FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Situación Financiera Comparativo

A Diciembre 31 de 2021 - 2020

Expresado en pesos colombianos

	NOTAS	2021	2020
ACTIVO			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Caja		$ 2,000,000	$ 2,011,900
Bancos Disponible		$ 90,825,103	$ 81,566,894
Bancos Restringidos Para Vigencias Futuras		$ 277,963,240	$ 245,522,088
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**5**	**$ 370,788,343**	**$ 329,100,882**
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
Clientes	**6**	56,550,599	0
Deudores Colegio	**7**	108,883,132	157,272,774
Deudores Varios	**8**	43,238,118	11,355,228
Total Cuentas por Cobrar Comerciales		**208,671,849**	**168,628,002**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**579,460,192**	**497,728,884**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos		424,600,000	424,600,000
Construcciones y Edificaciones		1,683,318,991	1,653,251,713
Equipo de Oficina		44,170,908	39,026,600
Equipo de Computo y Comunicaciones		72,553,434	58,866,399
Equipo Cientifico		2,377,620	2,377,620
Depreciación Acumulada		-218,982,035	-165,772,876
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**9**	**2,008,038,918**	**2,012,349,456**
INTANGIBLES			
Licencias y Software		18,733,839	19,602,130
Total Intangibles	**10**	**18,733,839**	**19,602,130**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**2,026,772,757**	**2,031,951,586**
TOTAL ACTIVO		**2,606,232,949**	**2,529,680,470**

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Situación Financiera Comparativo

A Diciembre 31 de 2021 - 2020

Expresado en pesos colombianos

	NOTAS	2021	2020
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Comerciales	**11**	$ 78,608,659	$ 37,588,307
Impuesto de Renta	**12**	$ 450,342	$ 1,134,630
Beneficios a Empleados	**13**	$ 96,933,131	$ 87,226,333
Ingresos Recibidos por Anticipado	**14**	$ 260,937,210	$ 226,709,547
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**$ 436,929,342**	**$ 352,658,817**
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$ -**	**$ -**
TOTAL PASIVO		**$ 436,929,342**	**$ 352,658,817**
PATRIMONIO			
Aportes		$ 20,330,000	$ 20,330,000
Excedentes o Déficit del Periodo		$ (7,718,046)	$ (57,616,289)
Impacto NIIF		$ 1,083,749,161	$ 1,083,749,161
Excedentes de Periodos Anteriores		$ 1,072,942,492	$ 1,130,558,781
TOTAL PATRIMONIO	***15***	**$ 2,169,303,607**	**$ 2,177,021,653**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 2,606,232,949**	**$ 2,529,680,470**

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.

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Resultados Comparativo

Enero 1 a Diciembre 31 de 2021 - 2020

Expresado en pesos colombianos

	NOTAS	2021	2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINANRIAS			
Donaciones		$ 1,964,213,893	$ 2,360,104,603
Enseñanza Colegio		$ 1,745,149,083	$ 1,558,073,085
Diversos		$ 39,490,982	$ 30,742,900
Servicios		$ 32,679,000	$ 1,700,603
Recuperaciones		$ 7,361,000	$ -
Indemnizaciones		$ 3,173,974	
Financieros		$ 769,458	$ 1,741,322
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**16**	**$ 3,792,837,390**	**$ 3,952,362,513**
GASTOS DE LA OPERACIÓN			
Gastos de Personal		$ 2,513,917,899	$ 2,537,469,242
Costo Venta de Texto Pack Sistema Uno		$ 330,202,596	$ 315,185,362
Diversos		$ 235,233,941	$ 174,624,745
Honorarios		$ 194,688,428	$ 242,988,934
Contribuciones y Afiliaciones		$ 148,623,058	$ 123,381,801
Depreciaciones y Amortizaciones		$ 107,655,646	$ 98,568,732
Servicios		$ 79,799,972	$ 91,300,179
Gastos Extraordinarios		$ 34,415,193	$ 52,616,849
Impuestos		$ 33,542,426	$ 29,672,425
Donaciones		$ 28,916,477	$ 257,927,703
Cartera Castigada		$ 28,648,644	$ 20,842,748
Financieros		$ 20,813,579	$ 24,259,581
Arrendamientos		$ 19,400,983	$ 5,555,415
Mantenimiento y Reparaciones		$ 15,655,446	$ 3,505,056
Cartera Condonada		$ 2,069,824	$ -
Legales		$ 1,800,146	$ 1,968,200
Multas y Sanciones		$ 1,092,142	$ -
Gastos de viaje		$ 958,200	$ 5,282,204
Seguros		$ 880,836	$ 11,309,134
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**17**	**$ 3,798,315,436**	**$ 3,996,458,310**
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERATIVO ANTES DE IMPUESTO		**$ (5,478,046)**	**$ (44,095,797)**
IMPUESTO DE RENTA	**18**	**$ 2,240,000**	**$ 13,520,492**
EXCDENTE O DÉFICIT DEL PERIODO		**$ (7,718,046)**	**$ (57,616,289)**

