

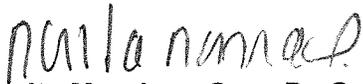
Bogotá febrero 24 de 2022

FUNDACIÓN ORIGEN
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos representante legal y contador público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros certificamos:

Que para la emisión del estado de situación financiera de FUNDACION ORIGEN al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y de los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, que conforme al reglamento se ponen a disposición de la asamblea de benefactores y de terceros, se han tomado las cifras fielmente de los libros de contabilidad y se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la compañía durante los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Fundación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo al anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, el cual es congruente con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. No tenemos conocimiento sobre irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, y que puedan tener incidencia en los estados financieros de la sociedad.
7. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021.


Rosita Manrique Sanz De Santamaría
Representante Legal


Diana Carolina Ramírez S.
Contador
TP 183561-T
Designado por Aliado SAS

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Benefactores de FUNDACIÓN ORIGEN.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de FUNDACIÓN ORIGEN que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el fondo social y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FUNDACIÓN ORIGEN al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de la Fundación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras Cuestiones

Los estados financieros de FUNDACIÓN ORIGEN al 31 de diciembre de 2020, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro contador público, sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 15 de marzo de 2021.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la fundación para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la

empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la fundación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que

logran la presentación razonable.

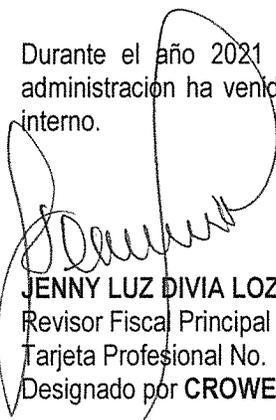
Me comuniqué con los responsables del gobierno de la Fundación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la Fundación también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de benefactores. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Durante el año 2021 emití comunicaciones con recomendaciones y oportunidades de mejora, al respecto la administración ha venido adoptando los planes y programas conducentes al fortalecimiento del sistema de control interno.



JENNY LUZ DIVIA LOZANO PALMA
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 146.190-T
Designado por **CROWE CO S.A.S**

24 de febrero de 2022

Al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020

(Expresado en pesos Colombianos)

	NOTA	dic 31/21	dic 31/20
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	572.563.584	235.484.417
Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	4	187.028.928	19.564.215
Activos por impuestos corrientes	5	4.717.000	11.003.324
Total activo corriente		764.309.512	266.051.956
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	6	17.678.776	19.946.441
Total activo no corriente		17.678.776	19.946.441
TOTAL ACTIVOS		781.988.288	285.998.397
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Pasivos financieros	7	8.666.322	301.708.189
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	132.170.118	92.019.990
Pasivos por impuestos corrientes	9	34.360.248	10.191.000
Beneficios a empleados	10	75.500.030	40.986.600
Otros pasivos no financieros	11	510.728.440	304.122.229
Total pasivos corrientes:		761.425.158	749.028.008
TOTAL PASIVOS		761.425.158	749.028.008
Fondo Social:			
Aportes Fundadores	12	750.000	750.000
Superávit de capital		2.375.000	2.375.000
Resultado neto del año		483.592.742	(161.239.632)
Resultados acumulados		(466.154.612)	(304.914.979)
Total Fondo Social		20.563.130	(463.029.611)
TOTAL PASIVOS Y FONDO SOCIAL		781.988.288	285.998.397

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Rosita Manrique Sanz
Rosita Manrique Sanz de Santamaria
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

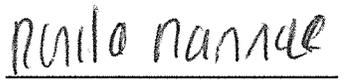
Diana C. Ramírez
Diana Carolina Ramírez Suavita
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 183.561-T
Designada por Aliado SAS
(Ver certificación adjunta)

Jenny Luz Divia Lozano Palma
Jenny Luz Divia Lozano Palma
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.146.190-T
Designado por CROWE CO S.A.S.
(Ver informe adjunto)

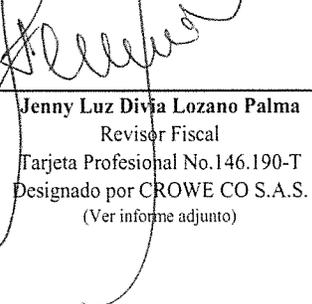
Al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020
(Expresado en pesos Colombianos)

	NOTA	dic 31/21	dic 31/20
Ingresos operacionales	13	2.315.969.891	1.449.937.506
Costos de prestacion de servicios	14	(813.614.129)	(821.577.545)
Gastos operacionales de administración	15	(806.264.750)	(532.520.524)
Gastos operacionales de ventas	16	(212.201.298)	(244.168.988)
Resultado bruto operacional		483.889.714	(148.329.551)
Otras ganancias	17		
Ingresos financieros		721.250	552.945
Recuperaciones		382.179	5.745.565
Subvenciones		15.083.000	11.235.000
Diversos		520.379	15.199
		16.706.808	17.548.709
Otros gastos	18		
Gastos financieros		(10.920.959)	(28.018.692)
Gastos extraordinarios		(887.063)	(776.288)
Gastos diversos		(4.197)	(53.810)
		(11.812.219)	(28.848.790)
Resultado antes de impuesto sobre la renta		488.784.303	(159.629.632)
Gasto por impuesto sobre la renta:	9		
Corriente		(3.232.000)	(806.000)
Vigencias anteriores		(1.959.561)	(804.000)
Resultado neto del año		483.592.742	(161.239.632)

