FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Situación Financiera Comparativo

A Diciembre 31 de 2022 - 2021

Expresado en pesos colombianos

	NOTAS	2022	2021
ACTIVO			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Caja		$ 2,000,000	$ 2,000,000
Bancos Disponible		$ -	$ 90,825,103
Bancos Restringidos Para Vigencias Futuras		$ 217,985,147	$ 277,963,240
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**5**	**$ 219,985,147**	**$ 370,788,343**
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
Clientes	**6**	0	56,550,599
Deudores Colegio	**7**	61,350,936	108,883,132
Deudores Varios	**8**	58,651,145	43,238,118
Total Cuentas por Cobrar Comerciales		**120,002,081**	**208,671,849**
INVENTARIOS			
Mercancias no Fabricadas por la Empresa	**9**	229,509,402	0
Total Inventarios		**229,509,402**	**0**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**569,496,630**	**579,460,192**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos		424,600,000	424,600,000
Construcciones y Edificaciones		1,758,392,870	1,683,318,991
Equipo de Oficina		78,360,262	44,170,908
Equipo de Computo y Comunicaciones		205,701,665	72,553,434
Equipo Cientifico		2,377,620	2,377,620
Depreciación Acumulada		-298,891,381	-218,982,035
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**10**	**2,170,541,036**	**2,008,038,918**
INTANGIBLES			
Licencias y Software		31,107,267	18,733,839
Total Intangibles	**11**	**31,107,267**	**18,733,839**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**2,201,648,303**	**2,026,772,757**
TOTAL ACTIVO		**2,771,144,933**	**2,606,232,949**

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Situación Financiera Comparativo

A Diciembre 31 de 2022 - 2021

Expresado en pesos colombianos

	NOTAS		2022		2021
PASIVO					
CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Comerciales	**12**	$	301,131,584	$	78,608,659
Impuesto de Renta	**13**	$	4,730,534	$	450,342
Beneficios a Empleados	**14**	$	108,677,631	$	96,933,131
Ingresos Recibidos por Anticipado	**15**	$	278,867,807	$	260,937,210
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**$**	**693,407,556**	**$**	**436,929,342**
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$**	**-**	**$**	**-**
TOTAL PASIVO		**$**	**693,407,556**	**$**	**436,929,342**
PATRIMONIO					
Aportes		$	20,330,000	$	20,330,000
Excedentes o Déficit del Periodo		$	(91,566,230)	$	(7,718,046)
Impacto NIIF		$	1,083,749,161	$	1,083,749,161
Excedentes de Periodos Anteriores		$	1,065,224,446	$	1,072,942,492
TOTAL PATRIMONIO	***16***	**$**	**2,077,737,377**	**$**	**2,169,303,607**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$**	**2,771,144,933**	**$**	**2,606,232,949**

MARIA CAROLINA POSADA MOLINA
Representante Legal Suplente

ESTHEFANIA HERNANDEZ TABARES
Contadora Pública TP 238115-T

ALEXANDRA MARIA HENAO DÁVILA
Revisora Fiscal TP 82305-T
En Representacion de Sotax Consultores S.A.S.

vb

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Resultados Comparativo

Enero 1 a Diciembre 31 de 2022 - 2021

Expresado en pesos colombianos

	NOTAS		2022		2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINANRIAS					
Donaciones		$	2,362,391,686	$	1,964,213,893
Enseñanza Colegio		$	1,836,870,370	$	1,745,149,083
Servicios		$	188,021,692	$	32,679,000
Diversos		$	26,704,481	$	39,490,982
Recuperaciones		$	4,185,346	$	7,361,000
Financieros		$	935,932	$	769,458
Indemnizaciones		$	-	$	3,173,974
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**17**	**$**	**4,419,109,507**	**$**	**3,792,837,390**
GASTOS DE LA OPERACIÓN					
Gastos de Personal		$	2,736,489,752	$	2,513,917,899
Diversos		$	550,294,911	$	235,233,941
Costo Venta de Texto Pack Sistema Uno		$	329,065,274	$	330,202,596
Contribuciones y Afiliaciones		$	217,835,100	$	148,623,058
Honorarios		$	197,466,818	$	194,688,428
Depreciaciones y Amortizaciones		$	137,213,066	$	107,655,646
Servicios		$	108,013,664	$	79,799,972
Gastos Extraordinarios		$	81,468,784	$	34,415,193
Impuestos		$	54,712,985	$	33,542,426
Cartera Castigada		$	27,178,311	$	28,648,644
Financieros		$	22,395,459	$	20,813,579
Arrendamientos		$	22,028,625	$	19,400,983
Mantenimiento y Reparaciones		$	7,176,500	$	15,655,446
Donaciones		$	6,386,000	$	28,916,477
Gastos de viaje		$	2,258,124	$	958,200
Legales		$	1,945,924	$	1,800,146
Seguros		$	958,629	$	880,836
Cartera Condonada		$	350,811	$	2,069,824
Multas y Sanciones		$	-	$	1,092,142
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**18**	**$**	**4,503,238,737**	**$**	**3,798,315,436**
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERATIVO ANTES DE IMPUESTO		**$**	**(84,129,230)**	**$**	**(5,478,046)**
IMPUESTO DE RENTA	**19**	**$**	**7,437,000**	**$**	**2,240,000**
EXCDENTE O DÉFICIT DEL PERIODO		**$**	**(91,566,230)**	**$**	**(7,718,046)**