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.

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado De Operaciones Por Proyectos

Enero 1 a Diciembre 31 de 2021

Expresado en pesos colombianos

	FUNDACIÓN FRISBY	PROGRAMAS EDUCATIVOS	APRENDER JUGANDO	ACUMA	NEGOCIOS INCLUSIVOS	EDUCACIÓN BIOCENTRICA	INNOVACION	TOTAL
INGRESOS ORDINARIOS								
Donaciones	$ 488,587,999	$ 1,157,195,894	$ 163,030,000	$ 55,500,000	$ 9,000,000	$ 65,900,000	$ 25,000,000	$ 1,964,213,893
Enseñanza Colegio		$ 1,873,962,692						$ 1,873,962,692
Devoluciones y Becas		$ (127,754,609)				$ (1,059,000)		$ (128,813,609)
Servicios				$ 25,500,000		$ 7,179,000		$ 32,679,000
Diversos	$ 1,539	$ 38,439,693		$ 1,049,750				$ 39,490,982
Financieros		$ 768,560	$ 898					$ 769,458
Recuperaciones		$ 7,361,000						$ 7,361,000
Indemnizaciones		$ 3,173,974						$ 3,173,974
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	**$ 488,589,538**	**$ 2,953,147,204**	**$ 163,030,898**	**$ 82,049,750**	**$ 9,000,000**	**$ 72,020,000**	**$ 25,000,000**	**$ 3,792,837,390**
GASTOS DE LA OPERACIÓN								
Gastos de Personal	$ 377,772,226	$ 2,105,673,463	$ 30,119,410		$ 352,800			$ 2,513,917,899
Costo Venta de Texto Pack Sistema Uno		$ 330,202,596						$ 330,202,596
Diversos	$ 33,220,389	$ 187,981,928	$ 10,186,314	$ 120,000	$ 283,000	$ 2,817,665	$ 624,645	$ 235,233,941
Honorarios	$ 24,218,266	$ 18,881,162		$ 79,052,500	$ 7,897,500	$ 64,639,000		$ 194,688,428
Contribuciones y Afiliaciones	$ 6,500,000	$ 21,134,184	$ 120,988,874					$ 148,623,058
Depreciaciones y Amortizaciones	$ 7,170,587	$ 99,952,308	$ 336,083			$ 196,668		$ 107,655,646
Servicios	$ 7,416,333	$ 64,275,280	$ 588,300	$ 168,000		$ 3,906,459	$ 3,445,600	$ 79,799,972
Gastos Extraordinarios	$ 1,360,103	$ 17,794,350		$ 121,500	$ 40	$ 139,200	$ 15,000,000	$ 34,415,193
Impuestos	$ 4,707,121	$ 27,692,220	$ 42,356	$ 31,920	$ 18,675	$ 221,482	$ 828,652	$ 33,542,426
Donaciones	$ 19,500,000	$ 7,265,500		$ 2,150,977				$ 28,916,477
Cartera Castigada		$ 28,648,644						$ 28,648,644
Financieros	$ 969,495	$ 19,844,084						$ 20,813,579
Arrendamientos	$ 559,034	$ 18,571,949					$ 270,000	$ 19,400,983
Mantenimiento y Reparaciones		$ 15,655,446						$ 15,655,446
Cartera Condonada		$ 2,069,824						$ 2,069,824
Legales	$ 1,629,750	$ 170,396						$ 1,800,146
Multas y Sanciones	$ 1,092,142							$ 1,092,142
Gastos de viaje	$ 545,800				$ 412,400			$ 958,200
Seguros	$ 733,708	$ 126,039					$ 21,089	$ 880,836
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**$ 487,394,954**	**$ 2,965,939,373**	**$ 162,261,337**	**$ 81,644,897**	**$ 8,964,415**	**$ 71,920,474**	**$ 20,189,986**	**$ 3,798,315,436**
Impuesto De Renta	$ 2,240,000							**$ 2,240,000**
EXCDENTE O DÉFICIT DEL PERIODO	**$ (1,045,416)**	**$ (12,792,169)**	**$ 769,561**	**$ 404,853**	**$ 35,585**	**$ 99,526**	**$ 4,810,014**	**$ (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.

