben un abono por los anticipos hechos (retenciones en la fuente). En el caso de que los anticipos sean superiores al valor a pagar, se genera un activo, es decir, se genera una cuenta por cobrar por impuestos (si éste es recuperable). Estas partidas se reconocen por el valor original de la transacción y no se descuentan a menos que se tenga la facultad para hacerlo, producto de un contrato o acuerdo específicamente negociado con el fisco.

(e) Deterioro

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

(f) Beneficios a empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

(g) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

(h) Ingresos de actividades ordinarias

La Entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Sin embargo, se debe tener en cuenta que el importe de cualesquiera descuentos

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas que sean practicados a la entidad no se reconocerán como ingreso, sino como un menor valor del costo de lo adquirido por la Entidad. Los ingresos se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los ingresos, cuando se reciben, se registran como un pasivo de anticipos y avances recibidos, cuando deben ser invertidos para proyectos específicos; cuando los gastos de los proyectos son ejecutados, el ingreso es reconocido en el estado de actividades del periodo. Para el caso de los equipos que son usados en los proyectos y son capitalizados, el ingreso correspondiente se registra como ingreso diferido y se amortiza a resultados en la misma proporción del gasto por depreciación.

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizados por la Compañía:

- **Prestación de servicios de terapia:** los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.
- **Donaciones:** los ingresos de donaciones se reconocen al valor razonable.

(i) Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir. Una subvención sin condiciones de rendimiento futuras específicas, se reconoce en ingresos cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles. Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas se reconoce en ingresos cuando se cumplen tales condiciones.

Las subvenciones del gobierno recibidas antes de que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos se presentan como un pasivo separado en el estado de situación financiera.

Arrendamientos

Los activos mantenidos por la Compañía bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros; en cuyo reconocimiento inicial, los derechos de uso y obligaciones se reconocen como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Compañía.

Pagos por arrendamiento

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el término del arrendamiento.

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

(j) Costos por préstamos

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

La entidad reconoce como costos por préstamos los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo y las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

(k) Impuesto a las ganancias

La Entidad no está sujeta a impuesto de renta y complementarios, por ser contribuyente del régimen tributario especial

(l) Reconocimiento de gastos

La Compañía y sus subordinadas reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(m) Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen lo siguiente:

- Ingresos y/o gastos por intereses;

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

(4) Instrumentos financieros

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por la Compañía al 31 de diciembre:

A. Clasificaciones contables y valor razonable

<i>31 de diciembre de 2020</i>			Valor en	Valor
<i>En miles de pesos</i>	Nota		libros	razonable
<i>Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados</i>				
Cuentas por cobrar comerciales y otras (a corto plazo)	7	\$	20.689	20.689
<i>Activos financieros medidos a costo amortizado</i>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$	119.567	119.567
<i>Pasivos financieros medidos a costo amortizado</i>				
Cuentas por pagar comerciales	8		364.833	364.833

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(5) **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldos bancarios	\$	
Depósitos a la vista		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>119.567</u>	<u>142.459</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo	<u>\$ 119.567</u>	<u>142.459</u>

No se presentan saldos no disponibles para ser usados por la Entidad o que presenten restricciones.

(6) **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Deudores comerciales	\$ 16.156	5.376
Otros deudores comerciales	1.663	1.646
Anticipos y avances	2.870	126
	<u>\$ 20.689</u>	<u>7.148</u>

(7) **Propiedades, planta y equipo**

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período:

<u>Costo</u>	<u>Terrenos y edificios</u>	<u>Planta y equipo</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ <u>167.000</u>	<u>37.675</u>	<u>204.675</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>167.000</u>	<u>37.675</u>	<u>204.675</u>
Depreciación			
Depreciación y pérdidas por	\$ 0	4.588	4.588
Depreciación	<u>16.700</u>	<u>3.545</u>	<u>20.245</u>
Al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 16.700</u>	<u>8.133</u>	<u>24.833</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 150.300</u>	<u>29.542</u>	<u>179.842</u>

(8) **Activos intangibles y plusvalía**

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles durante el período:

<u>2020</u>	<u>Software</u>	<u>Total</u>
Costo	\$ 100.979	100.979
Amortización acumulada y deterioro		
Saldo final	<u>\$ 100.979</u>	<u>100.979</u>

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

Durante el año 2020 la Fundación inicio un proyecto llamado “SKALO”, referente a un desarrollo de software dirigida a familias y docentes que apoya a estudiantes con barreras en el aprendizaje temporales, permanentes y discapacidad para hacer los ajustes en el aula y navegar exitosamente en el sistema escolar.