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Rosita Manrique Sanz de Santamaría
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Diana Carolina Ramírez Suavita
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 183.561-T
Designada por Aliado SAS
(Ver certificación adjunta)


Jenny Luz Divya Lozano Palma
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.146.190-T
Designado por CROWE CO S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020
(Expresado en pesos Colombianos)

	Aportes Fundadores	Superávit de Capital	Resultado Neto del ejercicio	Resultados acumulados	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2019	750.000	2.375.000	(118.438.200)	(186.476.779)	(301.789.979)
Resultado año anterior	0	0	118.438.200	(118.438.200)	0
Resultado neto del año	0	0	(161.239.632)	0	(161.239.632)
Saldo a 31 de diciembre de 2020	750.000	2.375.000	(161.239.632)	(304.914.979)	(463.029.611)
Resultado año anterior	0	0	161.239.632	(161.239.632)	0
Excedente neto del año	0	0	483.592.742	0	483.592.742
Saldo a 31 de diciembre de 2021	750.000	2.375.000	483.592.742	(466.154.611)	20.563.131

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Rosita Manrique

Rosita Manrique Sanz de Santamaria
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Diana C. Ramirez S.

Diana Carolina Ramirez Suavita
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 183.561-T
Designada por Aliado SAS
(Ver certificación adjunta)

Jenny Luz Diviña Lozano Palma

Jenny Luz Diviña Lozano Palma
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 146.190-T
Designado por CROWE CO S.A.S.
(Ver informe adjunto)

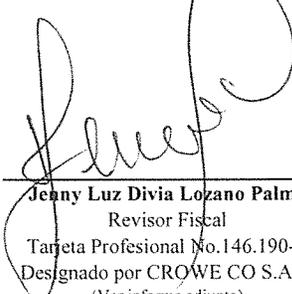
Al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020
(Expresado en pesos Colombianos)

	<u>dic 31/21</u>	<u>dic 31/20</u>
Actividades operacionales		
Resultado neto del año	483.592.742	(161.239.632)
Partidas que no afectan el efectivo		
(+) Depreciación del periodo	6.423.185	7.963.997
(+) Diferencia en Cambio	0	75.718
(-) Diferencia en Cambio	(347.975)	0
	489.667.952	(153.199.917)
Cambio en neto en activos y pasivos operacionales		
Generado	311.725.341	370.749.176
(+) Disminución de cuentas por cobrar	0	292.369.348
(+) Disminución en activos por impuestos corrientes	6.286.324	0
(+) Aumento en cuentas por pagar	40.150.128	0
(+) Aumento en pasivos por impuestos corrientes	24.169.248	0
(+) Aumento en beneficios a empleados	34.513.430	0
(+) Aumento en otros pasivos no financieros	206.606.211	78.379.828
Aplicado	(167.116.738)	(192.399.222)
(-) Aumento en cuentas por cobrar	(167.116.738)	0
(-) Aumento en activos por impuestos corrientes	0	(10.842.324)
(-) Disminución cuentas por pagar	0	(107.536.595)
(-) Disminución en pasivos por impuestos corrientes	0	(61.572.121)
(-) Disminución en beneficios a empleados	0	(12.448.182)
Total efectivo neto provisto (usado en) por actividades operacionales	<u>634.276.555</u>	<u>25.150.037</u>
Actividades de Inversión		
Generado	0	535.500
(+) Retiro de Propiedad Planta y Equipo	0	535.500
Aplicado	(4.155.520)	(25.322.230)
(-) Compra propiedad planta y equipo	(4.155.520)	(25.322.230)
Efectivo usado en actividades de inversión	<u>(4.155.520)</u>	<u>(24.786.730)</u>
Actividades de financiación		
Generado	15.963.350	183.416.694
(+) Incremento obligaciones financieras	8.666.322	160.000.000
(+) Intereses	7.297.028	23.416.694
Aplicado	(309.005.218)	(249.694.699)
(-) Pago Obligaciones Financieras	(300.343.392)	(228.028.880)
(-) Pago intereses	(8.661.826)	(21.665.819)
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	<u>(293.041.868)</u>	<u>(66.278.005)</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo	337.079.167	(65.914.698)
Efectivo neto al principio del año	<u>235.484.417</u>	<u>301.399.115</u>
Efectivo al final del año	<u>572.563.584</u>	<u>235.484.417</u>

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Rosita Manrique Sanz de Santamaría
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Diana Carolina Ramírez Suavita
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 183.561-T
Designada por Aliado SAS
(Ver certificación adjunta)


Jenny Luz Divia Lozano Palma
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 146.190-T
Designado por CROWE CO S.A.S.
(Ver informe adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Ente económico

La fundación fue constituida el 8 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 carrera 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**

FUNDACIÓN 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 excedentes**

FUNDACIÓN 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 miles de pesos colombianos.