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 2021 - 2020

Expresado en pesos colombianos

DESCRIPCION	SALDO 2019	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 2020
Aportes	$ 20,330,000	$ -	$ -	$ 20,330,000
Excedentes o Déficit del Periodo	$ 223,034,138	$ -	$ (280,650,427)	$ (57,616,289)
Impacto NIIF	$ 1,083,749,161	$ -	$ -	$ 1,083,749,161
Excedentes de Periodos Anteriores	$ 907,524,643	$ 223,034,137	$ -	$ 1,130,558,780
TOTAL	***$ 2,234,637,942***	***$ 223,034,137***	***$ (280,650,427)***	***$ 2,177,021,653***

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***

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.

FUNDACIÓN FRISBY

NIT 891.409.402 - 8

Estado de Flujo de Efectivo

Enero 1 a Diciembre 31 de 2021 - 2020

Expresado en pesos colombianos

		2021		2020
EXCEDENTE O DEFICTI DEL EJERCICIO	***$***	***(7,718,046)***	***$***	***(57,616,289)***
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	***$***	***138,374,114***	***$***	***119,411,480***
Depreciaciones	$	53,209,159	$	50,658,006
Amortizaciones	$	54,446,487	$	47,910,726
Cartera Castigada y Condonada	$	30,718,468	$	20,842,748
EXCEDENTE O DÉFICIT AJUSTADO	***$***	***130,656,068***	***$***	***61,795,191***
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	***$***	***13,508,210***	***$***	***(60,642,642)***
Menos aumento Cuentas Comerciales por Cobrar	$	(70,762,315)	$	(65,030,289)
Mas Venta / Menos Compra Inventarios	$	-	$	334,570,700
Mas financiacion / Menos pagos a Proveedores y Acreedores	$	41,020,352	$	(307,545,034)
Mas / Menos Impuesto de Renta por Pagar	$	(684,288)	$	1,134,630
Mas Beneficios / Menos Pagos Nomina Empleados	$	9,706,798	$	(18,393,057)
Mas Ingresos / Menos Aplicación Anticipos Recibidos	$	34,227,663	$	(5,379,592)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	***$***	***(102,476,817)***	***$***	***(54,550,689)***
Menos Compra de Propiedad Planta y Equipo	$	(48,898,621)	$	(4,697,400)
Menos Compra Activos Intangibles	$	(53,578,196)	$	(49,853,289)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	***$***	***-***	***$***	***(50,300)***
Mas Nuevas Obligaciones / Menos Pagos bancarias			$	(50,300)
VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	***$***	***41,687,461***	***$***	***(53,448,440)***
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del periodo	***$***	***329,100,882***	***$***	***382,549,322***
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	***$***	***370,788,343***	***$***	***329,100,882***
VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	***$***	***41,687,461***	***$***	***(53,448,440)***

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.