MARIA CAROLINA POSADA MOLINA

Representante Legal Suplente

ESTHEFANIA HERNANDEZ TABARES

Contadora Pública TP 238115-T

ALEXANDRA MARIA HENAO DÁVILA

Revisora Fiscal TP 82305-T

En Representacion de Sotax Consultores S.A.S.

vb

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado De Operaciones Por Proyectos

Enero 1 a Diciembre 31 de 2022

Expresado en pesos colombianos

	FUNDACIÓN FRISBY	PROGRAMAS EDUCATIVOS	APRENDER JUGANDO	ACUMA	NEGOCIOS INCLUSIVOS	EDUCACIÓN BIOCENTRICA	UTC	TOTAL
INGRESOS ORDINARIOS								
Donaciones	$ 615,958,441	$ 1,289,324,090	$ 203,437,992	$ 49,691,890	$ 191,210	$ 71,702,283	$ 132,085,780	$ 2,362,391,686
Enseñanza Colegio		$ 2,089,842,042						$ 2,089,842,042
Devoluciones y Becas		$ (252,971,672)						$ (252,971,672)
Servicios		$ 2,010,000		$ 20,081,902			$ 165,929,790	$ 188,021,692
Diversos	$ 3,408	$ 26,701,073						$ 26,704,481
Financieros		$ 935,034	$ 898					$ 935,932
Recuperaciones		$ 1,962,746		$ 2,222,600				$ 4,185,346
Indemnizaciones								$ -
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	**$ 615,961,849**	**$ 3,157,803,313**	**$ 203,438,890**	**$ 71,996,392**	**$ 191,210**	**$ 71,702,283**	**$ 298,015,570**	**$ 4,419,109,507**
GASTOS DE LA OPERACIÓN								
Gastos de Personal	$ 443,626,422	$ 2,292,863,330						$ 2,736,489,752
Diversos	$ 51,680,862	$ 219,321,933	$ 1,270,159	$ 4,709,355	$ 173,600	$ 256,500	$ 272,882,502	$ 550,294,911
Costo Venta de Texto Pack Sistema Uno		$ 329,065,274						$ 329,065,274
Contribuciones y Afiliaciones	$ 2,919	$ 16,118,157	$ 201,714,024					$ 217,835,100
Honorarios	$ 31,528,562	$ 36,947,506		$ 58,608,000		$ 70,382,750		$ 197,466,818
Depreciaciones y Amortizaciones	$ 8,859,571	$ 127,771,882	$ 345,228			$ 236,385		$ 137,213,066
Servicios	$ 8,872,119	$ 86,622,324		$ 820,000		$ 654,746	$ 11,044,475	$ 108,013,664
Gastos Extraordinarios	$ 49,771,771	$ 26,979,219		$ 4,135,882	$ 17,610		$ 564,302	$ 81,468,784
Impuestos	$ 11,141,439	$ 30,135,192	$ 109,479	$ 337,155		$ 171,902	$ 12,817,818	$ 54,712,985
Cartera Castigada	$ 1,161,900	$ 26,016,411						$ 27,178,311
Financieros	$ 571,180	$ 21,824,279						$ 22,395,459
Arrendamientos	$ 1,214,257	$ 20,814,368						$ 22,028,625
Mantenimiento y Reparaciones	$ 460,000	$ 6,716,500						$ 7,176,500
Donaciones	$ 3,000,000			$ 3,386,000				$ 6,386,000
Gastos de viaje	$ 2,258,124							$ 2,258,124
Legales	$ 1,812,724	$ 133,200						$ 1,945,924
Seguros		$ 252,156					$ 706,473	$ 958,629
Cartera Condonada		$ 350,811						$ 350,811
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**$ 615,961,850**	**$ 3,241,932,542**	**$ 203,438,890**	**$ 71,996,392**	**$ 191,210**	**$ 71,702,283**	**$ 298,015,570**	**$ 4,503,238,737**
Impuesto De Renta	$ 7,437,000							**$ 7,437,000**
EXCDENTE O DÉFICIT DEL PERIODO	**$ (7,437,001)**	**$ (84,129,229)**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ (91,566,230)**