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

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente por **FUNDACIÓN 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 con 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 **FUNDACIÓN ORIGEN** medirá las cuentas por cobrar al costo menos las pérdidas 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

FUNDACIÓN 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) **FUNDACIÓN ORIGEN** transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero
- c) **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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.

FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 (\$1.815.400 pesos colombianos), 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, **FUNDACIÓN ORIGEN** medirá las cuentas por pagar corrientes al valor nominal.

V. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 a 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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

FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN ORIGEN**.

FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN ORIGEN** reconocerá, los ingresos por actividades ordinarias en el Estado de Resultados.

Donaciones

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

- ✓ **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN ORIGEN** respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

Impuesto sobre la renta

FUNDACIÓN 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.

FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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 **FUNDACIÓN 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

FUNDACIÓN 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 FUNDACIÓN 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 DE INFORMACION FINANCIERA

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 y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar los depósitos en bancos a título de **FUNDACIÓN ORIGEN**.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020
Depósitos en cuentas corrientes	297.125.586	88.600.155
Banco de Bogotá	36.184.842	5.777.303
Bancolombia S.A.	257.116.413	80.020.087
Cuenta Recaudadora Payu	3.824.331	2.802.765
Depósitos en cuentas de ahorros	275.437.998	146.884.262
Banco de Bogotá	275.437.998	146.884.262
TOTAL	572.563.584	235.484.417

Las cuentas corrientes y de ahorros que la entidad posee en las entidades financieras son en moneda nacional.

La cuenta recaudadora Payu SA, tiene como objetivo poner a disposición de los donantes y/o participantes de los diferentes programas, un medio de pago de forma virtual bajo esta pasarela de pagos.

Al corte de la presentación de estados financieros no existe efectivo restringido alguno.

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

El desglose de este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020
Clientes nacionales	185.262.263	15.145.258
Anticipos	0	531.000
Reclamaciones a EPS	433.333	80.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.333.332	3.807.957
TOTAL	187.028.928	19.564.215

Al 31 de diciembre de 2021, el análisis de cuentas comerciales por cobrar, vencidas y no pagadas es el siguiente:

Cuentas por cobrar a clientes

Programas	Corriente	Vencido de 1 a 30 días	Vencido de 1 a 30 días	Vencido de 61 a 90 días	Vencido de 91 días o mas
Venta Servicios	43.429.667	6.906.484	0	17.277.600	0
Fundraising	4.959.412	0	0	0	0
Luker	18.199.072	0	0	0	0
Sabana 4	0	28.860.121	0	0	0
Terpel 2	48.515.501	0	0	0	0
Amarilo Social	966.000	483.000	0	0	0
ISA	15.665.406	0	0	0	0
Totales	131.735.058	36.249.605	0	17.277.600	0

Las cuentas por cobrar a clientes registran la facturación registrada a diciembre 2021 para la realización de los diferentes programas. La variación con respecto al año 2020 obedece a servicios facturados en el mes de diciembre.

No se presenta deterioro de cuentas por cobrar durante el 2021, puesto que no hay evidencia de saldos irrecuperables y la cartera se encuentra en los términos de mora normales a la operación del negocio.

Reclamaciones a EPS

Al cierre de 2021 esta cuenta refleja el valor pendiente de pago por la EPS Compensar, correspondiente a la incapacidad laboral de un empleado.

Cuentas por cobrar a trabajadores

Refleja el valor de las vacaciones tomadas de forma anticipada en el mes de diciembre por los empleados de la Fundación, el cual se descuenta del pago de nómina mensual.

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye los valores que la entidad espera recuperar de las autoridades tributarias correspondiente a anticipos, saldos a favor y retenciones por impuestos. El saldo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende:

CONCEPTO	2021	2020
Anticipo ICA	220.000	220.000
Retenciones de industria y comercio a favor	0	866.763
Impuesto a las ventas - saldo a favor	4.497.000	9.835.000
Impuesto de Renta - saldo a favor	0	81.561
TOTAL	4.717.000	11.003.324

Anticipo de ICA

Esta cuenta refleja el anticipo para el año gravable siguiente resultante en la liquidación privada del Impuesto de Industria y Comercio en la jurisdicción del Distrito de Quibdó por valor de \$59.000 y Cartagena por valor de \$161.000.

Retenciones de industria y comercio a favor

Retenciones a favor por concepto del impuesto de ICA Bogotá por valor de \$866.763 registrado al cierre del año 2020, fueron compensadas en las declaraciones del impuesto del año gravable 2021.

