



FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL

Estados de Situación Financiera

(Expresados en miles de pesos)

	<u>Nota</u>	31 de diciembre de <u>2022</u>	31 de diciembre de <u>2021</u>
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	27.178	75.708
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	128.999	21.238
Otros activos no financieros	8	<u>18.000</u>	<u>260.506</u>
Total activo corriente		<u>174.177</u>	<u>357.452</u>
Propiedades, planta y equipo	6	109.914	144.028
Activos intangibles y plusvalía	7	-	1.440
Total activos no corrientes		<u>109.914</u>	<u>145.468</u>
Total activos		<u>\$ 284.091</u>	<u>502.920</u>
Pasivos			
Sobregiros y préstamos bancarios	10	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	11	136.393	320.455
Beneficios a empleados	12	20.882	17.076
Pasivos por impuesto corrientes	8	9.482	428
Anticipos y avances recibidos	11	<u>1.010</u>	<u>634</u>
Total pasivos corrientes		<u>167.767</u>	<u>338.593</u>
Total pasivos		<u>\$ 167.767</u>	<u>338.593</u>
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado		60.000	60.000
Otro resultado integral		(48.002)	127.141
Resultados acumulados		<u>104.328</u>	<u>(22.814)</u>
Total patrimonio atribuible a los propietarios		<u>\$ 116.326</u>	<u>164.327</u>
Total patrimonio		<u>116.326</u>	<u>164.327</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 284.093</u>	<u>502.920</u>

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

Paola Suarez Cuervo
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 20 de Febrero de 2023)




FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL


Estados de Resultado Integral
(Expresados en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	13	\$ 744.778	735.796
Costo de ventas	16	<u>737.287</u>	<u>555.477</u>
Utilidad bruta		<u>7.491</u>	<u>180.319</u>
Otros ingresos	14	-	25
Gastos de administración	15	27.172	15.258
Otros gastos	18	<u>494</u>	<u>393</u>
Resultado de actividades de la operación		<u>(20.175)</u>	<u>164.693</u>
Ingresos financieros	17	69	60
Costos financieros	17	<u>27.896</u>	<u>37.612</u>
Costo financiero, neto		<u>(27.827)</u>	<u>(37.552)</u>
Utilidad antes de impuestos		<u>\$ (48.002)</u>	<u>127.141</u>
Gastos por impuesto a las ganancias		-	-
Utilidad procedente de actividades que continúan		<u>\$ (48.002)</u>	<u>127.141</u>
Resultado del período		<u>\$ (48.002)</u>	<u>127.141</u>
Otro resultado integral			
Diferencias en conversión para operaciones extranjeras		-	-
Ganancias/pérdidas actuariales por planes de beneficios definidos		-	-
Cambio neto en el valor razonable de instrumentos de cobertura		-	-
Revaluación de propiedades, planta y equipo		-	-
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		-	-
Resultado integral total año		<u>\$ (48.002.00)</u>	<u>127.141.00</u>

Veanse las notas que acompañan los estados financieros


Paola Suarez Cuervo
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 20 de Febrero de 2023)



FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL

Estados de Flujos de Efectivo
(Expresados en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del período	\$ (48.002)	127.141
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	37.623	36.945
Amortización de intangibles	<u>1.440</u>	<u>720</u>
	<u>(8.939)</u>	<u>164.806</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(107.761)	(549)
Activos intangibles	-	(1.440)
Otros activos no financieros	242.506	(260.506)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(184.062)	(41.851)
Beneficios a los empleados	3.806	-1.446
Otros pasivos no financieros	<u>9.430</u>	<u>(1.784)</u>
Efectivo generado de actividades de la operación	<u>(45.020)</u>	<u>(142.770)</u>
Intereses pagados	-	-
Impuesto a las ganancias pagado (retenido a favor)	-	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de subsidiaria, neta de efectivo adquirido	(3.510)	97.688
Adquisición de otras inversiones	-	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	<u>(3.510)</u>	<u>97.688</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero	-	-
Dividendos pagados	-	-
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	(48.530)	(45.082)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	75.708	120.790
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo mantenido	-	-
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	<u>\$ 27.178</u>	<u>75.708</u>

Paola Suarez Cuervo
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 20 de Febrero de 2023)



FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO
INFANTIL

Estados de Cambios en el Patrimonio
(Expresados en miles de pesos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:	NOTA	Aporte social de los fundadores	Total otro resultado integral	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2021		\$ 60.000	(3.805)	(19.010)	37.185
Cambios en el patrimonio:					
Resultado del período		-	3.805	(3.805)	0
Ganancias/pérdidas actuariales	20	-	127.142	-	-
Total contribuciones y distribuciones		-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021		<u>60.000</u>	<u>127.142</u>	<u>(22.815)</u>	<u>164.327</u>
Cambios en el patrimonio:					
Resultado del período		-	(127.142)	127.142	127.142
Ganancias/pérdidas actuariales	20	-	(48.002)	-	(48.002)
Saldos al 31 de diciembre de 2022		<u>\$ 60.000</u>	<u>(48.002)</u>	<u>104.327</u>	<u>116.325</u>

Veanse las notas que acompañan los estados financieros

Paola Suarez Cuervo
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 20 de Febrero de 2023)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2021 y 2022
(Expresadas en miles de pesos)

(1) Entidad que reporta

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL, se constituyó el día 27 de octubre de 2017, mediante acta de constitución, inscrita en Secretaria 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.

