



FUNDACIÓN ORIGEN

**Estados Financieros al A 31 de diciembre de 2023 con cifras
comparativas al 31 de diciembre 2022.**

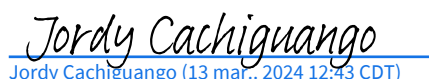
FUNDACIÓN ORIGEN
NIT: 830.511.686-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS
COMPARATIVAS AL 31 DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en Pesos Colombianos)

ACTIVOS	Nota	Dic 31/23	Dic 31/22
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	626.681.816	447.218.923
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	465.460.204	405.185.603
Activos por impuestos corrientes	5	10.493.884	17.142.000
Total activo corriente		1.102.635.904	869.546.526
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	6	12.971.343	19.422.292
Total activo no corriente		12.971.343	19.422.292
TOTAL ACTIVOS		1.115.607.247	888.968.818
PASIVOS Y FONDO SOCIAL			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones financieras	7	8.156.844	2.055.409
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	53.479.925	97.772.565
Pasivos por impuestos corrientes	9	31.030.000	51.988.000
Beneficios a empleados	10	125.557.361	59.348.964
Pasivos estimados		470.355.452	191.780.500
Otros pasivos no financieros	11	921.030	93.683.980
Total pasivos corrientes		689.500.612	496.629.418
TOTAL PASIVOS		689.500.612	496.629.418
Fondo Social:	12		
Fondo social		750.000	750.000
Donación en especie		2.375.000	2.375.000
Excedente neto del periodo		395.069.369	388.953.064
Excedentes acumulados		27.912.266	261.336
TOTAL FONDO SOCIAL		426.106.635	392.339.400
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		1.115.607.247	888.968.818

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Andrea Salazar Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Jordy Cachiguango (13 mar., 2024 12:43 CDT)

Jordy Steven Cachiguango Torres
Contador Publico
TP. 251.146-T
Designado por Aliado SAS
Ver certificación adjunta



Astrid Lorena Piñeros Bustos
Revisor Fiscal
TP. 281.579-T
Designado por Crowe Co SAS
(Ver dictamen adjunto)

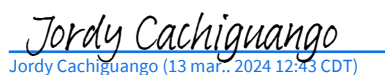
FUNDACIÓN ORIGEN
NIT: 830.511.686-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1
DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Expresados en Pesos Colombianos)

	Nota	Dic 31/23	Dic 31/22
Ingresos Operacionales	13	3.883.988.041	3.108.078.265
Ingresos de donaciones		1.862.311.085	1.633.950.948
Programas de liderazgo		1.470.415.920	1.469.115.030
Otras actividades ordinarias		551.261.036	20.012.287
(-) Devoluciones y descuentos		0	(15.000.000)
Costos de prestación de servicios	14	(1.682.597.521)	(1.006.314.885)
Excedente bruto		2.201.390.520	2.101.763.380
Gastos operacionales de administración	15	(1.316.167.927)	(1.463.249.277)
Gastos operacionales de Ventas	16	(487.418.116)	(261.691.534)
Excedente Operacional		397.804.477	376.822.569
Otros ingresos	17		
Ingresos financieros		13.653.257	546.469
Recuperaciones		7.210.366	12.248.377
Subvenciones		0	9.442.000
Diversos		9.099	16.255
		20.872.722	22.253.101
Otros gastos	18		
Gastos financieros		(8.588.386)	(5.158.460)
Gastos extraordinarios		(2.965.737)	(373.811)
Gastos diversos		(41)	(5.335)
		(11.554.162)	(5.537.606)
Excedente antes de impuesto sobre la renta		407.123.036	393.538.064
Gasto por impuesto sobre la renta	19		
Corriente		(11.953.667)	(4.532.000)
Vigencias anteriores		(100.000)	(53.000)
Excedente neto del periodo		395.069.369	388.953.064

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Andrea Salazar Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Jordy Steven Cachiguango Torres
Contador Publico
TP. 251.146-T
Designado por Aliado SAS
Ver certificación adjunta



Astrid Lorena Piñeros Bustos
Revisor Fiscal
TP. 281.579-T
Designado por Crowe Co SAS
(Ver dictamen adjunto)



FUNDACIÓN ORIGEN
NIT: 830.511.686-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
A 31 DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Expresados en Pesos Colombianos)

	Fondo social	Superavit	Excedentes acumulados	Excedente del periodo	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2021	750.000	2.375.000	(466.154.612)	483.592.742	20.563.130
Excedente año anterior	0	0	483.592.742	(483.592.742)	0
Reinversion de excedentes 2022	0	0	(17.176.794)	0	(17.176.794)
Excedente neto del periodo	0	0	0	388.953.064	388.953.064
Saldo a 31 de diciembre de 2022	750.000	2.375.000	261.336	388.953.064	392.339.400
Excedente año anterior	0	0	388.953.064	(388.953.064)	0
Reinversion de excedentes 2022	0	0	(361.302.134)	0	(361.302.134)
Excedente neto del periodo	0	0	0	395.069.369	395.069.369
Saldo a 31 de diciembre de 2023	750.000	2.375.000	27.912.265	395.069.369	426.106.635

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Andrea Salazar Arango
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

Jordy Cachiguango (13 mar.. 2024 12:43 CDT)

Jordy Steven Cachiguango Torres
 Contador Publico
 TP. 251.146-T
 Designado por Aliado SAS
 Ver certificacion adjunta

Astrid Lorena Piñeros Bustos
 Revisor Fiscal
 TP. 281.579-T
 Designado por Crowe Co SAS
 (Ver dictamen adjunto)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1
DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**
(Expresados en Pesos Colombianos)

	Dic 31/23	Dic 31/22
Excedente neto del periodo	395.069.369	388.953.064
Partidas que no afectan el efectivo:		
(+) Depreciación del periodo	6.450.949	7.792.884
(-) Diferencia en cambio	2.165.603	81.327
	403.685.921	396.827.275
Cambio en neto en activos y pasivos operacionales:		
(+/-) Disminución-Aumento en activos por impuestos corrientes	6.648.115	(12.420.000)
(+) Aumento de otros pasivos financieros	6.101.435	(6.610.913)
(+/-) Disminución-Aumento en cuentas por pagar	(44.292.640)	(34.397.553)
(+) Aumento en pasivos por impuestos corrientes	(20.958.000)	17.627.752
(+/-) Disminución-Aumento en beneficios a empleados	66.208.397	(16.151.066)
(+) Aumento en otros pasivos	278.574.952	0
(-) Aumento en cuentas por cobrar	(62.440.204)	(218.238.002)
(-) Disminución de otros pasivos no financieros	(92.762.950)	(225.263.960)
Total efectivo provisto (usado) por actividades operacionales	540.765.027	(98.631.467)
Actividades de Inversión		
(-) Compra de propiedad planta y equipo	0	(9.536.400)
Total efectivo usado en actividades de inversión	0	(9.536.400)
Actividades de financiación		
(-) Reinversión excedentes 2022	(361.302.134)	(17.176.794)
Total efectivo usado en actividades de financiamiento	(361.302.134)	(17.176.794)
Aumento (disminución) neto del efectivo	179.462.893	(125.344.661)
Efectivo al principio del año	447.218.923	572.563.584
Efectivo al final del año	626.681.816	447.218.923