Impuesto a las ventas

En esta cuenta se refleja el saldo a favor resultante en la declaración de IVA Anual de 2021, el cual será descontado en la próxima declaración.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
A Enero 1 de 2020	903.000	13.554.826	14.457.826
Compras y adiciones	13.496.981	11.289.749	24.786.730
Ventas o retiros	-	-	-
A diciembre 31 de 2020	14.399.981	24.844.575	39.244.556
Compras y adiciones	-	4.155.520	4.155.520
Ventas o retiros	-	-	-
A diciembre 31 de 2021	14.399.981	29.000.095	43.400.076

Depreciación y deterioro acumulado

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
A Enero 1 de 2020	(903.000)	(10.431.119)	(11.334.119)
Depreciación anual	(2.871.362)	(5.092.634)	(7.963.997)
Deterioro de valor	-	-	-
A diciembre 31 de 2020	(3.774.362)	(15.523.753)	(19.298.115)
Depreciación anual	(1.153.710)	(5.269.475)	(6.423.185)
Deterioro de valor	-	-	-
A diciembre 31 de 2021	(4.928.073)	(20.793.228)	(25.721.300)
Importe en libros			
A diciembre 31 de 2020	10.625.619	9.320.822	19.946.441
A diciembre 31 de 2021	9.471.908	8.206.867	17.678.776

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.

NOTA 7. PASIVOS FINANCIEROS

El desglose de este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020
Obligaciones financieras	0	300.000.000
Costos financieros por pagar	0	1.364.798
Otros pasivos financieros	8.666.322	343.391
TOTAL	8.666.322	301.708.189

Obligaciones financieras

Al cierre de 2021 no se presenta saldo de préstamos vigentes debido a que se cancelaron en su totalidad como se detalla a continuación:

- Préstamos con Inversiones Mormar S.A.S. por valor de \$200.000.000, soportados con pagarés 001 y 008 de 05 octubre de 2018 y 12 diciembre de 2019, se pagaron en dos cuotas cada una de \$ 100.000.000 el 24 de mayo y el 21 de diciembre de 2021, los intereses pactados a una tasa efectiva anual de DTF más 2% se pagaron durante este mismo año.

- Préstamo con Inversora de Bienes y Valores S.A.S. por valor de \$100.000.000 soportado con pagaré 01 de fecha 31 de julio de 2020, se pagó en su totalidad el 18 de junio de 2021 junto con los intereses pactados.

Otros pasivos financieros

Comprende el valor del consumo de costos y gastos por medio de tarjetas de crédito empresarial al cierre de cada periodo por valor de \$ 8.666.322 y \$343.391 respectivamente.

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

Las cuentas por pagar comerciales se originan principalmente por la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de las operaciones de la Fundación, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se compone de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020
Honorarios	119.562.813	91.256.860
Arrendamientos	0	285.714
Otros costos y gastos por pagar	12.607.305	477.416
TOTAL	132.170.118	92.019.990

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 y demás programas ejecutados por la Fundación.

Al cierre de 2021 también se refleja una suma de \$89.408.864, correspondientes a honorarios no facturados por concepto de evaluación de competencias y elaboración de contenidos para los programas Occidente de la Sabana, PIL Quibdó y PIL 19 Los cuales serán facturados en el primer trimestre de 2022.

Otros costos y gastos por pagar

Al cierre de 2021 este rubro está representado principalmente por el proveedor Mullen Lowe SSP3 SA, quien está desarrollando el sitio WEB por valor de \$6.598.125 y el proveedor Ithel Digital Technology Solutions sas, quien se encuentra parametrizando Zoho CRM por valor de \$2.904.030, quienes se encuentran pendientes por cancelar hasta la entrega del sitio WEB y CRM.

La composición por edades del saldo de las cuentas por pagar es la siguiente:

Corriente	Vencido de 1 a 30 días	Vencido de 1 a 30 días	Vencido de 61 a 90 días	Vencido de 91 días o mas
42.761.254	0	0	0	89.408.864

Las cuentas por pagar al cierre del ejercicio se encuentran clasificadas dentro de plazo corriente, únicamente las provisiones están clasificadas en vencidas, su cancelación se realizará en el primer trimestre de 2022.

NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

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

CONCEPTO	2021	2020
Retención en la fuente	26.020.000	8.297.000
Impuesto de industria y comercio	2.198.000	691.000
Retención en la fuente de industria y comercio	3.038.000	1.203.000
Impuesto de renta	3.104.248	0
TOTAL	34.360.248	10.191.000

Las declaraciones de Industria y Comercio, retención en la fuente y retención de ICA son presentadas y pagadas en el primer periodo de 2022.

Impuesto sobre la renta

Aspectos relevantes del impuesto sobre la renta aplicable a la Fundación

FUNDACIÓN 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 que 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 2022 antes del 31 de marzo del año 2022.

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 conciliación entre el gasto por impuesto sobre la renta y el excedente o déficit contable correspondiente a los años 2021 y 2020, es la siguiente:

Conciliación entre el gasto por impuesto sobre la renta y la utilidad o (pérdida) contable por la tasa nominal	2021	2020
Excedente (déficit) neto antes del impuesto sobre la renta	483.592.742	(159.629.632)
Más partidas que incrementan la renta fiscal		
Desconocimiento ingresos por diferencia en cambio no realizada	- 16.000	0
Impuestos no deducibles	5.191.561	607.463
Servicios no deducibles	8.261.000	808.521
Pasajes aéreos	6.038.000	2.287.000
Mantenimientos no deducibles	393.000	58.215
Aseo y cafetería no deducibles	492.000	171.603
Casino y restaurante no deducibles	90.000	25.400
Provisiones	30.438.000	0
Donaciones	0	50.000
Intereses de mora no deducibles	0	23.023
Impuestos asumidos	887.000	0
Renta líquida gravable o (pérdida) fiscal	535.367.303	(155.598.407)
Renta exenta	519.206.303	(159.629.632)
Renta por egresos no procedentes	16.161.000	4.031.225
Gasto por impuesto sobre la renta corriente tasa efectiva 20%	3.232.000	806.000

Por los años gravables 2021 y 2020 la Fundación ha presentado renta sobre los egresos no procedentes de acuerdo con la normatividad aplicable a las entidades del régimen tributario especial.