MARIA CAROLINA POSADA MOLINA
Representante Legal Suplente

ESTHEFANIA HERNANDEZ TABARES
Contadora Pública TP 238115-T

ALEXANDRA MARIA HENAO DÁVILA
Revisora Fiscal TP 82305-T
En Representacion de Sotax Consultores S.A.S.

CLAUDIA CUELLAR BAENA
Lider Administrativa y Financiera

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Cambios en el Patrimonio

Enero 1 a Diciembre 31 de 2022 - 2021

Expresado en pesos colombianos

DESCRIPCION	SALDO 2020	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 2021
Aportes	$ 20,330,000	$ -	$ -	$ 20,330,000
Excedentes o Déficit del Periodo	$ (57,616,289)	$ 49,898,243		$ (7,718,046)
Impacto NIIF	$ 1,083,749,161	$ -	$ -	$ 1,083,749,161
Excedentes de Periodos Anteriores	$ 1,130,558,780	$ -	$ (57,616,289)	$ 1,072,942,491
TOTAL	***$ 2,177,021,653***	***$ 49,898,243***	***$ (57,616,289)***	***$ 2,169,303,607***

DESCRIPCION	SALDO 2021	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 2022
Aportes	$ 20,330,000	$ -	$ -	$ 20,330,000
Excedentes o Déficit del Periodo	$ (7,718,046)	$ -	$ (83,848,184)	$ (91,566,230)
Impacto NIIF	$ 1,083,749,161	$ -	$ -	$ 1,083,749,161
Excedentes de Periodos Anteriores	$ 1,072,942,491	$ -	$ (7,718,046)	$ 1,065,224,445
TOTAL	***$ 2,177,021,653***	***$ -***	***$ (91,566,230)***	***$ 2,077,737,377***

MARIA CAROLINA POSADA MOLINA
Representante Legal Suplente

ESTHEFANIA HERNANDEZ TABARES
Contadora Pública TP 238115-T

ALEXANDRA MARIA HENAO DÁVILA
Revisora Fiscal TP 82305-T
En Representacion de Sotax Consultores S.A.S.

vb

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Flujo de Efectivo

Enero 1 a Diciembre 31 de 2022 - 2021

Expresado en pesos colombianos

		2022		2021
EXCEDENTE O DEFICTI DEL EJERCICIO	***$***	***(91,566,230)***	***$***	***(7,718,046)***
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	***$***	***164,742,188***	***$***	***138,374,114***
Depreciaciones	$	79,909,346	$	53,209,159
Amortizaciones	$	57,303,720	$	54,446,487
Cartera Castigada y Condonada	$	27,529,122	$	30,718,468
EXCEDENTE O DÉFICIT AJUSTADO	***$***	***73,175,958***	***$***	***130,656,068***
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	***$***	***88,109,458***	***$***	***13,508,210***
Menos aumento Cuentas Comerciales por Cobrar	$	61,140,646	$	(70,762,315)
Mas Venta / Menos Compra Inventarios	$	(229,509,402)	$	-
Mas financiacion / Menos pagos a Proveedores y Acreedores	$	222,522,925	$	41,020,352
Mas / Menos Impuesto de Renta por Pagar	$	4,280,192	$	(684,288)
Mas Beneficios / Menos Pagos Nomina Empleados	$	11,744,500	$	9,706,798
Mas Ingresos / Menos Aplicación Anticipos Recibidos	$	17,930,597	$	34,227,663
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	***$***	***(312,088,612)***	***$***	***(102,476,817)***
Menos Compra de Propiedad Planta y Equipo	$	(242,411,464)	$	(48,898,621)
Menos Compra Activos Intangibles	$	(69,677,148)	$	(53,578,196)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	***$***	***-***	***$***	***-***
Mas Nuevas Obligaciones / Menos Pagos bancarias				
VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	***$***	***(150,803,196)***	***$***	***41,687,461***
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del periodo	***$***	***370,788,343***	***$***	***329,100,882***
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	***$***	***219,985,147***	***$***	***370,788,343***
VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	***$***	***(150,803,196)***	***$***	***41,687,461***