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Andrea Salazar Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Jordy Cachiguango (13 mar.. 2024 12:43 COT)

Jordy Steven Cachiguango Torres
Contador Publico
TP. 251.146-T
Designado por Aliado SAS
Ver certificación adjunta



Astrid Lorena Piñeros Bustos
Revisor Fiscal
TP. 281.579-T
Designado por Crowe Co SAS
(Ver dictamen adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Ente económico

La fundación fue constituida el 08 de noviembre de 2004 por acta 001, inscrita el 28 de noviembre de 2004 en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número 0080339 del libro 01 de las Entidades Sin Ánimo de Lucro. El 25 de junio de 2012 mediante acta No. 11, inscrita en la Cámara de Comercio el 29 de junio de 2012 la entidad cambio su nombre de FUNDACIÓN SOLUCIONES SOCIALES por el de FUNDACIÓN ORIGEN.

La Fundación Origen es una entidad de derecho privado sin ánimo de lucro que tiene como actividad principal la identificación, formación y creación de una red de líderes que impulsen procesos de cambio necesarios para Colombia. En los espacios de formación de la Red ORIGEN se vincula a personas de diversos niveles educativos, sociales y económicos, con diferencias culturales, enfoques profesionales, trayectorias, cargos, edades, intereses.

A partir de un modelo metodológico basado en la experiencia directa, el reconocimiento de la diversidad, el trabajo en red y un enfoque personalizado e integral, la Fundación realiza Programas Integrales de Liderazgo que impactan el Ser, el Hacer y el Saber del participante, en función de un liderazgo humano, valiente, responsable y de alto impacto.

En desarrollo del objeto social principal la Fundación podrá desarrollar programas para vivienda, salud, deporte, la cultura, el mejoramiento y la conservación del medio ambiente, y en general todo lo que implique el bienestar de la familia y la niñez, incluyendo actividades de capacitación.

El domicilio principal de la fundación se ha establecido en la Ciudad de Bogotá D.C., la dirección actual de la fundación es la KR 18 No. 93 - 90.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales fueron reguladas en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y compiladas por el Decreto 2483 de diciembre de 2018. Para la Fundación la normatividad aplicable fue la que rige las entidades del grupo 3, NIIF para microempresas, sin embargo, la Fundación adopto voluntariamente el grupo 2 de las NIIF para PYMES, junto con su calendario de reportes y normas vinculantes.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

A. Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de Los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

B. Periodo contable

La Fundación presentará un juego completo de estados financieros una vez al año por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre, incluyendo revelación de información comparativa respecto al periodo comparable anterior.

La entidad no tiene la obligación de presentar información financiera intermedia, pero si por razones legales o de otra índole es necesario que emita estados

financieros intermedios, aplicará la NIC 34 para su preparación, atendiendo la jerarquía normativa establecida en los párrafos 10.4 a 10.6 establecidos en el estándar de NIIF para PYMES y teniendo en cuenta las exigencias de esta misma.

C. Presentación de Los estados financieros

Los estados financieros se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- **Estado de la situación financiera**

FUNDACION ORIGEN presenta el estado financiero los hechos económicos que se presentaron haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los pasivos por su grado de exigibilidad.

- **Estado de resultados integrales**

FUNDACION ORIGEN, presenta el estado financiero en un único estado de resultado, los gastos son presentados por su función, que muestra el resultado de las operaciones.

- **Estado de cambios en el patrimonio**

Muestra las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

- **Estado de flujos de efectivo**

Informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período determinado. El estado de flujo de efectivo es un estado que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad durante un periodo, las cuales se clasifican en actividades de operación, inversión y de financiamiento.

D. Base contable de acumulación (o causación)

Los Estados Financieros se elaboraron utilizando la base contable de acumulación (o causación).

De acuerdo con la base contable de acumulación (o causación), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para ser reconocidas, es decir, cuando nazcan los derechos u obligaciones y no sólo cuando se reciba o entregue efectivo o un equivalente de efectivo.

E. Moneda funcional

La moneda funcional de la Fundación Origen es el peso colombiano y en esta denominación se presentan los estados financieros, las cifras están expresadas en pesos colombianos.

F. Políticas contables aplicadas a las partidas de los Estados Financieros

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente por **FUNDACION ORIGEN:**

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, caja, depósitos en bancos en cuentas de ahorro, depósitos en cuentas corrientes, fondos de uso restringido y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Fondos de uso restringido

Representa el valor de los recursos en efectivo y equivalentes del efectivo con destinación específica, es decir que presentan restricciones de uso o restricciones económicas de disponibilidad de acuerdo a los convenios, contratos y resoluciones para los que estos recursos están destinados. Estos recursos cuentan con limitaciones para su disponibilidad, y por tanto son objeto de reclasificación para las cuentas que conforman este rubro.

II. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro es incluido en los activos corrientes, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, los cuales son clasificados como activos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran al precio de transacción, incluidos los costos de transacción. Al final de cada periodo del que se informa, la **FUNDACION ORIGEN** medirá las cuentas por cobrar al costo menos las perdidas por deterioro, el cual será calculado al comparar el valor en libros de la cuenta por cobrar con la mejor estimación del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se recaudara en la fecha sobre la que se informa

Baja en cuentas de activos financieros

FUNDACION ORIGEN deberá dar de baja una cuenta por cobrar solo cuando;

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero crédito.
- b) **FUNDACION ORIGEN** transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero
- c) **FUNDACION ORIGEN** a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y esta tiene la capacidad de vender el activo en su integridad a una tercera parte, en este caso **FUNDACION ORIGEN:** Dara de baja en cuentas el activo; y reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas deberá ser reconocida en resultados en el periodo de la transferencia.

III. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento y medición

Una partida de propiedad planta y equipo se reconocerá si y solo si es probable que **FUNDACION ORIGEN** obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida, y el costo de la partida puede medirse de manera fiable.

La propiedad planta y equipo se medirá inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no recuperables después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

La Fundación medirá todos los elementos de Propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor, acumulada.

