



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

ENTIDAD: ORGANISMO NACIONAL DE ACREDITACIÓN DE COLOMBIA -ONAC

(Todos los valores están expresados en pesos Colombianos)

1. Información General

El Organismo Nacional de Acreditación de Colombia ONAC, constituido de acuerdo con las leyes colombianas por acta del 20 de noviembre de 2007, otorgado en Asamblea de Fundadores, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá D.C, el 18 de diciembre de 2007, bajo el No. 00129681 Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, reformando sus estatutos en el año 2010, 2013, 2019 y 2020 aprobados por la Asamblea General, con una duración prevista de 99 años. El domicilio de su sede social y centro del negocio es la ciudad de Bogotá D.C., calle 26 N° 57-83 Oficina 1001 Torre 8 Centro Empresarial Sarmiento Ángulo. Tiene por objeto principal acreditar la Competencia Técnica de Organismos de Evaluación de la Conformidad y desempeñar las funciones de Organismo Nacional de Acreditación de Colombia, conforme a lo designado en el Decreto Único Reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo 174 de 2015 y demás normas que lo modifiquen, sustituyan o complementen.

2. Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

Declaración de cumplimiento

ONAC ha elaborado sus estados financieros de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, Decreto 2420 de 2015 y demás normas vigentes que los modifiquen, sustituyan o complementen, emitidas por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo, y que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), formulada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La normatividad referida quedó contemplada en el Manual de Políticas Contables de ONAC bajo la norma NIIF, el cual fue aprobado por el Consejo Directivo de la entidad en la reunión del 14 de diciembre de 2016, como consta en el Acta 77.

Presentación razonable

Los estados financieros de La Entidad serán presentados razonablemente, teniendo en cuenta la representación fiel de los efectos de transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.

Base de medición

La Entidad determinará los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

- Costo histórico:** importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación, y
- Valor razonable:** importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los Estados financieros y notas que se acompañan, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, fueron recomendados por el Consejo Directivo en la sesión del 23 de febrero de 2023, para ser presentados a consideración y aprobación de la Asamblea.

Hipótesis de negocio en marcha

Una vez preparados los Estados Financieros comparativos con corte al 31 de diciembre 2022, la administración determinó que no existe incertidumbre significativa sobre su capacidad de prestar el servicio de acreditación o la continuidad del negocio en marcha.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

INDICADORES FINANCIEROS	31 diciembre 2022.	31 diciembre 2021.	% PRESUPUESTO
RAZÓN CORRIENTE	0,76	1,11	
PERIODO DE COBRO	12,46	10,13	
MARGEN NETO	3,43%	1,39%	0,30%
MARGEN OPERACIONAL	3,53%	1,19%	0,78%

RELACIÓN COSTOS Vs INGRESOS	VALORES	%PARTICIPACION	% PRESUPUESTO
Ingresos actividades ordinarias a diciembre-2022	22.852.522.529	62,37%	62,32%
Costos directos a diciembre -2022	14.252.715.120		

RELACIÓN GASTOS ADM. Vs INGRESOS	VALORES	%PARTICIPACION	% PRESUPUESTO
Ingresos actividades ordinarias a diciembre-2022	22.852.522.529	34,10%	36,67%
Gastos Operacionales a diciembre-2022	7.792.311.758		

Conjunto completo de los Estados Financieros

La entidad presentará con corte anual y de manera comparativa y uniforme sus estados financieros

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un estado de actividades a la fecha sobre la que se informa.
- Un estado de cambios en el activo neto a la fecha sobre la que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo a la fecha sobre la que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa

Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Entidad clasificará los Activos y Pasivos como Corrientes y No Corrientes, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Espera realizarlo, venderlo, consumirlo (Activo) o liquidarlo (Pasivo), en el transcurso del ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo o pasivo, principalmente con el propósito de negociarlo;
- Espera realizar el activo o el pasivo debe liquidarse, dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- Para el caso de activos, se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo; o
- Para el caso de un pasivo, la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Uniformidad en la presentación

La Entidad revelará en las notas a los estados financieros, la ocurrencia de reclasificación o modificaciones a fin de preservar la uniformidad de la información.