FUNDACIÓN FRISBY
NIT 891.409.402 – 8
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021 - 2020
(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 2019 - 2018 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 2021 $2.169.303.607) ni riesgo de insolvencia (razón corriente año 2021 1,41), 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	2021	2020	Variacion
CAJA	$ 2,000,000	$ 2,011,900	-1%
BANCOS DISPONIBLES	$ 90,825,103	$ 81,566,894	11%
BANCOS RESTRINGIDOS PARA VIGENCIAS FUTURAS	$ 277,963,240	$ 245,522,088	100%
MATRICULAS Y OTROS PAGOS EDUCATIVOS	$ 260,937,210	$ 206,963,781	
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	$ 2,148,000	$ 970,000	
CUENTAS POR PAGAR	$ 14,878,030	$ 37,588,307	
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**$ 370,788,343**	**$ 329,100,882**	**13%**

6. Clientes

Corresponde a los servicios ofrecidos por la Fundación por los cuales hay saldo por cobrar al 31 de dic 2021 así:

CLIENTES	2021
GIRALDO ANDRES FELIPE	$ 600,000
POSADA MOLINA MARIA CAROLINA	$ 336,000
ORTIZ GARZON FLOR ELVIRA	$ 400,000
ASOCIACION CLUB ACTIVO 20 - 30 DE ARMENI	$ 673,200
DISTRIBUIDORA Y EDITORA RICHMOND S.A	$ 1,241,400
CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS SA ESP	$ 40,009,999
FRISBY S.A.	$ 540,000
FONDO DE EMPLEADOS DE FRISBY SA	$ 12,750,000
Total Clientes	**$ 56,550,599**

7. Deudores Colegio

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

Deudores Colegio	2021	2020	Variacion
PENSIONES	$ 78,449,519	$ 117,829,336	-33%
SISTEMA UNO	$ 19,218,834	$ 28,381,083	-32%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	$ -	$ 94,200	-100%
INTERESES DE MORA	$ 56,807	$ 2,337,905	-98%
MATRICULA Y OTROS COBROS	$ 11,157,972	$ 8,630,250	29%
Total Deudores Colegio	**$ 108,883,132**	**$ 157,272,774**	**-31%**

8. Deudores Varios

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

Deudores Varios	2021	2020	Variacion
DEUDORES VARIOS	43,238,118	11,355,228	281%
NUEVA EPS	652,184	621,900	5%
COLPENSIONES	7,779,700	7,779,700	0%
SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.		2,934,218	-100%
CEMPAC SA		19,410	100%
RUIZ MARIN ANA YULEIDY	155,000	-	100%
E.P.S. SUSALUD	25,094,274	-	100%
E.P.S. SALUD TOTAL	2,371,870	-	100%
E.P.S. COOMEVA	1,421,504	-	100%
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.O.S.	2,706,957	-	100%
SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	3,056,629	-	100%
Total Deudores Varios	**$ 43,238,118**	**$ 11,355,228**	**281%**

Los valores por cobrar a la **NUEVA EPS** y **COLPENSIONES**, corresponden al pago doble de planilla de seguridad social que se realizó en el mes de Octubre de 2017, para los cuales 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. 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	2021	2020	VARIACIÓN
TERRENOS	424,600,000	424,600,000	0.00%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,683,318,991	1,653,251,713	2%
EQUIPO DE OFICINA	44,170,908	39,026,600	13%
EQUIPO DE COMPUTO	72,553,434	58,866,399	23%
EQUIPO CIENTIFICO	2,377,620	2,377,620	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(218,982,035)	(165,772,876)	32%
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	**$ 2,008,038,918**	**$ 2,012,349,456**	**-0.21%**

10. Intangibles

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

INTANGIBLES	2021	2020	Variacion
LICENCIAS Y SOFTWARE	18,733,839	19,602,130	-4%
ORTIZ ALVAREZ AMANDA LUCIA	898,333	544,480	65%
Phidias SAS	16,016,778	17,314,778	-7%
EXPERIAN COLOMBIA SA		319,824	-100%
ENDURANCE INTERNATIONAL GROUP INC	649,634	1,206,470	-46%
INNOVA SOCIAL MARKETING S.A.S	170,162	216,578	-21%
CORPORACION MAKAIA ASESORIA INTERNACIONA	998,932		100%
Total Cuentas por Cobrar a Trabajadores	**$ 18,733,839**	**$ 19,602,130**	**-4%**

11. Cuentas por pagar Comerciales

Los valores adeudados al 31 de diciembre de 2020 fueron cancelados en su totalidad en el periodo 2021.