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 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.

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

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.

(2) 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, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

• **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:

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

- 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,
- 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:**

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

- **Cuentas por cobrar comerciales**

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.

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.

- **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

- **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.

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(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 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	5 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.

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(c) Activos intangibles

- **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado, se miden inicialmente al costo. Los intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios, se miden a valor razonable; sin embargo, un activo intangible adquirido en una combinación de negocios no se reconocerá cuando su valor razonable no pueda medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado en la fecha de adquisición. (Ajustar según corresponda)

- **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:

- | | |
|---------------------------------|--------|
| • Patentes y marcas registradas | 5 años |
| • 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:

- 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

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

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 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

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

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.

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(j) Costos por préstamos

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;
- Ganancia o pérdida neta por disposición de activos financieros disponibles para la venta;
- La ganancia o pérdida neta en la disposición de inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- Ganancia o pérdida neta en activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados;
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera;
- Ganancias por remediación al valor razonable de participaciones preexistentes en una adquirida en una combinación de negocios;
- Pérdida de valor razonable de una contraprestación contingente clasificada como pasivo financiero;
- Pérdidas por deterioro de activos financieros (distintos de los deudores comerciales);
- Ganancia o pérdida neta por instrumentos de cobertura reconocidos en resultados; y
- Reclasificación de las ganancias netas previamente reconocidas en el otro resultado integral.

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

La "tasa de interés efectiva" es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recibos en efectivo futuros estimados o recibidos durante la vida útil esperada del instrumento financiero para:

- El valor bruto en libros del activo financiero; o
- El costo amortizado del pasivo financiero.

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

Al calcular los ingresos y gastos por intereses, la tasa de interés efectiva se aplica al importe en libros bruto del activo (cuando el activo no tiene deterioro crediticio) o al costo amortizado del pasivo; sin embargo, para los activos financieros que se han deteriorado en el crédito después del reconocimiento inicial, los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si el activo ya no tiene deterioro crediticio, entonces el cálculo de los ingresos por intereses se revierte a la base bruta.

(3) 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 2022</i> <i>En miles de pesos</i>	Nota	Valor en libros	Valor razonable
<i>Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados</i>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras (a corto plazo)	5	\$ 128.999	21.238
		<u>\$ 128.999</u>	<u>21.238</u>
<i>31 de diciembre de 2022</i> <i>En miles de pesos</i>	Nota	Valor en libros	Valor razonable
<i>Activos financieros medidos a costo amortizado</i>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras (a largo plazo)			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	<u>27.178</u>	<u>75.708</u>
<i>Activos financieros medidos a costo menos deterioro del valor</i>			
<i>Pasivos financieros medidos a costo amortizado</i>			
Cuentas por pagar comerciales	11	<u>137.403</u>	<u>321.089</u>

(4) Efectivo y equivalentes al efectivo

En miles de pesos	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldos bancarios	\$	
Depósitos a la vista		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>27.178</u>	<u>75.708</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo	<u>\$ 27.178</u>	<u>75.708</u>

No se presentan saldos no disponibles para ser usados por la Compañía o que presenten

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

restricciones.

(5) 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>2022</u>	<u>2021</u>
Deudores comerciales	\$ 32.645	19.567
Partidas por cobrar a partes relacionadas (nota 25)	0	0
Otros deudores comerciales	43.481	1.597
Anticipos y avances	52.874	74
Préstamos y partidas por cobrar	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 128.999</u>	<u>21.238</u>
Corriente	<u>\$ 128.999</u>	<u>21.238</u>

(6) 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>Vehículos en leasing</u>	<u>Otros</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2022 \$	167.000	38.805			205.805
Otras adiciones		3.509			3.509
Retiros					
Incremento por revaluación					
Disminución por revaluación					
Adquisiciones en combinación de negocios					
Reclasificación a propiedades de inversión – Compensación en depreciación					
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$167.000</u>	<u>42.314</u>			<u>209.314</u>

<u>Costo</u>	<u>Terrenos y edificios</u>	<u>Planta y equipo</u>	<u>Vehículos en leasing</u>	<u>Otros</u>	<u>Total</u>
Depreciación					
Depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas	50.100	11.677			61.777
Saldo al 1 de enero de 2022 re expresado)					
Depreciación	33.400	4.223			37.623
Pérdida por deterioro					

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

Retiros	_____	_____	_____	_____	_____
Al 31 de diciembre de 2022	\$	<u>83.500</u>	<u>15.900</u>	<u>_____</u>	<u>93.400</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	\$	<u>83.500</u>	<u>26.414</u>	<u>_____</u>	<u>109.914</u>

(7) Activos intangibles y plusvalía

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

<u>2022</u>		<u>Plusvalía</u>	<u>Software</u>	<u>Patente</u>	<u>Total</u>
Costo	\$		172.974		172.974
Amortización acumulada y deterioro			<u>172.974</u>		<u>172.974</u>
Saldo final	\$		<u>0</u>		<u>0</u>

Durante el año 2022 la Fundación continuo con el 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. Para el segundo semestre, se realizó la sesión de derechos sobre la marca SKALO a la empresa SKALO TEK SAS.