Por el año gravable 2020 la Fundación no presentó excedente fiscal, en el año gravable 2021 la Fundación presenta excedente fiscal sobre el cual deberá destinar una vez realizada la asamblea para actividades meritorias en los años siguientes.

Reinversión de excedentes año 2021 en 2022

		2.021
DATOS CONTABLES		Fundación Origen
4 Ingresos Contables	(+)	2.332.676.701
5 Gastos Contables	(-)	1.030.278.268
7 Costos Contables	(-)	813.614.129
54 Impuesto de renta	(-)	5.191.561
(=) Excedente contable antes de Impuesto de renta		488.784.303
Ajustes Fiscales		
Gastos no deducibles que pagan el 20% Impio Renta	(+)	16.161.000
Provisiones contables no tomadas en renta 2021	(+)	30.438.000
Ingreso no tomado en renta - Dif en cambio no Realiz	(-)	16.000
Total ajustes fiscales		46.583.000
(=) Total excedente fiscal despues de ajustes fiscales		535.367.303
Gastos no deducibles que pagan el 20% (Concepto Dian)	(-)	16.161.000
Excedente fiscal a reinvertir		519.206.303

La conciliación del saldo a favor en el impuesto sobre la renta por el año 2021 y el saldo a pagar por el año 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020
Gasto de impuesto sobre renta corriente	3.232.000	806.000
SUB-TOTAL IMPUESTO A CARGO	3.232.000	806.000
(-)Retenciones	71.000	887.567
TOTAL SALDO POR PAGAR	3.161.000	(81.567)

Impuesto sobre la renta diferido

De acuerdo con lo establecido en la Sección 29 de la NIIF para PYMES, los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen por el impuesto a las ganancias que se prevé recuperar o pagar con respecto a la ganancia fiscal de periodos contables futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. El impuesto diferido surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y de su reconocimiento por parte de las autoridades fiscales, y la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a un importe que incluye el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas que, conforme a las leyes fiscales aprobadas al final del periodo sobre el que se informa, se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.

Por lo anterior, la Fundación no espera tributar por su beneficio neto dado que espera reinvertir su excedente en programas en desarrollo de su objeto social meritorio y tributará por los egresos improcedentes por el año gravable 2021, tal como se ha realizado en años gravables anteriores. La entidad no espera que las diferencias en activos y pasivos contables y fiscales afecten la liquidación del impuesto en periodos futuros o que se tenga un activo por impuesto diferido que se pueda compensar con utilidades gravadas futuras.

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020
Salarios	29.835.000	0
Cesantías	20.493.874	17.616.687
Intereses a las cesantías	2.176.750	2.114.002
Vacaciones consolidadas	8.491.306	6.618.911
Retenciones y aportes de nomina	6.928.700	3.526.200
Aportes a fondos de pensiones y cesantías	7.574.400	11.110.800
TOTAL	75.500.030	40.986.600

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

La Fundación se acogió al beneficio establecido en el Decreto Legislativo 558 del 15 de abril de 2020, en el marco de la emergencia económica y social por la alerta sanitaria del brote del virus COVID-19, el cual consistía en la disminución temporal de los aportes al Sistema General de Pensiones de los empleados, durante los meses de abril y mayo, con una disminución de tarifa del 16% al 3%. La reducción temporal en los aportes a pensiones para empleadores y trabajadores fue motivada en la necesidad de tomar medidas para disminuir las cargas económicas de los empleadores, y que éstos puedan destinar sus esfuerzos económicos a mantener las nóminas de los trabajadores.

Cabe resaltar que dicho decreto fue declarado inconstitucional y las empresas cuentan con 36 meses para realizar el pago del faltante, para el cierre del año 2020 se reconoció la diferencia del aporte del mes de abril y mayo que se deberá pagar en los términos establecidos por el Gobierno Nacional, por valor de \$7.091.000 pagados en mayo de 2021.

NOTA 11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El desglose de este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020
Ingresos recibidos por anticipado	194.290.674	132.038.307
Fondo donaciones	302.719.299	141.073.461
Ingresos recibidos para terceros - EPS	9.279.867	0
Ingresos recibidos para terceros - Convenios	0	31.010.461
Anticipos recibidos de clientes	4.438.600	0
TOTAL	510.728.440	304.122.229

Ingresos recibidos por anticipado

Reflejan el valor facturado de forma anticipada durante 2021 a participantes de los programas empresariales de liderazgo que se estima desarrollar durante el año 2022 y a los diferentes **Programas de líderes**, firmados con clientes como Alpina, Amarilo, Colsubsidio, Terpel, entre otros, los cuales se ejecutaran durante el próximo año 2022.