Depreciación

Los activos fijos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles estimadas como activos individuales. Con la excepción de los terrenos los cuales, tienen una vida ilimitada y por tanto no sufren de depreciación.

FUNDACION ORIGEN distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

Si estos indicadores están presentes **FUNDACION ORIGEN** revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, siempre que su valor residual no cambie. La **FUNDACION ORIGEN** considerara las siguientes vidas útiles para los siguientes grupos de activos:

Construcciones: Vida útil 20 años

Muebles y enseres: Vida útil 10 años

Equipo computo, comunicación y computación: Vida útil 3 años

Vehículos: Vida útil 5 años

Los activos fijos adquiridos en el mismo año y cuyo valor de adquisición sean igual o inferior a 50 UVT (\$2.120.600 pesos colombianos año 2023), se deprecian en el mismo año.

La Fundación dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando disponga hacerlo o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. También reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

IV. CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR Y/O OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido con los proveedores en el curso ordinario de las actividades de asociación. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la Fundación si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción. Al final de cada periodo del que

se informa, **FUNDACION ORIGEN** medirá las cuentas por pagar corrientes al valor nominal.

V. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La **FUNDACION ORIGEN** reconoce pasivos por beneficios a empleados, una vez que el empleado tiene derecho a un pago. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

VI. PROVISIONES

La **FUNDACION ORIGEN** reconocerá una provisión solo cuando presenta una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, además de esto, el importe debe ser estimado de forma fiable.

En el caso extremadamente excepcional de que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, se estará ante un pasivo que no puede ser objeto de reconocimiento.

Pasivos contingentes: Es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones siguientes: es probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la **FUNDACION ORIGEN** tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación y que pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación.

La información para revelar sobre tal pasivo contingente se hará por medio de las correspondientes notas a los estados financieros.

VII. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Para el reconocimiento y medición de impuestos corrientes la **FUNDACION ORIGEN** reconocerá un pasivo por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe a pagar, es mayor o excede el importe de esos periodos, la entidad reconocerá ese exceso como un activo por impuestos corrientes.

La Fundación medirá un pasivo o activo por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa. Considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

La **FUNDACION ORIGEN** reconocerá el activo o pasivo por impuestos diferidos por el valor a recuperar o pagar en periodos posteriores como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los pasivos y activos de la entidad en el estado de situación financiera y su reconocimiento por parte de las entidades fiscales, y la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

VIII. PATRIMONIO

Aportes

El patrimonio de la Fundación estará constituido por los aportes que reciba de los FUNDADORES, también conformarán el patrimonio los rendimientos de los

aportes efectuados y de todos los ingresos percibidos en desarrollo de su actividad.

Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión.

IX. INGRESOS

FUNDACION ORIGEN medirá sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por **FUNDACION ORIGEN**.

FUNDACION ORIGEN incluirá en sus ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, así mismo excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la prestación del servicio por **FUNDACION ORIGEN** será reconocido como un ingreso por actividades ordinarias si esta transacción es medida con fiabilidad, y estos serán reconocidos por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (conocido como el método del porcentaje de terminación) es decir a medida que el pago de la obligación se vaya cumpliendo **FUNDACION ORIGEN** reconocerá, los ingresos por actividades ordinarias en el Estado de Resultados.

Donaciones

FUNDACION ORIGEN medirá sus ingresos por donaciones al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, siempre y cuando:

- ✓ **FUNDACION ORIGEN** tenga los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- ✓ El donante no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- ✓ El importe de la donación pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Sea probable que la donación traiga beneficios económicos futuros a **FUNDACION ORIGEN.**

En la NIIF para las Pymes no existe un tratamiento específico sobre donaciones, sin embargo, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 10.4 de esta norma, si la NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizara su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante y fiable. Del mismo modo el párrafo 10.5 y 10.3, establece la jerarquía en la aplicación del juicio profesional.

De acuerdo con lo anterior, las donaciones podrán tener el tratamiento establecido en el párrafo 24.4 de la sección 24 «Subvenciones del Gobierno» de la NIIF para las Pymes, en el cual señala que:

a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.

(b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

(c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.»

Por lo tanto, las donaciones podrán ser reconocidas como ingresos si no se encuentran condicionadas. De lo contrario deberán registrarse como un pasivo y en la medida que se cumpla las condiciones se deberán ir amortizando y reconociendo como un ingreso.

Otros ingresos

Están representados por otros conceptos tales como recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos y venta de bienes muebles e inmuebles

X. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el periodo que se causan.

Otros gastos

Está representado por otros conceptos tales como gastos bancarios, gastos de ejercicios anteriores, multas y sanciones.

XI. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Fundación, hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la **FUNDACION ORIGEN** en la preparación de los estados financieros.

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la **FUNDACION ORIGEN**

respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

Impuesto sobre la renta

FUNDACION ORIGEN, está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo o positivo en los resultados y la posición neta de la Fundación. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

FUNDACION ORIGEN evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

Deterioro de cuentas por cobrar

La **FUNDACION ORIGEN**, revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en el resultado, la entidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales.

Provisiones

La **FUNDACION ORIGEN**, realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios, regalías pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

XII. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

FUNDACION ORIGEN ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa. Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste, y por tanto requieren que una entidad ajuste los importes reconocidos en sus estados financieros, o que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad son:

(a) La resolución de un litigio judicial, después del periodo sobre el que se informa, que confirma que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo sobre el que se informa. La entidad ajustará cualquier provisión reconocida con anterioridad respecto a ese litigio judicial, o reconocerá una nueva provisión. La entidad no revelará simplemente un pasivo contingente. En su lugar, la resolución del litigio proporcionará evidencia adicional a ser considerada para determinar la provisión que debe reconocerse al final del periodo sobre el que se informa.

(b) La recepción de información, después del periodo sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo sobre el que se informa, o de que el importe de una pérdida por deterioro de valor anteriormente reconocido para ese activo necesitará ajustarse.

XIII. PARTES RELACIONADAS

Son partes relacionadas de la Fundación, entre otras:

- Los fundadores que, directa o indirectamente, posean una participación igual o superior al veinte por ciento (20%) del fondo social.
- Los miembros de Junta Directiva y los miembros de la Alta Gerencia, así como sus familiares cercanos y/o las empresas donde cualquiera de los

miembros de la Junta Directiva y los miembros de la Alta Gerencia ejerza control o control conjunto.

- Empresas en las cuales FUNDACION ORIGEN tenga control o control conjunto, directo o indirecto; así como aquellas empresas o negocios conjuntos en los que posea directa o indirectamente una participación igual o superior al veinte por ciento (20%), o empresas en las que tenga el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación.