(9) Otros activos y pasivos no financieros

El siguiente es un detalle de los otros activos y pasivos no financieros al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Pasivos:</u>		
Retención en la fuente	116	249
Retención de ICA	421	195
	<u>\$ 537</u>	<u>444</u>

(10) Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Los gastos por arrendamiento reconocidos por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 corresponden a \$ 27.020 y \$ 57.071, respectivamente.

A continuación se presenta una descripción de los contratos de arrendamiento más representativos:

Arrendamiento de la sede ubicada en la Cra 20 No. 106 a 70 Local 2, el cual terminó en el mes de septiembre e inicio un nuevo contrato en la sede ubicada en la Calle 76 No. 10-60.

(11) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Acreedores comerciales	\$ 330	603
Cuentas por pagar a Particulares	<u>361.976</u>	<u>286.309</u>
	<u>\$ 362.306</u>	<u>286.912</u>

(12) Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Salarios por pagar (1)	\$ 617	66
Cesantías	15.987	15.654
Intereses sobre cesantías	1.918	1.878
	<u>\$ 18.522</u>	<u>17.598</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de salarios por pagar corresponde a un pago pendiente a Paola Suarez, el cual fue cancelado en 2021.

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(13) Anticipos y Avances recibidos

El siguiente es el detalle de los anticipos y avances recibidos al 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Consignaciones por identificar	\$ 2.437	3.750
Saldos a favor clientes	90	-
	<u>\$ 2.527</u>	<u>3.750</u>

(14) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias realizados por la Fundación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prestación de servicios	\$ 438.740	435.633
Donaciones	<u>164.965</u>	<u>103.730</u>
	<u>\$ 603.705</u>	<u>539.363</u>

(15) Otros ingresos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos realizados por la Fundación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Financieros	0	0
Recuperación de Otros costos y gastos	<u>0</u>	<u>2.430</u>
	<u>\$ 0</u>	<u>2.430</u>

(16) Gastos de administración

El siguiente es un detalle de los gastos de administración, por los años que terminaron 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Beneficios a empleados	\$ -	68.860
Honorarios	9.717	90.610
Impuestos	916	9.725
Arrendamientos	207	57.071
Seguros	-	270
Mantenimiento y reparaciones	-	2.107
Mejoras a bienes ajenos	-	116
Reparaciones Locativas	-	3.489
Gastos Varios	-	22.297
Deterioro	-	3.545
	<u>\$ 10.840</u>	<u>258.090</u>

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(17) Costo de ventas

El siguiente es un detalle de los costos de ventas, por los años que terminaron 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Beneficio A Empleados	\$ 359.033	281.380
Honorarios	102.285	-
Impuestos	3.365	-
Arrendamientos	27.020	-
Contribuciones	94	-
Servicios	8.255	-
Gastos Legales	64	-
Adecuación	8.341	-
Depreciacion	20.245	-
Diversos	12.887	-
	<u>\$ 541.589</u>	<u>281.380</u>

(18) Ingresos financieros y costos por préstamos

El siguiente es un detalle de los gastos financieros, neto, por los años que terminaron 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos financieros:		
Intereses	\$ <u>144</u>	<u>60</u>
Gastos financieros:		
Intereses bancarios (1)	\$ 22.572	15.039
Gravamen al movimiento financiero	3.039	2.303
Gastos bancarios	1.440	957
Comisiones	14.545	3.764
	<u>41.596</u>	<u>22.063</u>
Gastos financieros, neto	<u>\$ 41.452</u>	<u>22.003</u>

(1) Corresponde principalmente a intereses generados de créditos otorgados por los fundadores.

(19) Otros Gastos

El siguiente es un detalle de los otros gastos, por los años que terminaron 31 de diciembre:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Donaciones	\$ 300	-
Impuestos asumidos	31	8
Otros gastos diversos	13.298	-
	<u>\$ 13.629</u>	<u>8</u>

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(20) Hechos posteriores

En febrero de 2020 se ha declarado una emergencia sanitaria a nivel global por causa del brote del virus COVID 19 (coronavirus), lo que representa un desafío para toda la sociedad y la economía global.

En el comienzo del año 2020, la Entidad se ha visto afectada económicamente por la crisis sanitaria, sin embargo, en el segundo semestre mediante algunas estrategias y donaciones recibidas se mejoró esta situación.

La fundación tiene como proyección para el año 2021 un negocio en marcha basado en un desarrollo de un software, la consecución de nuevas donaciones y continuar con el nuevo servicio de terapias a domicilio, con el cual se pretende recuperar el déficit que se tiene.

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos adicionales que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.

(21) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 07, de fecha 24 de febrero de 2021.