Base de acumulación o devengo

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (devengo o causación), en consecuencia, se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Aspectos fundamentales contemplados en el Manual de Políticas Contables:

Criterio de Importancia Relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 0,25% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del activo neto y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor de la transacción, neta de descuentos e impuestos asociados con la prestación de servicios.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

Impuestos

Esta política contable aplica para la contabilidad del impuesto a las ganancias de La Entidad. El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, reconociendo consecuencias actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reflejado en los estados financieros

ONAC es responsable en el impuesto de renta en el régimen especial y de acuerdo con la normatividad vigente para el año gravable 2022, el impuesto de renta se liquida a la tarifa del 20% sobre los costos y gastos no deducibles.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con el nuevo marco de información contable requiere que la Administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

Transacciones en Moneda Extranjera y Moneda Funcional

Las transacciones en moneda extranjera se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a la tasa de cambio aplicable en la fecha que ocurren.

La moneda funcional para aplicar es el Peso Colombiano (\$), al igual que la moneda de presentación. La moneda funcional solo puede cambiarse si se modifican las transacciones, sucesos y condiciones subyacentes. El cambio en la moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva.

Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	30 años	0%
Equipo de Oficina	8 años	0%
Equipo de Cómputo	3.5 años	0%
Vehículos	8 años	0%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

Es de aclarar que la vida útil antes indicada se le aplica a los bienes que se adquirieron después de la conversión a las normas internacionales de información financiera y la vida útil de los bienes que estaban en el momento de la conversión a la norma NIIF, al hacer el inventario quedaron con vida útil estimada diferente a la antes indicada.

Pagos Anticipados

Establece los parámetros para reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Activos intangibles

Esta política contable establece los lineamientos para la contabilización de todos los activos intangibles de La Entidad, incluyendo los activos intangibles mantenidos para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

Un activo intangible es identificable cuando es separable o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, individualmente o con un contrato.

Deterioro del valor de los activos

La Entidad al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación del deterioro, esto es, primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento se distribuyen entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad. Este inmueble se depreciará basado en la vida útil establecida en la política de propiedad, planta y equipo, toda vez que, ONAC tiene la certeza de adquirir la propiedad del inmueble.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas de servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Mediante la Directiva 001-2022 la entidad adoptó la permanencia del pago fraccionado 60/40 establecido en la Circular 24 de 2020 derivado de la emergencia sanitaria por COVID-19

Deterioro por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Para el deterioro por no pago de la cartera, **La Entidad** ha definido que la administración evaluará los clientes con días de mora, según los siguientes rangos:

TABLA DE DETERIORO ONAC		
Clasificación del Riesgo	Días de mora por modalidad de crédito	
	Porcentaje respectivo	
Provisión Individual		
Categorías	Cartera de consumo	Porcentaje
A	0 - 30	0%
B	31 - 90	0%
C	91 - 180	20%
D	181 - 360	50%
E	> 361	100%

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos y las inversiones con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición con un riesgo inmaterial en los cambios de valor.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:

- Beneficios a corto plazo: son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- Otros beneficios a largo plazo: aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Esta política será actualizada en el caso de nuevos beneficios que no estén bajo su alcance o por cambios derivados de actualización de las NIIF aplicables a la entidad.

Se aplicará en la contabilización de los beneficios a los empleados, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Si el retiro es injustificado, el empleado tiene derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario, los cuales se causan en el momento del pago.

La Entidad hace aportes periódicos al Sistema de Seguridad Social Integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados y públicos, quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

Provisión para obligaciones por garantías

Los bienes de la Entidad están garantizados por defectos de fabricación y por periodos que van entre un año a cinco años, los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la Entidad.

Provisiones y Contingencias

La Entidad reconocerá una provisión solo cuando:

- Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado,
- Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación,
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que **La Entidad** no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación la cual puede ser exigida por ley o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades.

La Entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el saldo de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si en el futuro, determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados.

3. Ingresos de actividades ordinarias

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicios de acreditación	22.852.522.529	19.110.950.951
Total ingresos por actividades ordinarias	22.852.522.529	19.110.950.951

Ingresos por actividades ordinarias corresponde a lo ejecutado en el 2022 por la prestación de servicios en desarrollo del objeto social. Los ingresos por prestación de servicios de acreditación se incrementaron en 2022 con respecto al 2021 en un 19.58%.

4. Costos prestación de servicios

	2022	2021
Evaluadores Internos		469.882.571
Nómina áreas técnicas	3.401.528.600	2.937.961.287
Evaluadores Externos y Expertos Técnicos	10.851.186.519	8.514.554.082
Costos de prestación de servicios	14.252.715.120	11.922.397.940

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de servicios de acreditación. El valor más representativo corresponde al equipo evaluador conformado por profesionales externos y expertos técnicos. Este rubro se incrementó en 27.44% en 2022 con respecto al costo del 2021 y está directamente relacionado con el aumento en los ingresos por servicios de acreditación.