El personal clave de la gerencia comprende a las personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, directa o indirectamente, incluyendo cualquier administrador (sea o no ejecutivo) u órgano de gobierno equivalente de cada entidad

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico, dentro de los cuales podemos mencionar los depósitos en bancos a título de **FUNDACION ORIGEN**.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2023	2022
Depositos en cuentas corrientes	454.993.137	287.699.984
Banco de Bogota	7.807.043	219.123.668
Bancolombia	447.186.094	68.576.316
Depositos en cuentas Ahorros	5.477.849	159.518.939
Banco de Bogota	5.477.849	159.518.939
Inversiones Equivalentes al Efectivo	166.210.830	0
Corredores Davivienda	166.210.830	0
TOTAL	626.681.816	447.218.923

Las cuentas corrientes y de ahorros que la entidad posee en las entidades financieras son en moneda nacional y no tienen restricciones.

NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El desglose de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
Cientes *	450.955.138	390.954.297
Anticipos y avances *	0	9.200.973
Cuentas por cobrar a trabajadores *	8.066	533.333
Deudores	14.497.000	4.497.000
TOTAL	465.460.204	405.185.603

(*) Cuentas por cobrar a clientes

A 31 de diciembre de 2023, el análisis de las edades de las cuentas por cobrar a clientes es el siguiente:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS
COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Expresados en Pesos Colombianos)**

Código	Descripción	Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	Total
901428283	FUNDACION TERRITORIO DE BUENAS IDEAS	0	0	0	1.167.365	1.167.365
1014211482	PACHECO BELLO ERIKA MARLEN	850.000	0	0	0	850.000
1018412877	PINZON SACRISTAN CLAUDIA LUCIA	0	0	928.200	0	928.200
1020766908	TAVERA AMADO CHISTIAN FERNANDO	0	0	2.784.600	0	2.784.600
1026259320	TRUJILLO RODRIGUEZ DIANA LISSETH	0	0	0	400.000	400.000
1026563448	JUAN FRANCISCO ROMERO AVILA	850.000	0	0	0	850.000
1030615898	MANRIQUE LEON HAROLD ANDRES	0	3.094.000	0	0	3.094.000
1032365682	VEGA DURAN ALBA CATHERINE	4.250.000	0	0	0	4.250.000
1144170466	OBANDO MAZO JOHN SEBASTIAN	0	0	0	400.000	400.000
18470713	CARDENAS GARCIA JOHAN PATRICK	0	0	0	400.000	400.000
52226663	GOMEZ ANDRADE ANGELA	850.000	0	0	0	850.000
71312802	HIGUITA PALACIO JUAN MANUEL	850.000	0	0	0	850.000
79980729	RAMIREZ HERRERA CARLOS ANDRES	4.250.000	0	0	0	4.250.000
800007202	ALTALENE SAS	0	550.000	0	0	550.000
800065394	CORPORACION MUNDIAL DE LA MUJER COLOMBIANA	1.011.500	0	0	0	1.011.500
800185295	AMARILLO SAS	0	39.014.883	0	270	39.015.153
800226901	RECICLENE SAS	0	16.841.750	0	0	16.841.750
830047743	INTERPLAST OVERSEAS COLOMBIA LIMITE	0	1.190.000	0	0	1.190.000
860000006	TEAM FOODS COLOMBIA SA	41.466.240	0	0	0	41.466.240
860006160	PLASTILENE SAS	0	63.820.092	0	0	63.820.092
860007322	CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA	40.000.000	0	0	0	40.000.000
860025845	C.I. JARDINES DE LOS ANDES SAS	15.000.000	0	0	0	15.000.000
860025900	ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS SA	68.993.100	0	0	52.984.640	121.977.740
860513493	CONSTRUCTORA BOLIVAR BOGOTA SA	10.115.000	0	0	0	10.115.000
890800718	SUCESORES DE JOSE JESUS RESTREPO Y CA	783.251	0	0	0	783.251
890983722	UNIVERSIDAD EIA	5.057.500	0	0	0	5.057.500
900251415	SOFTYS GACHANCIPÁ S.A	0	0	0	220.993	220.993
900422795	LA ASOCIACION COLOMBIANA DE MINERIA	5.355.000	0	0	0	5.355.000
900589245	SERVICIOS FINANCIEROS HORIZONTE S.A.	5.057.500	0	0	0	5.057.500
900967809	NOVALENE ZONA FRANCA SAS	0	1.190.000	0	0	1.190.000
901195532	QENTA SAS	0	0	2.761.996	0	2.761.996
901467831	ICREA.COM.CO SAS	0	4.367.258	0	0	4.367.258
91518310	SANCHEZ VASQUEZ MIGUEL ANGEL	4.100.000	0	0	0	4.100.000
900696296	CORONA INDUSTRIAL SAS	0	50.000.000	0	0	50.000.000
Total Cartera Por Edades		208.839.091	180.067.983	6.474.796	55.573.268	450.955.138

No se presenta deterioro de cuentas por cobrar durante el 2023, puesto que no hay evidencia de saldos irre recuperables y la cartera se encuentra en los términos de mora normales a la operación del negocio.

La variación de la cartera de clientes corresponde a nuevas negociaciones que se concretaron en el año 2023, al traer nuevos clientes a los cursos de liderazgo.

(*) Cuentas por cobrar a trabajadores

Corresponde principalmente al saldo de caja menor a 31 diciembre 2023 que la responsable de la caja hará a Fundación Origen.

(*) Deudores varios

Corresponde a saldo a favor por corrección declaraciones de IVA, y al préstamo según pagare a uno de los facilitadores de la Fundación.

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye los valores que la entidad espera recuperar de las autoridades tributarias por concepto de anticipos, saldos a favor y retenciones por impuestos. El saldo a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
Anticipo en impuestos de industria y comercio	1.776.498	0
Retenciones a favor en IVA	1.007.386	1.312.000
Saldo a favor del impuesto a las ventas IVA	7.490.000	15.610.000
Saldo a favor en impuesto de industria y comercio	220.000	220.000
TOTAL	10.493.884	17.144.022

Saldo a favor en el Impuesto a las ventas IVA

En esta cuenta se refleja el saldo a favor resultante en la declaración de IVA Bimestre VI de 2023, el cual será compensado en las declaraciones subsiguientes del año 2024.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos que se mantienen para su uso en la producción y suministro de bienes o servicios, para propósitos administrativos y además se esperan usar durante más de un periodo.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
Equipo de oficina	14.399.980	14.399.982
Equipo de computación y comunicación	38.036.495	38.536.495
SUBTOTAL	52.436.475	52.936.477
DEPRECIACION ACUMULADA	5.950.948	7.792.884
Equipo de oficina	(7.235.494)	(6.081.789)
Equipo de computación y comunicación	(32.229.638)	(27.432.396)
SUBTOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	(39.465.132)	(33.514.185)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.971.343	19.422.292

Durante el año 2023 se adquirieron varios equipos de cómputo, el cargo a resultado por la depreciación de cada período de las propiedades, planta y equipos ascendió a la suma de \$5.950.948 en 2023 y \$7.792.884 en 2022.