Fondo donaciones recibidas no ejecutadas

Las donaciones recibidas no ejecutadas a 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde a recursos recibidos para la ejecución de programas de liderazgo de acuerdo con las condiciones establecidas por la entidad donante.

A través de un acuerdo con las sociedades Amarilo S.A.S., Prodesa y CIA S.A., Jardines de los Andes S.A.S. y Constructora Bolivar S.A., la Fundación Origen recibió recursos durante los años 2021 y 2020, a título de donación con el propósito de ejecutar el programa **“Unámonos para transformar el liderazgo público en el Occidente de la Sabana”**, es promovido por las partes y busca generar esfuerzos colectivos, generar sinergias y ampliar el rango de acción para impulsar un liderazgo público en los municipios de Madrid, Funza y Mosquera. El saldo por ejecutar a diciembre de 2021 y 2020 corresponde a la suma de \$164.508.466 y \$97.073.461, respectivamente.

Así mismo, la Fundación en el año 2021 recibió de la sociedad AMARILO SAS la suma de \$600.000.000 a través de un convenio de donación condicionada, con el propósito de realizar los programas, talleres o proyectos para el fortalecimiento de líderes macro proyectos, el saldo por ejecutar corresponde a la suma de \$130.410.833.

Ingresos recibidos para terceros

EPS

El 22 de octubre de 2021, la Fundación recibió pago por parte de la EPS Aliansalud el total de la licencia de maternidad de una empleada por \$ 19.779.867, el cual se ha venido amortizando en la nómina mensual. El saldo a 31 de diciembre de 2021 es de \$9.279.867.

Convenios

El 17 de diciembre de 2020, la Fundación celebró un convenio de cooperación internacional con la entidad ACDI/DIVOCA, denominado "**Liderazgo para la reconciliación**", por valor de \$80.000.000, a ejecutarse entre el 17 de diciembre de 2020 y el 16 de agosto de 2021, el cual se ejecuto totalmente.

Anticipos recibidos de clientes

Corresponde al pago de programas cuya ejecución se realizará en el 2022. Sociedad Colombiana de Arquitectos S C A por \$ 4.165.000 y LUKER por \$ 273.600.

NOTA 12. FONDO SOCIAL

El fondo social de la **FUNDACIÓN 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.

Los aportes del fondo social a 31 de diciembre de 2021 y 2020 están representados en \$750.000, los cuales no reflejaron aumento.

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 hasta el cierre del año fiscal del año 2020 no presenta excedentes, para el año 2021 se presenta un excedente al cual le aplica la obligación de reinversión de excedentes para

acogerse al beneficio del régimen tributario especial para el impuesto sobre la renta, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 4400 de 2014.

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su misión social o mediante la entrega de bienes o servicios.

Los saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprenden los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	2020
Programas de Liderazgo	1.095.438.184	894.482.474
Donaciones	1.224.692.568	485.530.325
Aportes o contribuciones	13.532.416	39.995.755
Otros programas	0	29.928.952
Devoluciones en ventas	(17.693.277)	0
TOTAL	2.315.969.891	1.449.937.506

Programa Integral de Liderazgo

Estos ingresos 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.

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 dinero por canal financiero.

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 Institución Zoraida Cadavid de Sierra, Corona Industrial S.A.S., y Memo S.A.S. Se reconoce la ejecución en los años 2021 y 2020, por lo cual se da reconocimiento en el ingreso.

Otros programas

Estos ingresos corresponden a programas especiales realizados por la Fundación, entre los cuales se tuvo el **Programa de fortalecimiento de culturas** con el Grupo de Energía de Bogotá S.A. Esp.

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 2021 y 2020 se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
Honorarios	780.169.593	629.955.000
Arrendamientos	3.475.000	4.987.783
Seguros	557.606	3.775.251
Servicios	7.683.500	108.271.380
Gastos de viajes	10.621.520	61.347.968
Diversos	11.106.910	13.240.163
TOTAL	813.614.129	821.577.545

Honorarios

Corresponde a los honorarios causados por los facilitadores que participan en el desarrollo de los diferentes programas en las líneas de las actividades económicas que ofrece la Fundación, a continuación se relaciona el detalle:

CONCEPTO	2021	2020
Honorarios facilitadores	763.281.361	582.655.000
Asesoría financiera	0	47.300.000
Asesoría metodológica	15.550.000	0
Asesoría en comunicaciones	1.338.232	0
TOTAL	780.169.593	629.955.000

Arrendamientos

Estos corresponden a los gastos ocasionados por los alquileres de equipos de cómputo para la ejecución del proyecto GEBOG.

Seguros

Corresponden a pólizas de cumplimiento para la ejecución de algunos proyectos, la disminución obedece a la disminución de estas solicitudes, y al sobrecosto en 2020 por los cambios que se debieron tomar por las afectaciones que se presentaron producto de la pandemia por Covid-19.