Para efectos comparativos se reclasifica la nómina de las áreas técnicas de la vigencia 2021.

Los costos de prestación de servicios equivalen al 47.48% de los ingresos de actividades ordinarias y están distribuidos así:

Profesionales Externos y Expertos Técnicos	9.893.134.696	91,17%
Comités de Acreditación	363.576.004	3,35%
Revisión de Informes	261.057.261	2,41%
Tiquetes y alojamiento equipo evaluador	333.418.558	3,07%
Total	10.851.186.519	100,00%

5. Otros ingresos e ingresos financieros

	2022	2021
Diferencia en Cambio	5.886.957	733.490
Reintegro otros costos y gastos	15.477.956	144.611.405
Subsidio PAEF	3.000.000	38.767.000
Reintegro por incapacidades	610.210	37.136
Utilidad en venta de activos fijos	2.834.324	
	27.809.446	184.149.031
Ingresos financieros	295.855.819	84.075.964
	323.665.266	268.224.995

Los otros ingresos equivalen a \$27.809.446 y disminuyeron en 84,90% en 2022 con respecto al 2021, cuyo monto equivalía a \$184.149.031. Dentro de las cifras más representativas se encuentra el reintegro de otros costos y gastos, compuesto por devolución de vacunas pagadas en 2021 durante emergencia sanitaria, devolución de comisiones bancarias y otros reintegros.

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos por inversiones en Cdt's, constituidos conforme al lineamiento de inversión establecido por la entidad para el manejo de recursos y excedentes de liquidez.

6. Gastos de Administración y Operación

Gastos de Administración	2022	2021
Gastos de personal	4.052.841.247	3.520.377.829
Honorarios	789.170.614	1.033.591.794
Membresías	118.664.914	97.664.711
Seguros	133.386.503	107.339.911
Servicios	1.356.265.728	1.042.540.957
Mantenimiento y reparaciones	9.446.200	21.795.538
Gastos Legales	284.955.545	386.436.851
Gastos de viaje	92.418.677	296.600
Gastos diversos	109.416.955	70.509.166
Impuestos tasas y gravámenes	399.619.372	301.858.735
Total gastos de administración	7.346.185.753	6.582.412.092



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

Depreciación	2022	2021
Depreciación	446.126.005	377.788.594
Total Depreciación	446.126.005	377.788.594
Total gastos de administración	7.792.311.758	6.960.200.686

Los gastos de administración corresponden a las erogaciones en que incurrió la entidad para prestar los servicios de acreditación en desarrollo del objeto social, representan el 34.10% de los ingresos de actividades ordinarias. Este rubro aumentó en 11.96% con respecto al año 2021, dentro de las cifras más representativas se encuentran los gastos de personal, honorarios, servicios y gastos legales.

Para efectos comparativos se reclasifica el impuesto de renta y el crédito fiscal por descuento tributario de ICA efectivamente pagado.

7. Otros Gastos

	2022	2021
Multas y Sanciones	131.981.837	-
Costos y gastos de ejercicios anteriores	2.303.514	1.802.396
Deterioro de cartera y/o castigo de cartera	14.246.729	4.468.198
	148.532.080	6.270.594

De los otros gastos la cifra más representativa corresponde a multas y sanciones; dicho monto obedece al pago realizado por cancelación anticipada del contrato Leasing.

8. Gastos Financieros

	2022	2021
Intereses	170.868.341	175.034.250
Comisiones	20.953.459	19.165.657
Diferencia en cambio	8.064.478	4.956.939
	199.886.279	199.156.846

Estos gastos se incrementaron en 0.37% comparado con el año 2021; este resultado obedece a procesos de control y planeación financiera de la entidad.

9. Gasto por impuesto de renta

La entidad es responsable del impuesto de renta en el régimen especial y de acuerdo con la normatividad vigente para el año gravable 2022, se liquidó impuesto de renta a la tarifa del 20% sobre los costos y gastos no procedentes (no deducibles en renta), tales como: de ejercicios anteriores, impuestos asumidos, indemnizaciones y laudo arbitral.

Una vez analizados los gastos no deducibles, y la normatividad vigente para Entidades sin ánimo de lucro y atendiendo al concepto del Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTC-10-00747-2019 se aplica el crédito fiscal por descuento tributario de ICA.