NOTA 7. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Comprende el valor del consumo de costos y gastos por medio de tarjetas de crédito empresariales pendientes de pago al cierre de 2023 y 2022, por valor de \$ 8.156.844 y \$2.055.409, respectivamente.

NOTA 8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales se originan en la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de las operaciones de la Fundación. A 31 de diciembre de 2023 y 2022, se componen de los siguientes conceptos:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y	2023	2022
Honorarios *	13.257.832	44.270.100
Otros costos y gastos por pagar *	40.222.093	53.502.465
TOTAL	53.479.925	97.772.565

Honorarios

Los honorarios corresponden principalmente a los servicios profesionales de los facilitadores contratados bajo la modalidad de contrato de prestación de servicios, para el desarrollo del Programa Integral de Liderazgo. Los honorarios no facturados al cierre de 2023 corresponden a honorarios que no alcanzaron a llegar las cuentas de cobro, pero se tuvieron en cuenta en el costo y ascienden a la suma de \$ 13.257.832.

Otros deudores

Corresponden a cuentas por pagar generadas en el uso de plataformas digitales y medios audiovisuales en marco del desarrollo de los diferentes programas de

liderazgo, dentro del rubro se encuentran cuentas por pagar no facturadas corresponden a estimaciones que la administración tuvo en cuenta que correspondían al año 2023 por valor de \$ 31.420.000.

NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a cargo de la Fundación y a favor del Estado en base a liquidaciones privadas.

El siguiente es el detalle de los impuestos por pagar al cierre de cada periodo:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2023	2022
Impuesto de renta y complementarios	5.180.000	4.108.000
Impuesto de industria y comercio ICA	11.648.000	5.601.000
Retenciones en la fuente por pagar	12.303.000	39.324.000
Impuesto de industria y comercio retenido	1.899.000	2.955.000
TOTAL	31.030.000	51.988.000

Las declaraciones de los impuestos de industria y comercio, retención en la fuente y retención de ICA son presentadas y pagadas en el primer trimestre de 2024.

Ver nota 18, impuesto sobre la renta.

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, extrabajadores o beneficiarios, originados en la relación laboral y en virtud de normas legales tales como salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y parafiscales.

Los conceptos por pagar a beneficio de empleados al cierre de 2023 y 2022 son los siguientes:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022
Salarios	1.734.141	0
Cesantías Consolidadas	61.191.167	39.898.629
Intereses a las cesantías	6.989.661	4.144.075
Prima de Servicios	40.000	15.306.260
TOTAL	69.954.969	59.348.964

Los beneficios a empleados son a corto plazo y fueron reconocidos como gastos durante el periodo.

El rubro por pagar en beneficios a empleados corresponde al reconocimiento de las prestaciones sociales para pago en el 2024.

NOTA 11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El desglose de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	2023	2022
Ingresos recibidos por anticipado	470.355.452	191.780.500
Anticipos de clientes	921.030	0
Fondos	0	93.683.980
TOTAL	471.276.482	285.464.480

Ingresos recibidos por anticipado

Reflejan el valor facturado de forma anticipada a participantes de los diferentes Programas de liderazgo a desarrollar durante el próximo año 2024.

Los principales ingresos recibidos por anticipado son plastilene SAS \$90.000.000 y fundación Bancolombia \$127.7500.000 y alpina \$46.000.000

NOTA 12. FONDO SOCIAL

El fondo social de la **FUNDACION ORIGEN** está constituido por los aportes de los fundadores. También conformaran el fondo social los rendimientos de los aportes y de todos los ingresos percibidos en desarrollo de su actividad.

FONDO SOCIAL	2023	2022
Fondo social	750.000	750.000
Superavit	2.375.000	2.375.000
Reservas	27.650.929	0
Excedente Neto del periodo	395.069.369	388.953.064
Excedentes Acumulados	261.336	261.336
TOTAL	426.106.634	392.339.400

Los aportes del fondo social a 31 de diciembre de 2023 y 2022 están representados en \$750.000, los cuales no reflejaron movimientos en estos periodos.

En superávit de capital se registra un saldo por \$2.375.000, que se generó por una donación de equipos de cómputo recibida de Inversora de Bienes y Valores Inbival SAS en el año 2016.

Excedentes acumulados - Reinversión de excedentes

La Fundación presentaba excedentes al cierre del año fiscal 2022, por lo cual, en el año 2023, ejecuto la reinversión de dichos excedentes para acogerse al beneficio del régimen tributario especial para el impuesto sobre la renta, de acuerdo a lo establecido en el Decreto 2150 de 2017.

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su actividad misional.

Los saldos al 31 de diciembre comprenden los siguientes conceptos:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022
Ingresos por donaciones	1.862.311.085	1.633.950.948
Programas de liderazgo	1.470.415.920	1.469.115.030
Contribuciones	551.261.036	20.012.287
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos	0	(15.000.000)
TOTAL	3.883.988.041	3.108.078.265

Donaciones

Son los valores recibidos en dinero durante el año por personas naturales o jurídicas. Estos recursos se convierten en parte del fondo de becas para cofinanciar cupos a los participantes sociales en los diferentes programas de liderazgo, dichos valores fueron recibidos en efectivo por canal financiero.

Programa Integral de Liderazgo

Corresponden a los valores recibidos por inscripción a los programas realizados durante el año por la Fundación, recibidos de personas naturales o jurídicas, los cuales asumen el costo del programa a nombre propio o de terceros.

Se crearon nuevas alianzas comerciales para un mayor crecimiento en nuestros programas de liderazgo y así lograr un aumento significativo por este programa.

Aportes o contribuciones

Son recursos recibidos en marco del convenio de cooperación para la transformación del liderazgo público en el occidente de la sabana, con las sociedades Corona Industrial S.A.S., y Memo S.A.S. Dichos valores fueron recibidos por anticipado durante el año 2023 y ejecutados en el año 2024, por lo cual se da reconocimiento en el ingreso.

NOTA 14. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS

Son aquellas erogaciones realizadas por la Fundación y que tienen relación directa con el desarrollo de los diferentes programas de liderazgo y con la gestión del fondo de becas.