Los valores adeudados al 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Cuentas por pagar	*2,021*
RUIZ MARIN ANA YULEIDY	1,000,000
ALFREDO E. HOYOS MAZUERA Y CIA. S. EN CS	10,459,500
EFIGAS SA ESP	31,598
TECNOLOGIA, EQUIPOS Y SUMINISTROS LTDA-	226,100
CREDIBANCO	10,148
FUNDACION GIMNASIO PEREIRA	900,000
EPM TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P	335,300
DISTRITODO Y MAS MG SAS	115,381
ECHEVERRI PEREA VERONICA	1,000,000
FRANCO CARMONA JUAN JOSE	800,000
RETENCION EN LA FUENTE	**2148000**
E.P.S. SUSALUD	4156200
E.P.S. SALUD TOTAL	3277900
E.P.S. SANITAS	1980700
E.P.S. COOMEVA	2289200
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.O.S.	4660000
MALLAMAS INDIGENA EPS	88600
NUEVA EPS	1680700
FOSYGA - MIN001	274300
MEDIMAS EPS SAS	938000
COMPAÑIA SURAMERICANA DE SEGUROS DE VIDA	741300
COMFAMILIAR RISARALDA	6270700
SENA	3136900
I.C.B.F.	4705400
PORVENIR S.A. OBLIGATORIAS	7040100
FONDO DE PENSIONES Y CTIAS. COLFONDOS	1230400
PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION S.A.	4746100
COLPENSIONES	11143800
MARIN HUGO HERNANDO	219,501
ICETEX	1,176,000
OTROS PASIVOS	1,826,828
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	**$ 78,608,659**

12. Impuesto de Renta

Para el impuesto de renta se proyectó así:

Impuesto de Renta	**2021**
PERDIDA CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS	(5,478,046)
BENEFICIO NETO FISCAL	44,326,632
IMPUESTO DE RENTA	8,865,000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	(6,625,000)
MENOS RETENCIONES A FAVOR 2021	(1,789,658)
IMPUESTO DE RENTA	**450,342**

13. Beneficios a empleados

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

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020	VARIACIÓN
SALARIOS POR PAGAR	-	91,600	-100%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	72,857,431	66,403,238	10%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	8,414,769	7,879,132	7%
VACACIONES CONSOLIDADAS	15,660,931	12,852,363	22%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**96,933,131**	**87,226,333**	**11%**

14. Depósitos Recibidos

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	2021	2020	VARIACIÓN
MATRICULAS	111,099,357	83,163,874	34%
PENSIONES RECIBIDAS POR ANTICIPADO	24,960,818	16,549,214	51%
OTROS ANTICIPOS COSTOS ESCOLARES Y VARIOS	124,877,035	126,996,459	-2%
TOTAL DEPOSITOS RECIBIDOS	**260,937,210**	**226,709,547**	**60,59%**

15. 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	2021	2020	VARIACIÓN
APORTES	20,330,000	20,330,000	0%
EXCEDENTES O DPEFICIT DEL PERIODO	(7,718,046)	(57,616,289)	-87%
IMPACTO NIIF	1,083,749,161	1,083,749,161	0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,072,942,492	1,130,558,781	-5%
TOTAL	**2,169,303,607**	**2,177,021,653**	**-0.35%**