Se ilustra a continuación el detalle con el cálculo proyectado del impuesto para la vigencia 2022.

Detalle de la depuración del impuesto de Renta	2022	2021
	NO DEDUCIBLES	NO DEDUCIBLES
Indemnizaciones	23.409.380	47.611.200
Impuesto Industria y Comercio	206.540.900	129.626.711
Gastos de ejercicios anteriores	2.303.514	1.802.396
Intereses de Mora	1.798.347	7.058
Multas y sanciones	131.981.837	-
Deducción compra de activos	-	119.976.990
Laudo Arbitral	110.038.426	373.925.033
Deducción depreciación compra de activos	56.499.517	32.988.108
	532.571.921	465.983.516
Tarifa Inicial 20 %	106.514.384	93.196.703

Excedente contable antes de impuestos	782.742.559
Gastos no deducibles	532.571.921
Impuesto de Renta 2022 tarifa 20%	- 106.514.384
Excedente fiscal	1.315.314.480
RENTA EXENTA (EXCEDENTE A REINVERTIR)	782.742.559



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

10. Propiedades, Planta y Equipo

Propiedad Planta y Equipo	Edificios	Muebles y Enseres	Equipo de Computo/Comunicación	Valor Neto en Libros
31 de diciembre de 2020	6.937.728.384	202.504.326	213.685.519	7.353.918.229
Movimiento depreciación año 2021	274.520.303	45.179.370	82.973.628	402.673.301
Valor Neto en Libros año 2021	6.663.208.081	157.324.956	130.711.891	6.951.244.928
Adiciones			263.789.745	263.789.745
Retiros		11.237.301	84.176.947	95.414.248
	6.663.208.081	146.087.655	310.324.689	7.119.620.425
Movimiento depreciación año 2022	274.520.304	61.385.195	17.469.772	353.375.271
Valor Neto en Libros año 2022	6.388.687.777	84.702.460	292.854.917	6.766.245.154

La propiedad, planta y equipo no tiene restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la entidad. Se cuenta con una póliza corporativa todo riesgo que cubre: incendio, explosión, fenómenos de la naturaleza, daños por agua y las pérdidas consecuenciales por estos eventos (lucro cesante).

Durante la vigencia 2022 se realizó el retiro por activos totalmente depreciados para los conceptos de muebles y enseres y equipo de computación y comunicación; además, se canceló el Leasing Financiero constituido para la compra de la sede.

11. Activos Intangibles diferentes a plusvalía

Intangibles	Valor Neto en Libros
31 de diciembre de 2020	21,158,349
Adiciones 2021	154,772,137
Amortización 2021	142,835,526
Valor Neto en Libros año 2021	33,094,960
Adiciones 2022	544,905,197
Amortización 2022	129,685,254
Valor Neto en Libros año 2022	448,314,903

Este rubro corresponde al pago por anticipado de la póliza de seguros, la cual se amortiza mensualmente hasta completar la vigencia del seguro. Adicionalmente, se adquirieron de manera anticipada licencias para el área de tecnología, permitiendo asegurar el precio y evitando el impacto derivado de la fluctuación del dólar y el incremento de la inflación.

12. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	2022	2021
Caja	6.000.000	5.451.156
Cuenta corriente y ahorros	1.285.792.507	2.757.487.583
Fiducias	2.448.031	2.296.263
Cdt's plazo 1 a 90 días	3.015.405.559	2.001.097.778
	4.309.646.097	4.766.332.780

El efectivo y equivalentes presenta una disminución del 9.58% comparado con el año 2021. A cierre de 2022 no se tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Los CDT's constituidos con plazo entre 1 y 90 días, en cumplimiento de la política contable número 6.5 de ONAC, se presentan en el Estado de Situación Financiera como efectivo y equivalentes de efectivo.

ENTIDAD	PLAZO	VALOR INICIAL CDT	VALOR PRESENTE A DIC 31 DE 2022
Davivienda N° 3321009	90	\$ 1,500,000,000	\$ 1,510,412,503
Total Davivienda		\$ 1,500,000,000	\$ 1,510,412,503
ENTIDAD	PLAZO	VALOR INICIAL CDT	VALOR PRESENTE A DIC 31 DE 2022
Bancolombia N° 27601404570	30	\$ 500,000,000	\$ 501,818,056
Bancolombia N° 27601411938	30	\$ 1,000,000,000	\$ 1,003,175,000
Total Bancolombia		\$ 1,500,000,000	\$ 1,504,993,056



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

13. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes	790,883,893	537,580,191
Deudores varios	978,903	14,707,867
Pagos-Gastos Anticipados y Avances entregados	91,349,638	67,307,363
Reconocimiento de ingresos	268,816,656	-
	<u>1,152,029,091</u>	<u>619,595,421</u>

El saldo a diciembre 31 de 2022 representa los deudores que tiene la entidad, se observa un incremento del 85.93% con respecto al año 2021.