MARIA CAROLINA POSADA MOLINA
Representante Legal Suplente

ESTHEFANIA HERNANDEZ TABARES
Contadora Pública TP 238115-T

ALEXANDRA MARIA HENAO DÁVILA
Revisora Fiscal TP 82305-T
En Representacion de Sotax Consultores S.A.S.

vb

FUNDACIÓN FRISBY
NIT 891.409.402 – 8
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021
(Expresado en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

Por documento privado del 23 de octubre de 1979, otorgado en Pereira, inscrita en la Cámara de Comercio de Dosquebradas el 11 de enero de 2000 bajo el Número 00000494 del libro 1 de las personas jurídicas sin ánimo de lucro, fue constituida la Fundación Frisby.

La Gobernación del Risaralda ejerce la inspección, vigilancia y control a la Fundación Frisby.

Su objeto social principal es la de establecer instituciones dedicadas a la educación en los niveles de preescolar, básica primaria, básica secundaria, media académica o tecnológica y nivel tecnológico superior, orientada la educación a fortalecer los valores éticos, estéticos, familiares, sociales y ecológicos para lograr una formación integral en la comunidad educativa.

La fundación tiene domicilio principal en la ciudad de Dosquebradas.

2. Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros se prepararon de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Para todos los períodos anteriores y el actual la Fundación prepara sus estados financieros simultáneamente con prácticas contables locales generalmente aceptadas (PCGA locales), con el fin de reportar la información fiscal. Estos estados financieros comparativos que reflejan el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2022 - 2021 son los cuatros estados financieros que la Fundación ha preparado de acuerdo con las NIIF para Pymes. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

2.2. Marco Legal Contable

Las normas vigentes que rigen en materia contable a la Fundación son:

- Ley 1314 de 2009, expedida por el Congreso de la República, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información.

- Decreto 3022 de 2013, por la cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

2.3. Bases de Acumulación o Devengo (Causación)

La Fundación elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), reconociendo así las partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.4. Negocio en Marcha

Hipótesis de negocio en marcha: En cumplimiento de la Ley 2069 de 2020 se evaluó esta hipótesis haciendo uso de los indicadores financieros que trajo el Decreto 1378 de 2021, y los resultados muestran que no se evidencia deterioro patrimonial (Patrimonio total año 2022 $2.077.737.377) ni riesgo de insolvencia (razón corriente año 2022 0.82), por lo que se garantiza la continuidad y operación de la Fundación durante un periodo de tiempo, mínimo de 12 meses.

2.5. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.
Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en la toma de decisiones que pueden tomar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determina con relación: al activo total, al activo corriente y no corriente, pasivo total, pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los excedentes del ejercicio, entre otros según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriores mencionados.

2.6. Moneda de presentación

a) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos, ya que es la moneda del entorno económico principal en la que opera la Fundación.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Fundación.

2.7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y menores, así como en bancos. También se incluyen las inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

La Fundación clasifica como efectivo restringido aquel efectivo que posee en su poder, pero no tiene la disponibilidad de usarlo, debido a que la destinación de este es para atender derechos específicos a favor de terceros o vigencias futuras y no atender las necesidades de las actividades corrientes de la Fundación del año en curso; este se clasifica dentro del Estado de Situación Financiera de forma separada como corriente o no corriente de acuerdo con la fecha en que se considere que desaparecerá la restricción.

2.8. Activos Financieros

2.8.1. Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con efecto en resultados, hasta el vencimiento (cuentas por cobrar) y disponibles para la venta.
La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La clasificación de los activos financieros se realiza en la fecha de su reconocimiento inicial.

a. **Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados:** Los activos financieros a valor razonable con efecto en resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

b. **Hasta el vencimiento (cuentas por cobrar):** Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

c. **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.8.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Los activos financieros que se reconocen a valor razonable con efectos en resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo expiran o se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable o al costo, según sea el caso.

Las cuentas por cobrar menores a 12 meses se reconocen al valor de la transacción; las demás se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda.

2.8.3. Deterioro de activos financieros

Hasta el vencimiento (Cuentas por cobrar): El deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar y siguiendo los parámetros establecidos por la Fundación.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones de deterioro” en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

2.9. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se miden por el modelo del costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado (en el caso de existir).