Servicios

Se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
Alimentación	0	46.722.302
Telefonía Móvil	675.600	0
Correo portes y telegramas	48.900	16.350
Transportes fletes y acarreos	2.040.000	9.669.200
Propaganda y publicidad	0	4.149.999
Otros	4.919.000	47.713.529
TOTAL	7.683.500	108.271.380

Gastos de viajes

Corresponde a los gastos incurridos de alojamiento y manutención, tiquetes aéreos y demás incurridos en la ejecución de programas, la disminución se debe a los temas de aislamiento por la situación de pandemia por Covid-19.

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES

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 operacionales por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
ADMINISTRACIÓN		
Beneficios a empleados	507.811.979	351.179.886
Honorarios	174.262.471	100.310.508
Impuestos	20.225.321	20.140.710
Arrendamientos	23.882.118	3.651.761
Seguros	337.653	55.000
Servicios	52.349.475	37.157.304

CONCEPTO	2021	2020
Gastos legales	5.115.191	1.845.925
Mantenimiento software y equipos de computo	8.921.582	2.206.653
Adecuaciones e instalaciones	0	450.000
Depreciaciones	6.423.185	7.963.997
Deterioro de cuentas por cobrar	8.250	0
Gastos diversos	6.927.525	7.558.780
TOTAL	806.264.750	532.520.524

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

- **Beneficios a Empleados**

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020
Salario integral	167.313.585	151.479.667
Sueldos	169.761.499	70.426.520
Incapacidades	2.437.985	968.882
Auxilio de transporte	1.100.025	1.556.524
Cesantías	15.335.552	6.546.936
Intereses de cesantías	1.459.997	745.620
Prima de servicios	15.186.558	6.902.958
Vacaciones	16.468.086	10.640.623
Bonificaciones	43.796.591	6.371.234
Dotación y suministro a trabajadores	614.370	875.113
Indemnizaciones laborales	0	37.559.421
Aportes a ARL	4.495.688	3.819.500
Aportes a EPS	11.385.516	9.569.218
Aportes a pensión	36.602.701	27.461.170
Aportes a caja de compensación familiar	12.270.304	7.805.600
Aportes a ICBF	3.960.988	3.467.300
Aportes a SENA	2.599.534	2.311.600
Gastos médicos	155.000	146.000
Atención a empleados	2.868.000	2.526.000
TOTAL	507.811.979	351.179.886

• **Honorarios**

HONORARIOS	2021	2020
Revisoría fiscal	9.782.268	9.773.508
Asesoría financiera	32.145.454	32.400.000
Asesoría contable	39.328.313	38.400.000
Honorarios selección de personal	14.750.000	17.120.000
Asesoría administrativa y de gestión (1)	28.400.000	0
Honorarios facilitadores (2)	45.900.000	0
Honorarios otros programas	450.000	0
Seguridad y salud en el trabajo	3.360.000	1.747.000
Otros honorarios	146.436	870.000
TOTAL	174.262.471	100.310.508

(1) **Asesoría administrativa y de gestión**

Este rubro está compuesto principalmente por la asesoría en planeación estratégica desarrollada para la Fundación por Monte Abantos S.A.S.

(2) **Honorarios facilitadores**

Corresponde a los honorarios de las personas que intervinieron en el desarrollo de la alianza con Amarillo SAS para el desarrollo de programas de liderazgo logrado en 2021.

• **Arrendamientos**

ARRENDAMIENTOS	2021	2020
Oficinas	22.260.000	0
Bodegas	1.622.118	3.651.761
TOTAL	23.882.118	3.651.761

• **Servicios**

SERVICIOS	2021	2020
Procesamiento electrónico de datos	1.131.498	233.425
Teléfono	2.124.932	2.164.195
Correo, portes y telegramas	250.750	0
Transporte, fletes y acarreos	452.350	545.000

SERVICIOS	2021	2020
Servicios técnicos	15.519.162	13.655.469
Apoyo logístico	10.000	250.000
Grabación y producción	17.478.968	0
Outsourcing administrativo	14.912.217	19.500.000
Mensajería	2.521	271.400
Servicio a la mesa	0	537.815
Otros servicios	467.077	0
TOTAL	52.349.475	37.157.304

Grabación y producción

Durante el 2021 se desarrollaron nuevas estrategias dentro de las cuales esta fortalecer las comunicaciones de la Fundación, por lo que se iniciaron grabaciones de actividades en algunos programas.

Gastos diversos

A continuación, el desglose de los gastos diversos administrativos de operación:

GASTOS DIVERSOS	2021	2020
Libros, suscripciones y periódicos	5.418.544	4.686.489
Elementos de aseo y cafetería	591.331	658.661
Útiles, papelería y fotocopias	68.114	143.917
Taxis y buses	172.900	510.700
Casino y restaurantes	442.887	1.367.719
Parqueaderos	0	9.664
Otros gastos	233.749	181.630
TOTAL	6.927.525	7.558.780

Los gastos diversos se relacionan directamente con gastos de administración.