Los costos incurridos durante los años 2023 y 2022 se detallan a continuación:

COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	2023	2022
Honorarios facilitadores	1.114.572.900	899.258.663
Impuestos	8.778.384	0
Arrendamientos	2.312.083	2.831.424
Seguros	3.259.804	1.102.981
Servicios *	314.308.500	49.648.173
Gastos Legales	1.971.637	0
Mantenimiento y reparaciones	0	756.034
Gastos de viaje	190.043.115	30.776.289
Otros costos diversos	47.351.098	21.941.321
TOTAL	1.682.597.521	1.006.314.885

Honorarios

Corresponde a los honorarios causados por los facilitadores que participan en el desarrollo de los diferentes programas, a asesoría financiera para la planeación de cada uno de los programas, asesoría metodológica y en comunicaciones en las líneas de las actividades económicas que ofrece la Fundación.

HONORARIOS	2023	2022
Honorarios facilitadores	1.114.572.900	899.258.663
TOTAL	1.114.572.900	899.258.663

Arrendamientos

Estos corresponden a los gastos ocasionados por los alquileres de los salones y otros equipos para la ejecución de los programas, durante la mayor parte del año la ejecución de estos se realizó a través de medios virtuales, razón por la cual se evidencia una disminución en estos gastos.

Servicios

Corresponden principalmente a gastos por alimentación de los participantes de los programas, transporte para los facilitadores y equipo de apoyo, gastos relacionados con la logística, grabación y producción, entre otros.

SERVICIOS	2023	2022
Alimentacion	111.521.770	24249389
Correos portes y telegramas	0	2.400.000
transporte fletes y acarreos	58.439.871	6.277.838
Propaganda y publicidad	27.470.383	3.137.317
Otros	108.131.516	13.583.629
Plataforma digitales	8.879.060	0
TOTAL	314.442.600	25.398.784

Gastos de viajes

Corresponde a los gastos incurridos en el año 2023 por alojamiento y manutención, tiquetes aéreos y demás incurridos en la ejecución de programas como PIL y Occidente de la Sabana.

Diversos

Corresponde a otros gastos incurridos en el desarrollo de los programas tales como materiales, refrigerios, taxis y buses.

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Comprende las sumas o valores en que se incurren durante el ejercicio directamente relacionados con la gestión de operaciones y la gestión de administración de la Fundación.

Los gastos administrativos por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMON	2023	2022
Beneficios a empleados *	810.647.186	853.853.723
Honorarios *	153.047.000	367.175.001
Impuestos	39.763.686	29.832.719
Arrendamientos	61.138.183	48.232.037
Seguros	562.666	381.338
Servicios *	115.424.025	116.989.707
Gastos legales	1.842.400	3.707.700
Mantenimiento y reparaciones	3.096.828	5.777.889
Adecuaciones	0	14.000.000
Gastos de viaje	20.237.562	2.366.660
Depreciaciones (ver nota 8)	6.450.948	7.792.884
Gastos diversos	103.957.443	13.139.619
TOTAL	1.316.167.927	1.463.249.277

A continuación, se detallan los principales rubros en los gastos de administración:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022
Sueldos	162.419.800	327.136.665
Salario integral	248.820.000	228.883.333
Comisiones	26.950.000	10.500.000
Incapacidades	5.076.344	2.677.223
Auxilio de transporte	1.663.838	1.269.363
Cesantías	17.730.866	29.844.737
Intereses a las cesantías	7.319.643	2.736.776
Primas	67.158.446	29.153.324
Vacaciones	68.842.560	31.246.500
Auxilios	0	0
Bonificaciones	0	51.967.833
Dotaciones	630.252	394.790
Bonificaciones	0	19.016.667
Capacitaciones	0	1.800.000
Aportes a riesgos laborales	11.331.000	6.886.000
Aportes a entidades promotoras de salud	20.196.699	15.649.918
Aportes a fondos de pensión	118.227.871	63.359.107
Aportes a caja de compensación familiar	39.486.700	21.133.000
Aportes a ICBF	7.118.100	5.450.200
Aportes a SENA	4.745.200	3.633.500
Gastos médicos y drogas	393.100	290.000
Atención a empleados	2.536.767	824.787
TOTAL	810.647.186	853.853.723

HONORARIOS	2023	2022
Revisoría fiscal	9.600.000	13.500.000
Asesoría jurídica	10.950.000	8.000.000
Asesoría financiera	51.072.000	92.600.000
Asesoría técnica	364.000	1.100.000
Asesoría contable	59.136.000	52.800.000
Asesoría tributaria	0	6.150.000
Asesoría en sistemas de información	5.410.000	4.210.000
Selección de personal	12.375.000	6.000.000
Asesoría administrativa y de gestión	4.140.000	52.700.000
Otros honorarios	0	130.115.001
TOTAL	153.047.000	367.175.001

El aumento en asesoría financiera y contable obedece a aumento de tarifas para el año 2023 ya que se profundizo en el 2023 es una asesoría más al detalle.

La asesoría administrativa y gestión corresponde principalmente a honorarios en apoyo gerencia y diseño organizacional de la escuela de liderazgo de la Dirección de Formación.

SERVICIOS	2023	2022
Servicios técnicos	2.550.000	21.876.000
Apoyo logístico	103.918.516	3.871.400
Grabacion y produccion		22.902.784
Outsourcing administrativo	1.663.000	52.800.000
Mensajería	0	650.387
servicio a la mesa	0	14.543.344
Otros servicios	0	345.792
TOTAL	108.131.516	116.989.707

Los servicios técnicos de apoyo logístico, tuvieron un importante aumento en la tarifa en 2023, especialmente por el aumento de programas de liderazgo.

NOTA 16. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Son los gastos incurridos por la Fundación en la gestión comercial. El rubro se compone de los siguientes conceptos:

GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	2023	2022
Beneficios a empleados *	458.942.689	217.543.344
Honorarios *	0	15.388.207
Comisiones ventas	0	7.000.000
Servicios *	23.133.982	15.808.843
Mantenimiento y reparaciones	6.010.554	5.951.140
TOTAL	488.087.225	261.691.534

A continuación, se detallan los principales rubros en los gastos de ventas:

BENEFICIOS A EMPLEADOS VENTAS	2023	2022
Sueldos	380.791.698	138.583.783
Comisiones	0	7.000.000
Incapacidades	0	1.633.333
Cesantías	49.757.278	14.246.296
Intereses a las cesantías	0	1.670.909
Primas	0	14.272.222
Vacaciones	0	7.451.875
Indemnizaciones Laborales	27.690.741	0
Bonificaciones	702.972	0
Aportes a riesgos laborales	0	3.828.500
Aportes a entidades promotoras de salud	0	1.199.913
Aportes a fondos de pensión	0	20.219.513
Aportes a caja de compensación familiar	0	6.737.000
Aportes a ICBF	0	420.000
Aportes a SENA	0	280.000
TOTAL	458.942.689	217.543.344

NOTA 17. OTROS INGRESOS

Son ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto misional, incluye ingresos financieros, reintegro de costos y gastos, entre otros.