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del bien, esto para los bienes adquiridos a partir del primero (1°) de Enero del año dos mil quince (2.015). El costo de los demás activos es el costo atribuido por el que fueron reconocidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura.

La cuantía determinada por la Fundación para reconocer un bien como propiedad planta y equipo es de 10 SMMLV.

Los costos de financiación se reconocen como gastos del periodo.

Los costos adicionales se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren. Las mejoras y adiciones que aumentan la vida útil se agregan al costo de los activos.

La depreciación de la propiedad planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Fundación.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil por medio del método de línea recta. El cargo por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan de ser necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera.

Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición (venta) o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.
Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

2.10. Arrendamientos

La Fundación en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo.

Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del

arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.11. Deterioro de activos no financieros

El activo de propiedad planta y equipo se somete a pruebas de deterioro cuando existen indicios de deterioro; es decir cuándo podría no recuperarse el valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden:

a. Pérdidas, daños, obsolescencia y

b. Cuando el monto del valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de deterioros se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles recuperaciones de deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el estado de resultados integral.

2.12. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la Fundación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Estas cuentas se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado. Las clasificadas en el costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la Fundación pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción; mientras que las demás son medidas al costo amortizado (valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados).

2.13. Costos por Préstamos

Son reconocidos como gastos del periodo cuando se incurren en ellos.

2.14. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Fundación proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

a. Beneficios a los empleados a corto plazo

Son aquellos beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Fundación durante el periodo contable, pagaderos en el corto plazo.

Se consideran beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas, prestaciones sociales, beneficios no monetarios entre otros.

b. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Fundación está comprometida por la ley, por contrato u otro tipo de acuerdo o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la Fundación, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

2.15. Activos y pasivos contingentes

- **Activos contingentes**

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma sólo por la ocurrencia o no de uno o más sucesos inciertos en el futuro que no están bajo el control de la Fundación.

- **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible que surge a raíz de sucesos pasados, cuya existencia queda confirmada solo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están bajo el control de la Fundación. Solo se deben revelar la existencia de estos.

2.16. Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los accionistas de la Fundación.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción puede medirse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Los costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de acumulación o devengo (causación); es decir, en la medida en que ocurren los hechos económicos pueden ser registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

3. Limitaciones y/o Deficiencias de Tipo Administrativo y/o Contable

La Fundación no ha detectado limitaciones ni deficiencias de tipo administrativo o contable.

Aspectos tales como: archivo de documentos, recursos presupuestales, idoneidad del personal del área contable, manuales de procedimientos, flujos de información de las demás áreas, aplicaciones sistematizadas de información, incorporación de activos y pasivos, se encuentran debidamente cubiertos.

4. Estimaciones y criterios contables relevantes

Las estimaciones y criterios usados son continuamente revisados y se basan en la experiencia histórica y otros factores; incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables.

a. Vidas útiles

La Fundación revisa mínimo al cierre de cada periodo contable la vida útil durante la cual se espera seguir utilizando los activos.

b. Deterioro

La Fundación revisa como mínimo, al cierre de cada periodo contable el cálculo del deterioro, teniendo en cuenta lo estipulado en la política contable.

Notas Explicativas de los Principales Rubros Contenidos en los Estados Financieros

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Corresponde al efectivo de los fondos de caja menor y a los valores que quedaron consignados en las diferentes cuentas de la Fundación Frisby..

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2022	2021	Variacion
CAJA	$ 2,000,000	$ 2,000,000	0
BANCOS DISPONIBLES	$ -	$ 90,825,103	-100%
BANCOS RESTRINGIDOS PARA VIGENCIAS FUTURAS	$ 217,985,147	$ 277,963,240	-22%
MATRICULAS Y OTROS PAGOS EDUCATIVOS	$ 217,985,147	$ 260,937,210	
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	$ -	$ 2,148,000	
CUENTAS POR PAGAR	$ -	$ 14,878,030	
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**$ 219,985,147**	**$ 370,788,343**	**-41%**

6. Clientes

Para la vigencia 2022 no quedó ningún saldo por cobrar por los servicios educativos complementarios (capacitaciones, talleres). Todos se encuentran a paz y salvo con la Fundación.

7. Deudores Colegio

Corresponde a los valores adeudados por los responsables de los estudiantes del Colegio Instituto Tecnológico de Dosquebradas.