16. 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	2021	2020	VARIACION
DONACIONES	**1,964,213,893**	**2,360,104,603**	-17%
DONACIONES EN EFECTIVO	1,886,474,162	2,035,511,103	-7%
DONACIONES EN ESPECIE	3,007,731	251,772,500	-99%
DONACION ANONIMA	-	7,000,000	-100%
SUBVENCION GUBERNAMENTAL	74,732,000	65,821,000	14%
ENSEÑANZA COLEGIO	**1,745,149,083**	**1,558,073,085**	12%
MATRICULAS	128,005,774	112,026,526	14%
TRANSICION	37,510,900	61,509,803	-39%
PRIMERO	70,578,000	100,619,217	-30%
SEGUNDO	93,248,000	81,008,091	15%
TERCERO	85,074,667	86,441,800	-2%
CUARTO	112,560,225	85,320,000	32%
QUINTO	109,251,733	90,534,000	21%
SEXTO	138,408,378	111,705,718	24%
SEPTIMO	126,938,307	123,480,285	3%
OCTAVO	132,350,206	102,088,300	30%
NOVENO	121,989,150	84,528,600	44%
DECIMO	89,654,815	132,911,975	-33%
ONCE	127,256,450	72,949,200	74%
BECAS	(128,813,609)	(120,846,195)	7%
OTRAS ACTIVIDADES	501,136,087	433,795,765	16%
SERVICIOS	**32,679,000**	**1,700,603**	1822%
EMPRENDIMIENTO	25,500,000	600,000	4150%
ALQULER ESPACIOS ITD	-	1,100,603	100%
FORMACION BIOCENTRICA	7,179,000		-100%
DIVERSOS	**39,490,982**	**30,742,900**	28%
APROVECHAMIENTOS	5,080,662	574,730	784%
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	-	20,000	-100%
AJUSTE AL PESO	16,424	(14,030)	-217%
INSCRIPCIONES	5,656,400	4,160,000	36%
CONSTANCIAS Y CERTIFICADOS	1,333,496	1,152,900	16%
DERECHOS DE GRADO	16,640,000	23,636,000	-30%
APORTE TIENDA ESCOLAR	-	1,213,300	100%
CLAUSURAS	10,764,000		100%
FINANCIEROS	**769,458**	**1,741,322**	-56%
INTERESES FINANCIEROS	769,458	1,108,049	-31%
INTERES DE MORA SERVICIOS EDUCATIVOS	-	633,273	-100%
RECUPERACIONES	**7,361,000**		100%
FESTIVAL DE NAVIDAD	7,361,000		100%
INDEMNIZACIONES	**3,173,974**		100%
POR SINIESTRO	3,173,974		100%
TOTAL	**3,792,837,390**	**3,952,362,513**	**-4%**

FUNDACIÓN FRISBY

17. Gastos

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

GASTOS DE LA OPERACIÓN	2021	2020	VARIACION
Gastos de Personal	$ 2,513,917,899	$ 2,537,469,242	-1%
Costo Venta de Texto Pack Sistema Uno	$ 330,202,596	$ 315,185,362	5%
Diversos	$ 235,233,941	$ 174,624,745	35%
Honorarios	$ 194,688,428	$ 242,988,934	-20%
Contribuciones y Afiliaciones	$ 148,623,058	$ 123,381,801	20%
Depreciaciones y Amortizaciones	$ 107,655,646	$ 98,568,732	9%
Servicios	$ 79,799,972	$ 91,300,179	-13%
Gastos Extraordinarios	$ 34,415,193	$ 52,616,849	-35%
Impuestos	$ 33,542,426	$ 29,672,425	13%
Donaciones	$ 28,916,477	$ 257,927,703	-89%
Cartera Castigada	$ 28,648,644	$ 20,842,748	37%
Financieros	$ 20,813,579	$ 24,259,581	-14%
Arrendamientos	$ 19,400,983	$ 5,555,415	249%
Mantenimiento y Reparaciones	$ 15,655,446	$ 3,505,056	347%
Cartera Condonada	$ 2,069,824	$ -	100%
Legales	$ 1,800,146	$ 1,968,200	-9%
Multas y sanciones	$ 1,092,142	$ -	100%
Gastos de viaje	$ 958,200	$ 5,282,204	-82%
Seguros	$ 880,836	$ 11,309,134	-92%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**3,798,315,436**	**3,996,458,310**	**-5%**

18. Impuesto de Renta

El impuesto de la vigencia 2021, calculado según depuración exigida por el decreto 2150 de 2017, es de $ 2.240.000.

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.