Los otros ingresos por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

OTROS INGRESOS	2023	2022
Rendimientos financieros	13.579.805	546.469
Diferencia en cambio	73.451	0
Subtotal Ingresos Financieros	13.653.256	546.469
Aprovechamientos	585.950	0
Recuperación de provisiones	0	4.605.133
Reintegro de costos y gastos	6.633.516	7.643.244
Otros ingresos diversos	0	9.458.255
TOTAL	20.872.722	22.253.101

Corresponde principalmente a la recuperación de costos y gastos de mullen Lowe, y los rendimientos generados de Corredores Davivienda.

NOTA 18. OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos no relacionados directamente con el desarrollo de la operación de la Fundación, entre ellos los gastos bancarios, comisiones, intereses, impuestos asumidos y gastos diversos.

Los otros gastos por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

OTROS GASTOS	2023	2022
Gastos bancarios	538.550	352.360
Comisiones financieras	5.370.505	4.285.329
Intereses corrientes	281.110	420.554
Intereses de mora	208.859	18.890
Diferencia en cambio	2.189.362	81.327
Subtotal Gastos financieros	8.588.387	5.158.460
Gastos no deducibles	2.965.737	373.811
Otros	40	5.335
TOTAL	11.554.164	5.537.606

NOTA 19. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Aspectos relevantes del impuesto sobre la renta aplicable a la Fundación

FUNDACION ORIGEN es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen especial del impuesto sobre la renta. De acuerdo con la normatividad tributaria en Colombia las entidades que pertenezcan al Régimen Tributario Especial tienen como principal beneficio una tarifa del 20% del Impuesto de Renta y Complementarios sobre el beneficio neto o excedente, y éste tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo.

Adicionalmente, en caso de que la entidad registre egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. del Decreto 2150 de diciembre de 2017.

Durante el 2018 Fundación Origen, realizó el proceso de solicitud de permanencia al Régimen Tributario Especial, el cual fue aprobado por la DIAN. Para continuar en el régimen, anualmente la fundación deberá enviar la información de que trata el Registro Web, dentro del proceso de actualización:

1. El monto y el destino de la reinversión del beneficio o excedente neto correspondiente al año inmediatamente anterior a la fecha de este proceso.
2. El monto y el destino de las asignaciones permanentes que se hayan realizado en el año y los plazos adicionales que estén autorizados por el máximo órgano social. Solo aplicará cuando se hayan generado asignaciones permanentes.
3. Los nombres e identificación de las personas que ocupan cargos gerenciales, directivos o de control de qué trata el numeral 5 del parágrafo 2 del artículo 364 5 del Estatuto Tributario, en este proceso solo se adjuntará cuando existan modificaciones frente a la información reportada en el proceso de calificación o permanencia o de actualización del año anterior.
4. Los nombres e identificación de los fundadores de que trata el numeral 7 del Parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario, solo se adjuntarán cuando existan modificaciones frente a la información reportada en el proceso de calificación o permanencia o de actualización en el año anterior.
5. El monto del patrimonio a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, de que trata el numeral 8 del parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario.
6. Para el cumplimiento del requisito que trata el numeral 9 del parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario, en el proceso de actualización, la identificación del donante corresponderá al nombre y

apellido o razón social de este, y el valor corresponderá al monto total de las donaciones consolidadas recibidas durante el año, describiendo la destinación de las donaciones, así como el plazo proyectado para su ejecución.

7. El informe anual de resultados que prevea datos sobre sus proyectos en curso y los finalizados, los ingresos, los contratos realizados, subsidios y aportes recibidos, así como las metas logradas en beneficio de la comunidad, de que trata el numeral 11 parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario.
8. Los estados financieros de la entidad de que trata el numeral 12 del parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario, para este proceso corresponderá al del año inmediatamente anterior.
9. El certificado del representante legal o revisor fiscal, junto con la declaración de renta donde se evidencie que han cumplido con todos los requisitos durante el respectivo año, de que trata el numeral 13 del parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario.

La actualización del registro web se debe presentar para el año gravable 2023 antes del 31 de marzo del año 2024.

Impuesto sobre la renta corriente

El valor del impuesto registrado en el estado de resultados corresponde al valor del impuesto sobre la renta corriente. La siguiente es la conciliación entre el excedente antes de impuesto de renta y la renta gravable estimada de los años que terminaron al 31 de diciembre:

Cálculo impuesto de renta	2023	2022
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	407.123.036	393.538.064
Más partidas que incrementan la renta fiscal		
Impuestos no deducibles	2.965.737	373.811
Servicios no deducibles	13.734.966	1.532.155
Pérdidas por deterioro del valor de los activos	0	0
Intereses no deducibles	0	0
Otros gastos no deducibles	13.233.782	6.261.104
Provisiones	31.400.000	14.492.930
Menos partidas que disminuyen la renta fiscal	0	
Diferencia en cambio no realizada	0	16.000
Renta (pérdida) líquida	437.057.522	416.198.064
(-) Renta exenta	407.123.036	393.538.064
(+) Rentas gravables (egresos no procedentes)	29.934.485	22.660.000
Impuesto neto sobre la renta	5.987.000	4.532.000

La conciliación del saldo a favor en el impuesto sobre la renta y el saldo a pagar por el año es la siguiente:

Calculo Beneficio neto o excedente	2023	2022
impuesto sobre la renta regimen especial	5.987.000	4.532.000
(-) Retenciones en la fuente a favor	807.000	424.000
TOTAL VR. A PAGAR (SALDO A FAVOR)	5.180.000	4.108.000

Por los años gravables 2023 y 202 la Fundación ha presentado renta sobre los egresos no procedentes de acuerdo con la normatividad aplicable a las entidades del régimen tributario especial y aplicado los beneficios de renta exenta, para ello debe reinvertir el excedente originado en el año fiscal en el año siguiente.