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:

CONCEPTO	2021	2020
VENTAS		
Beneficios a empleados	124.767.419	169.748.013
Honorarios	41.400.000	46.412.500
Publicidad	27.539.732	17.622.458
Mantenimientos	5.357.000	6.331.000
Comisiones	13.137.147	4.055.017
TOTAL	212.201.298	244.168.988

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

- **Beneficios a Empleados**

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020
Sueldos	66.774.749	113.000.000
Comisiones	14.429.192	0
Incapacidades	51.771	0
Cesantías	7.766.310	11.664.210
Intereses de cesantías	874.147	1.399.705
Prima de servicios	8.920.328	11.664.210
Vacaciones	4.776.205	6.091.435
Aportes a ARL	2.173.066	3.236.500
Aportes a EPS	100.423	1.679.835
Aportes a pensión	14.204.729	14.432.918
Aportes a caja de compensación familiar	4.696.499	5.532.400
Aportes a ICBF	0	628.100
Aportes a SENA	0	418.700
TOTAL	124.767.419	169.748.013

- **Honorarios**

HONORARIOS	2021	2020
Consultoría	18.700.000	0
Asesoría técnica	0	4.112.500
Asesoría en mercadeo	22.700.000	42.300.000
TOTAL	41.400.000	46.412.500

- **Publicidad**

El incremento en este rubro corresponde al desarrollo de la imagen corporativa de la Fundación.

NOTA 17. OTRAS GANANCIAS

Son ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico, incluye ingresos financieros, reintegro de costos y gastos.

Los otros ingresos por los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
Rendimientos financieros	364.555	552.945
Diferencia en cambio	356.695	0
Recuperaciones	382.179	5.745.565
Subvenciones	15.083.000	11.235.000
Ingresos diversos	520.379	15.199
TOTAL	16.706.808	17.548.709

El Gobierno Nacional a través del Decreto Legislativo 639 de 2020, modificado por los decretos legislativos 677 del 19 de mayo de 2020, Resolución 1129 de mayo 20 de 2020 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, decreto 815 de junio 4 de 2020, por la ley 2060 del 22 de octubre de 2020 y la resolución 2162 del 13 de noviembre de 2020 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y modificado por la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021 creó el Programa de Apoyo al Empleo Formal- PAEF, a raíz de la emergencia económica generada por el COVID-19, para apoyar y proteger el empleo formal a través de un subsidio directo al pago de nómina de trabajadores dependientes. El beneficio consiste en un subsidio de \$351.000 por cada trabajador empleado, un subsidio de \$439.000 para cada trabajadora que sea mujer de los sectores más afectados en su operación y/o un subsidio de \$439.000 por cada empleado para empresas que se encuentren en las actividades económicas y de servicios de los sectores turístico, hotelero y de gastronomía, y las actividades artísticas, de entretenimiento y recreación.

Los requisitos para que las empresas apliquen al PAEF, son estar constituidas antes del 1 de enero del 2020, contar con una inscripción al registro mercantil, demostrar la necesidad del aporte estatal certificando la disminución del 20% de sus ingresos, y tener un producto de depósito en una entidad financiera, requisitos que cumple la fundación ORIGEN.

Durante el 2021 y 2020 la Fundación aplico al subsidio y recibió la suma de \$15.083.000 y \$11.235.000 a título de subvención respectivamente.

La fiscalización del cumplimiento de los requisitos para acceder a estos beneficios y de posterior utilización de los recursos se extenderá hasta el año 2024.

NOTA 18. OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto misional, entre ellos los gastos bancarios, comisiones, intereses, impuestos asumidos y gastos diversos.

Los otros gastos por los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
Gastos financieros	318.939	510.600
Comisiones bancarias	2.720.859	3.954.336
Intereses	7.872.441	23.478.038
Diferencia en cambio	8.720	75.718
Gastos diversos	891.260	830.098
TOTAL	11.812.219	28.848.790

NOTA 19. NEGOCIO EN MARCHA

La situación presentada por el Coronavirus (COVID -19) ha tenido impactos a nivel global. La administración de la Fundación Origen, debido a la situación presentada y en atención a todos los impactos que se han generado, ha realizado diferentes análisis y consultas, buscando asesoría en los asuntos que afectan o pueden afectar el entorno macro y microeconómico de la entidad y ha realizado y tomado acciones y juicios, tales como:

- Cierre de actividades presenciales desde marzo y hasta diciembre de 2020 y prestación de los diferentes programas de liderazgo de forma virtual.
- Aplazamiento de programas de liderazgo.
- Revisión el presupuesto de la entidad y proyección de ingresos.

En la actualidad, la administración cuenta con un plan de respuesta adecuado para mitigar la propagación del virus entre sus colaboradores. La Administración continuará supervisando y evaluando el acontecimiento en curso y responderá en conformidad.

No obstante, lo anterior, la Gerencia considera que el funcionamiento de la entidad no se verá afectado, los presentes estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la Fundación continuará como un negocio en marcha y continuará su actividad dentro del futuro

previsible. Por lo tanto, la gerencia no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar sus operaciones.

La Fundación recibió del gobierno nacional subvenciones (PAEF) conforme a lo establecido en el Decreto Legislativo 639 de 2020, ver nota 17.

NOTA 20. 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 a la cifra de 2021.

NOTA 21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación el 25 de febrero de 2022, para ser presentados ante el máximo órgano social (Asamblea de Benefactores) el 16 de marzo de 2022, quien realizara la aprobación o no, de los estados financieros.