Deudores Colegio	2022	2021	Variacion
PENSIONES	$ 45,509,217	$ 78,449,519	-42%
SISTEMA UNO	$ 13,616,302	$ 19,218,834	-29%
INTERESES DE MORA	$ -	$ 56,807	-100%
MATRICULA Y OTROS COBROS	$ 2,225,417	$ 11,157,972	-80%
Total Deudores Colegio	**$ 61,350,936**	**$ 108,883,132**	**-44%**

8. Deudores Varios

A continuación, se detalla los terceros que adeudan a la fundación por operaciones distintas al servicio de la enseñanza:

Deudores Varios	2022	2021	Variacion
DEUDORES VARIOS	58,651,145	43,238,118	36%
NUEVA EPS	404,353	652,184	-38%
COLPENSIONES	7,779,700	7,779,700	0%
RUIZ MARIN ANA YULEIDY	-	155,000	-100%
E.P.S. SUSALUD	31,429,915	25,094,274	25%
E.P.S. SALUD TOTAL	6,812,830	2,371,870	187%
E.P.S. SANITAS	100,000		100%
E.P.S. COOMEVA	1,473,676	1,421,504	4%
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.O.S.	6,349,049	2,706,957	135%
SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	3,995,722	3,056,629	31%
FOSYGA MIN001	305,900		100%
Total Deudores Varios	**$ 58,651,145**	**$ 43,238,118**	**36%**

El valor por cobrar a **COLPENSIONES**, corresponde al pago doble de planilla de seguridad social que se realizó en el mes de Octubre de 2017, para el cual se está realizando la gestión de cobro ante la entidad para que nos realicen la devolución correspondiente.

Con Suramericana de Seguros, aparece por cobrar el valor de los periodos aun no vencidos y que ya se pagaron por anticipado al tomarse la póliza de seguros contratada por la fundación.

Con las entidades promotoras de salud, el saldo por cobrar corresponde a las incapacidades que están pendientes por reconocerse.

En los demás casos, son cuentas que se recuperan en el corto plazo.

9. Inventarios

Durante el 2022, los textos pack fueron recibidos por la Fundación para su distribución en el año lectivo 2023.

INVENTARIOS	2022	2021	Variacion
TEXTOS PACK SISTEMA UNO	229,509,402	0	100%
Total Deudores Varios	**$ 229,509,402**	**$ -**	**100%**

10. Propiedad, planta y equipo

Gracias a las donaciones recibidas por la Fundación en el transcurso del tiempo, se han podido adquirir diferentes tipos de activos fijos necesarios para el desarrollo de la actividad meritoria de la Fundación, y cada año se destinan parte de estos recursos económicos al mantenimiento de la edificación donde funciona el colegio ITD el cual es el mayor activo y requiere mejoras permanentes para garantizar un buen espacio a los estudiantes y colaboradores.

PROP. PLANTA Y EQUIPO	2022	2021	VARIACIÓN
TERRENOS	424,600,000	424,600,000	0.00%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,758,392,870	1,683,318,991	4%
EQUIPO DE OFICINA	78,360,262	44,170,908	77%
EQUIPO DE COMPUTO	205,701,665	72,553,434	184%
EQUIPO CIENTIFICO	2,377,620	2,377,620	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(298,891,381)	(218,982,035)	36%
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	**$ 2,170,541,036**	**$ 2,008,038,918**	**8.09%**

11. Intangibles

Representa el valor pendiente por amortizar por concepto de licencias y software.

INTANGIBLES	2022	2021	Variacion
LICENCIAS Y SOFTWARE	31,107,267	18,733,839	66%
ORTIZ ALVAREZ AMANDA LUCIA	-	898,333	-100%
Phidias SAS	18,646,037	16,016,778	16%
ENDURANCE INTERNATIONAL GROUP INC	92,810	649,634	-86%
INNOVA SOCIAL MARKETING S.A.S	123,758	170,162	-27%
CORPORACION MAKAIA ASESORIA INTERNACIONA	-	998,932	-100%
BEDEBATE SL	10,418,834	-	100%
CARVAJAL	1,738,331	-	100%
HERNAN GARCIA PEÑA	87,497	-	100%
Total Intangibles	**$ 31,107,267**	**$ 18,733,839**	**66.05%**

12. Cuentas por pagar Comerciales

Los valores adeudados al 31 de diciembre de 2021 fueron cancelados en su totalidad en el periodo 2022.