Se efectuó reconocimiento de ingresos del año 2022 por valor de \$268.816.656, correspondiente a servicios ejecutados cuyo requisito contractual o política de cierre fiscal del receptor del documento electrónico solo permite la emisión de la factura hasta la siguiente vigencia.

Con ocasión a la emergencia generada por el COVID-19, se continuaron otorgando alivios de pago a través de la Directiva 001-2022 y representan el 42% de la cartera.

1 a 30 días	65.61%	518,895,663
31 a 90 días	20.83%	164,726,689
91-180 días	12.36%	97,764,914
180-360 días	1.20%	9,496,627
> 361 días	0.00%	-

Total	100%	790,883,893
--------------	-------------	--------------------

Los deudores no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

14. Activos Financieros Corrientes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Certificados de Depósito a Término (CDT)	-	2.006.416.667
	<u>-</u>	<u>2.006.416.667</u>

La entidad no tiene CDT's con plazo mayor a 90 días, en tal sentido, los títulos vigentes a cierre de 2022 con un plazo inferior se presentan como efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo con la política contable establecida por la entidad.

15. Activo por impuestos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retención en la fuente	4.770.412	1.628.282
	<u>4.770.412</u>	<u>1.628.282</u>

El activo por impuestos corresponde al valor total de las retenciones efectuadas por terceros a 31 de diciembre de 2022.

16. Activos Netos (Patrimonio)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuotas Asociados	1.178.520.969	1.154.520.969
Resultado de implementación NIIF -	113.952.717	- 113.952.717
Asignaciones permanentes	702.759.815	1.317.346.935
Excedente del ejercicio	782.742.559	265.412.880
Reservas	2.942.656.887	2.942.656.887
Donaciones	6.912.191	-
	<u>5.499.639.704</u>	<u>5.565.984.954</u>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

El activo neto total en 2022 equivale a \$5.499.639.704 y refleja una disminución de 1.19% comparado con el saldo de la vigencia 2021.

Una de las cifras más representativa corresponde a reservas por \$2.942.656.887. Este valor fue constituido con el monto aprobado por la Asamblea para la adquisición de la sede con reinversión de excedentes y, de acuerdo con lo previsto en la norma, se reconoció como contrapartida del valor del activo registrado en la cuenta de propiedad planta y equipo, en tal sentido, dicho valor se mantendrá hasta la venta del bien o la liquidación de la entidad.

17. Pasivos Financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros pasivos financieros (No Corriente)		
Contrato Leasing	-	2,177,723,138
Otros pasivos financieros (Corriente)		
Tarjetas de crédito	18,252,948	23,760,925
	<u>18,252,948</u>	<u>2,201,484,063</u>

Durante la vigencia 2022 se canceló el saldo La obligación financiera no corriente del contrato leasing, reflejando una disminución equivalente al 123.18% en el saldo neto del pasivo financiero de la entidad

18. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por pagar		
Proveedores de bienes y servicios	3,446,001,090	2,643,401,658
	<u>3,446,001,090</u>	<u>2,643,401,658</u>

Las cuentas por pagar en 2022 se incrementaron en 30.36%, los rubros más representativos son las cuentas de proveedores por adquisición de bienes y servicios, cuyo monto más relevante corresponde a los servicios prestados por profesionales externos y expertos técnicos contratados para los servicios de evaluación y los contratos de licencias adquiridos para amortizar en la próxima vigencia.

19. Pasivos no financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anticipos recibidos de clientes	2.073.167.065	2.431.088.575
	<u>2.073.167.065</u>	<u>2.431.088.575</u>

Los anticipos recibidos de clientes representan los servicios cotizados en cumplimiento del RAC- Reglamento del servicio de acreditación y que han sido pagados por los organismos para ser ejecutados en el 2023, estos se reconocerán como ingresos con la prestación efectiva del servicio.