OTROS ACTIVOS Y PASIVOS NO FINANCIEROS

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Activos:</u>		
Inversiones en otras entidades	18.000	260.506
<u>Pasivos:</u>		
Retención en la fuente	7.161	229
Retención de ICA	<u>2.321</u>	<u>199</u>
	\$ <u>9.482</u>	<u>428</u>

Los activos no financieros están representados por la sesión de derechos de la marca SKALO realizada a la empresa SKALO TEK SAS. Adicional una CDT que se apertura como garantía de arrendamiento del inmueble.

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(8) Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Los gastos por arrendamiento reconocidos por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponden a \$ 84.055 y \$ 26.864, respectivamente.

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

Arrendamiento de la sede ubicada en la Cra 45 No. 118-30 y arrendamiento de instrumentos médicos con Silvia del Carmen Sandon.

(9) Sobregiros y préstamos bancarios

El siguiente es el detalle de sobregiros y préstamos bancarios al 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sobregiros bancarios	\$	
Préstamos bancarios – Totalmente exigibles en 2021, pagables anticipadamente sin penalización		
	\$	
	<u> </u>	<u> </u>

La fundación no presenta préstamos con entidades financieras.

(10) 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>2022</u>	<u>2021</u>
Acreedores comerciales	\$ 1.313	300
Saldos por pagar a partes relacionadas		
Cuentas no comerciales por pagar (nota 25)		
Otros acreedores comerciales	<u>135.080</u>	<u>320.155</u>
	\$ <u>136.393</u>	<u>362.306</u>

Anticipos y Avances recibidos

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

Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Consignaciones por identificar	537	441
Saldos a favor clientes	473	193
Totales	1.010	634

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(11) Beneficios a empleados

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salarios por pagar (1)	\$ 0	0
Cesantías	13.950	15.245
Intereses sobre cesantías	1.674	1.831
Vacaciones	0	0
	<u>\$ 15.624</u>	<u>17.076</u>

(12) Ingresos de actividades ordinarias

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prestación de servicios	\$ 223.965	208.725
Donaciones	520.813	437.380
Actividades Conexas	<u>0</u>	<u>89.691</u>
	<u>\$ 744.778</u>	<u>735.796</u>

(13) Otros ingresos

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Recuperación de Otros costos y gastos	<u>0</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 0</u>	<u>25</u>

(Sección 24.6)

(14) Gastos de administración

Honorarios	16.200
Impuestos	2.912
Arrendamientos	6.472
Mantenimiento	60
Transporte	1.440
Otros Gastos	87
Total	27.172

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

(15) Costo de ventas

Beneficio A Empleados	342.826
Honorarios	65.033
Impuestos	5.042
Arrendamientos	84.055
Contribuciones	254
Servicios	6.973
Gastos Legales	108
Mantenimiento	0
Adecuación	4.027
Depreciacion	39.062
Amortización	0
Diversos	189.907
Gastos de Administrativos	737.287

(16) Costos por préstamos

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos financieros:		
Intereses	\$ 69	60
	<u>69</u>	<u>60</u>
Gastos financieros:		
Intereses bancarios (1)	\$ 23.704	27.282
Gravamen al movimiento financiero	2.829	2.805
Gastos bancarios	1.363	1.350
Comisiones	0	6.178
Ajuste al peso		
	<u>27.896</u>	<u>37.612</u>
Gastos financieros, neto	\$ 27.896	37.612

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

(17) Otros Gastos

Donaciones	0
Impuestos asumidos	20

(Continúa)

FUNDACION CERO A TRES DESARROLLO INFANTIL
Notas a los Estados Financieros

Gastos de ejercicios anteriores	474
Otros Gastos	494

(18) 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 Compañía se vió afectada económicamente por la crisis sanitaria, sin embargo, en el segundo semestre mediante algunas estrategias y donaciones recibidas se mejoró esta situación.

Para el año 2021, la fundación tuvo un cambio en la dirección, siendo asumida por la señora Paola Suarez, lo cual fue un reto importante. Actualmente la fundación ofrece un modelo innovador de intervención temprana en terapia ocupacional, fonoaudiología, fisioterapia y psicología que se centra en 4 pilares: Enfoque transdisciplinario, intervención personalizada, empoderamiento familiar y emocionalidad a través de juego. Adicional se crearon líneas adicionales de ingreso como los talleres de sensibilización y programa de apoyo a barreras de aprendizaje.

Para el año 2022, la empresa cambio de sede y se traslado a la Cra 45 No. 118-30 of 604

Entre el 31 de diciembre de 2021 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.

(19) 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. 13, de fecha 29 de Marzo de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.