La siguiente es la determinación del beneficio neto o excedente fiscal, que se deberá reinvertir en el año gravable siguiente para conservar la calidad de contribuyente del régimen tributario especial:

Calculo Beneficio neto o excedente	2023	2022
Datos Contables	0	0
Ingresos	3.904.860.763	3.130.331.366
(-) Costos	1.682.597.521	1.006.314.885
(-) Gastos	1.827.193.874	1.730.478.417
Excedente Contable antes del impuesto sobr	395.069.368	393.538.064
Ajustes fiscales	0	
(+) Gastos no procedentes	29.934.000	22.659.000
(+) Provisiones	31.420.000	58.216.667
Total ajustes fiscales	61.354.000	80.875.667
	0	0
Excedente Contable Depurado	456.423.368	474.413.731
(-) Inversiones efectuadas en el año	0	27.660.139
(-) Provisiones contables a tomar en renta	58.216.667	90.461.800
(-) Gastos no procedentes	29.934.000	22.659.000
Beneficio neto o excedente fiscal	368.272.701	361.292.931

Aspectos Tributarios importantes del año 2023:

Durante la vigencia del año 2023, se presentaron algunos cambios en temas fiscales y tributarias con efectos para Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL) en Colombia, dentro de los cuales se precisa el soportar aquellas transacciones que da lugar a costos, deducciones o impuestos descontables, por medio de un documento con numeración autorizada por la DIAN, documento que soporta la compra de un bien o la prestación de un servicio cuando el proveedor es un sujeto no obligado a expedir factura electrónica.

Adicionalmente La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) emitió un comunicado de prensa en el que recordó a los contribuyentes que las disposiciones de la reforma tributaria (Ley 2277 de 2022) sobre presencia económica significativa (PES) empezaran a regir en nuestro país desde el 1 de enero del 2024.

Reforma Tributaria Ley 2277 de 2022

El Gobierno nacional sanciono el 13 de diciembre de 2022, la Ley 2177 denominada reforma tributaria para la igualdad y la justicia social. La propuesta se presenta para incrementar el recaudo tributario con el fin de mitigar los efectos causados por el endeudamiento producto de la pandemia, una depreciación profunda del peso

colombiano, cifras de inflación de dos dígitos con sus medidas como incrementos de las tasas de interés, los índices de desempleo y de pobreza, lo que se convierte en los retos principales en materia macroeconómica.

Entre las modificaciones que pretende introducir el proyecto en relación con las empresas familiares, se destacan las siguientes:

- Eliminación de beneficios tributarios para personas naturales y jurídicas.
- Limitación de deducciones, aplicable a personas naturales y jurídicas.
- La tarifa del impuesto sobre la renta se mantiene en 35% para régimen ordinario. Para el sector financiero, por otro lado, la tarifa se eleva en 5%, mientras que se aplicará una sobretasa de 3% a las empresas generadoras de energía eléctrica a través de recursos hídricos.
- Se crea el impuesto mínimo global para todas las personas jurídicas.
- Se incrementa de 10% a 15% el impuesto de ganancia ocasionales
- Reconfiguración de pagos que el proyecto señala como gastos de socios o como pagos en especie.
- Reducción de los topes o intervalos de las tarifas de rentas para persona natural y limitación en cuantía de beneficios tributarios y rentas exentas.
- Modificación del impuesto a los dividendos o sobre utilidades, incrementos de tarifas y metodología de liquidación de este.
- Impuesto al patrimonio definitivo, cuya base gravable será uno de los elementos esenciales de análisis.

Estas modificaciones aplican para el año gravable 2023.

NOTA 20. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

La remuneración del cargo Gerencial y de Operaciones por el año 2023 y 2022 fue de \$268.463.563 y 297.429.867, respectivamente.

No existen garantías constituidas a favor de personal clave de la Alta Gerencia.

NOTA 21. NEGOCIO EN MARCHA

Durante el año 2023 el flujo de recursos por las actividades generadoras de ingresos se mantuvo en condiciones normales, obteniendo en algunos programas mejores resultados que en los dos años precedentes.

Con base en la posición de liquidez de la Fundación a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que existe aún alrededor del fin de la pandemia, la Administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros la fundación no ha identificado situaciones que puedan llegar a suceder y afecten, de forma significativa y material, las cifras de los estados financieros al cierre de 2023.

NOTA 23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación el 5 de marzo de 2024, para ser presentados ante el máximo órgano social (Asamblea de Benefactores) el 13 de marzo de 2024, quien realizara la aprobación o no, de los estados financieros.

FINAL ORIGEN EEFF AÑO 2023 VF-PARA FIRMAS

Informe de auditoría final

2024-03-13

Fecha de creación:	2024-03-13
Por:	Patricia Trujillo (patricia.trujillo@redorigen.org)
Estado:	Firmado
ID de transacción:	CBJCHBCAABAAVR5eWVvSUKlaN7efmHSYa8J5wU42mD7

Historial de “FINAL ORIGEN EEFF AÑO 2023 VF-PARA FIRMA S”

-  Patricia Trujillo (patricia.trujillo@redorigen.org) ha creado el documento.
2024-03-13 - 17:27:54 GMT
-  El documento se ha enviado por correo electrónico a lorena.pineros@crowe.com.co para su firma.
2024-03-13 - 17:28:03 GMT
-  lorena.pineros@crowe.com.co ha visualizado el correo electrónico.
2024-03-13 - 17:37:15 GMT
-  El firmante lorena.pineros@crowe.com.co firmó con el nombre de Astrid Lorena Piñeros Bustos
2024-03-13 - 17:37:53 GMT
-  Astrid Lorena Piñeros Bustos (lorena.pineros@crowe.com.co) ha firmado electrónicamente el documento.
Fecha de firma: 2024-03-13 - 17:37:55 GMT. Origen de hora: servidor.
-  El documento se ha enviado por correo electrónico a jtorres@aliado.com.co para su firma.
2024-03-13 - 17:37:57 GMT
-  jtorres@aliado.com.co ha visualizado el correo electrónico.
2024-03-13 - 17:42:13 GMT
-  El firmante jtorres@aliado.com.co firmó con el nombre de Jordy Cachiguango
2024-03-13 - 17:43:23 GMT
-  Jordy Cachiguango (jtorres@aliado.com.co) ha firmado electrónicamente el documento.
Fecha de firma: 2024-03-13 - 17:43:25 GMT. Origen de hora: servidor.
-  El documento se ha enviado por correo electrónico a andrea.salazar@redorigen.org para su firma.
2024-03-13 - 17:43:27 GMT

 andrea.salazar@redorigen.org ha visualizado el correo electrónico.

2024-03-13 - 22:03:29 GMT

 El firmante andrea.salazar@redorigen.org firmó con el nombre de Andrea Salazar

2024-03-13 - 22:04:00 GMT

 Andrea Salazar (andrea.salazar@redorigen.org) ha firmado electrónicamente el documento.

Fecha de firma: 2024-03-13 - 22:04:02 GMT. Origen de hora: servidor.

 Documento completado.

2024-03-13 - 22:04:02 GMT



Adobe Acrobat Sign