Los valores adeudados al 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Cuentas por pagar	*2022*
RUIZ MARIN ANA YULEIDY	690,786
EDITORIAL SANTILLANA SAS	172,722,126
EL ARQUITECTO MATERIALES PARA CONSTRUCCI	3,670,409
CEMPAC SA	357,165
DISTRIBUIDORA Y EDITORA RICHMOND S.A	51,065,481
ESPACIOS LUDICOS - SERVICIOS MERCADEO Y	811,365
HENAO MARTINEZ SONIA LORENA	927,252
RETENCION EN LA FUENTE PAGADA	7,747,000
E.P.S. SUSALUD	4,839,300
E.P.S. SALUD TOTAL	4,235,800
E.P.S. SANITAS	2,319,100
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.O.S.	4,760,600
E.P.S. FAMISANAR LTDA.	587,000
NUEVA EPS	2,945,000
FOSYGA - MIN001	449,200
COMPAÑIA SURAMERICANA DE SEGUROS DE VIDA	1,539,100
COMFAMILIAR RISARALDA	6,338,900
SENA	3,171,100
I.C.B.F.	4,754,600
PORVENIR S.A. OBLIGATORIAS	9,243,000
FONDO DE PENSIONES Y CTIAS. COLFONDOS	519,500
PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION S.A.	4,302,600
COLPENSIONES	10,986,400
OTROS PASIVOS	2,148,800
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	**$ 301,131,584**

13. Impuesto de Renta

Para el impuesto de renta se proyectó así:

Impuesto de Renta	**2022**
PERDIDA CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS	(91,566,230)
BENEFICIO NETO FISCAL	45,168,574
IMPUESTO DE RENTA	9,034,000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	(1,597,000)
MENOS RETENCIONES A FAVOR 2022	(2,706,466)
IMPUESTO DE RENTA	**4,730,534**

14. Beneficios a empleados

Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas a diciembre 31 y que la Fundación tiene por concepto de prestaciones legales.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021	VARIACIÓN
CESANTIAS CONSOLIDADAS	80,809,936	72,857,431	11%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	9,697,193	8,414,769	15%
VACACIONES CONSOLIDADAS	18,170,502	15,660,931	16%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**108,677,631**	**96,933,131**	**12.12%**

15. Ingresos recibidos por anticipado

Como política del Colegio se requiere que los responsables matriculen a los niños en el mes de diciembre, por lo que esos dineros quedan custodiados hasta que llegue el nuevo año escolar. También se encuentran casos donde algunos acudientes deciden anticipar el pago de las pensiones y otros costos escolares, que serán igualmente aplicados al año siguiente.

DEPOSITOS RECIBIDOS	2022	2021	VARIACIÓN
MATRICULAS	105,450,618	111,099,357	-5%
PENSIONES RECIBIDAS POR ANTICIPADO	25,285,483	24,960,818	1%
OTROS ANTICIPOS COSTOS ESCOLARES	148,131,706	124,877,035	19%
TOTAL DEPOSITOS RECIBIDOS	**278,867,807**	**260,937,210**	**60,59%**

16. Patrimonio

Agrupa el conjunto de cuentas producto de los recursos netos de la Fundación, que han sido suministrados por los miembros fundadores. Comprende los Aportes, resultados de cada periodo y los impactos por adopción NIIF.

PATRIMONIO	2022	2021	VARIACIÓN
APORTES	20,330,000	20,330,000	0%
EXCEDENTES O DPEFICIT DEL PERIODO	(91,566,230)	(7,718,046)	1086%
IMPACTO NIIF	1,083,749,161	1,083,749,161	0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,065,224,446	1,072,942,492	-1%
TOTAL	**2,077,737,377**	**2,169,303,607**	**-4.22%**

17. Ingresos de Actividades Ordinarias

Representa el valor de los ingresos realizados por la Fundación durante el periodo, en el desarrollo de su actividad meritoria.

INGRESOS	2022	2021	VARIACION
DONACIONES	**2,362,391,686**	**1,964,213,893**	**20%**
DONACIONES EN EFECTIVO	2,325,867,291	1,886,474,162	23%
DONACIONES EN ESPECIE	36,524,395	3,007,731	1114%
SUBVENCION GUBERNAMENTAL	-	74,732,000	-100%
ENSEÑANZA COLEGIO	**1,836,870,370**	**1,745,149,083**	**5%**
MATRICULAS	145,127,557	128,005,774	13%
TRANSICION	51,075,360	37,510,900	36%
PRIMERO	164,293,640	70,578,000	133%
SEGUNDO	88,909,109	93,248,000	-5%
TERCERO	71,028,035	85,074,667	-17%
CUARTO	103,861,463	112,560,225	-8%
QUINTO	110,033,271	109,251,733	1%
SEXTO	171,696,000	138,408,378	24%
SEPTIMO	169,907,500	126,938,307	34%
OCTAVO	127,392,300	132,350,206	-4%
NOVENO	152,784,000	121,989,150	25%
DECIMO	120,611,600	89,654,815	35%
ONCE	85,848,000	127,256,450	-33%
BECAS	(252,971,672)	(128,813,609)	96%
OTRAS ACTIVIDADES	527,274,207	501,136,087	5%
SERVICIOS	**188,021,692**	**32,679,000**	**475%**
EMPRENDIMIENTO	20,081,902	25,500,000	-21%
ALQULER ESPACIOS ITD	2,010,000	-	100%
FORMACION BIOCENTRICA	-	7,179,000	-100%
DISEÑO E IMPLEMENTACION DE PROCESOS	165,929,790	-	100%
DIVERSOS	**26,704,481**	**39,490,982**	**-32%**
APROVECHAMIENTOS	1,216,602	5,080,662	-76%
AJUSTE AL PESO	3,893	16,424	-76%
INSCRIPCIONES	6,030,200	5,656,400	7%
CONSTANCIAS Y CERTIFICADOS	1,548,700	1,333,496	16%
DERECHOS DE GRADO	11,405,086	16,640,000	-31%
CLAUSURAS	6,500,000	10,764,000	100%
RECUPERACIONES	**4,185,346**	**7,361,000**	**100%**
FESTIVAL DE NAVIDAD	1,962,746	7,361,000	100%
EXPOCAMELLO	2,222,600	-	100%
FINANCIEROS	**935,932**	**769,458**	**22%**
INTERESES FINANCIEROS	934,028	769,458	21%
INTERES DE MORA SERVICIOS EDUCATIVOS	1,904	-	100%
INDEMNIZACIONES	**-**	**3,173,974**	**-100%**
POR SINIESTRO	-	3,173,974	-100%
TOTAL	**4,419,109,507**	**3,792,837,390**	**16.51%**

18. Gastos

Representa el valor de los gastos necesarios en la realización del objeto social de la Fundación:

GASTOS DE LA OPERACIÓN	2022	2021	VARIACION
Gastos de Personal	$ 2,736,489,752	$ 2,513,917,899	9%
Diversos	$ 550,294,911	$ 235,233,941	134%
Costo Venta de Texto Pack Sistema Uno	$ 329,065,274	$ 330,202,596	0%
Contribuciones y Afiliaciones	$ 217,835,100	$ 148,623,058	47%
Honorarios	$ 197,466,818	$ 194,688,428	1%
Depreciaciones y Amortizaciones	$ 137,213,066	$ 107,655,646	27%
Servicios	$ 108,013,664	$ 79,799,972	35%
Gastos Extraordinarios	$ 81,468,784	$ 34,415,193	137%
Impuestos	$ 54,712,985	$ 33,542,426	63%
Cartera Castigada	$ 27,178,311	$ 28,648,644	-5%
Financieros	$ 22,395,459	$ 20,813,579	8%
Arrendamientos	$ 22,028,625	$ 19,400,983	14%
Mantenimiento y Reparaciones	$ 7,176,500	$ 15,655,446	-54%
Donaciones	$ 6,386,000	$ 28,916,477	-78%
Gastos de viaje	$ 2,258,124	$ 958,200	136%
Legales	$ 1,945,924	$ 1,800,146	8%
Seguros	$ 958,629	$ 880,836	9%
Cartera Condonada	$ 350,811	$ 2,069,824	100%
Multas y sanciones		$ 1,092,142	100%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**4,503,238,737**	**3,798,315,436**	**18.56%**

19. Impuesto de Renta

El impuesto de la vigencia 2022, calculado según depuración exigida por el decreto 2150 de 2017, es de $ 7.437.000.

MARIA CAROLINA POSADA MOLINA
Representante Legal Suplente

ESTHEFANIA HERNANDEZ TABARES
Contadora Pública TP 238115-T

ALEXANDRA MARIA HENAO DÁVILA
Revisora Fiscal TP 82305-T
En Representación de Sotax Consultores S.A.S.

vb