20. Pasivos por impuestos corrientes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pasivo por impuestos		
Retención en la fuente	285.130.000	388.735.000
Impuesto a las ventas retenido	57.463.000	115.922.000
Retención de impuesto de Industria y Comercio	34.311.000	36.570.000
Impuesto a las ventas por pagar	465.217.000	325.346.000
Industria y Comercio por pagar	40.971.000	28.759.000
Impuesto de renta por pagar	-	20.014.000
	<u>883.092.000</u>	<u>915.346.000</u>

El pasivo por impuestos presenta una disminución de 3.52%. Dentro de las cifras más representativas se encuentra la retención en la fuente de \$285.130.000, y el impuesto a las ventas \$465.217.000 cuyo incremento comparado con el año 2021, obedece a la adquisición de bienes y servicios con equipo evaluador y proveedores responsables del impuesto a las ventas.

ONAC es responsable de renta en el régimen especial y de acuerdo con la normatividad vigente a diciembre de 2022, se liquidó impuesto de renta a la tarifa del 20% sobre los gastos y costos no deducibles (egresos no procedentes). Una vez aplicada la normatividad vigente, no se genera saldo a pagar; el cálculo correspondiente se encuentra detallado en la nota número 9.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

Base para la destinación de excedentes 2022.

De acuerdo con la ley 1819 de 2016 y sus decretos reglamentarios, especialmente el Decreto 2150 de 2017 que estableció el registro, permanencia y actualización de las Entidades sin ánimo de lucro ante la DIAN, se detalla a continuación la base para la destinación de excedentes.

EXCEDENTE CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS	782.742.559
Egresos no procedentes (No deducibles)	532.571.921
Impuesto de renta 20%	- 106.514.384
EXCEDENTE FISCAL	1.315.314.480
RENTA EXENTA (EXCEDENTE A REINVERTIR)	782.742.559

21. Beneficios a empleados

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cesantías	284.000.254	244.527.968
Intereses sobre cesantías	31.812.674	28.357.901
Vacaciones	260.767.052	201.627.419
Retenciones y aportes de nómina	161.654.511	135.385.500
Otros	22.618.360	11.109.000
	<u>760.852.851</u>	<u>621.007.789</u>

Las cesantías se consignarán a más tardar en la primera quincena de febrero de 2022, los intereses sobre las cesantías se pagarán en enero de 2023. Las vacaciones se conceden una vez se cumpla el período respectivo de común acuerdo con el trabajador. En 2022 los beneficios a empleados se incrementaron en un 22.52%.

22. Pasivos y Contingencias

Pasivos y Contingencias

De acuerdo con el informe del área jurídica de la entidad, en el año 2022 el estado procesal de los litigios en contra de ONAC, es el siguiente:

1. Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho Jose Norberto Sánchez Martínez S.A.S

Causa: Demandante afirma que la decisión de retiro de la acreditación se tomó violando el derecho de defensa, dada la falsa motivación y afectación al debido proceso.

Estado del Proceso: Se encuentra al despacho para fijar fecha de continuación de audiencia de pruebas desde el 2022-10-21, con una probabilidad estimada de condena menor al 50%.

2. Proceso Arbitral Ingeniería Certificada S.A.S

Causa: Alega el demandante que la decisión relacionada con la suspensión de la acreditación conllevó la pérdida de un contrato millonario con uno de sus clientes, y que además esta medida adversa se tomó violando el debido proceso, dada la ausencia de motivación e incumplimiento a lo descrito en la relación contractual entre el organismo de inspección y ONAC.

Estado del proceso: Se admitió reforma a la demanda el 2022-10-04, no obstante, ONAC presentó recurso de reposición el 2023-01-31, y se encuentra pendiente por decisión del Tribunal. La probabilidad estimada de condena es menor al 50%.

3. Acción de Reparación Directa: Exmeco LTDA

Causa: Afirma el demandante que la decisión de suspensión de la acreditación presentó omisión de ONAC de notificar en debida forma la decisión del Comité de Acreditación, lo que impidió el oportuno ejercicio de otras acciones judiciales.

Estado del Proceso: Fallo en primera instancia a favor de ONAC del 2019-02-21. No obstante el demandante presentó apelación, la cual ingresó al despacho el 2022-12-06, para elaborar proyecto de sentencia de segunda instancia, con una probabilidad estimada de condena menor al 50%.

4. Recurso Extraordinario de Revisión Inversiones Isent S.A

Causa: Alega el apoderado judicial de ISENT S.A que el laudo arbitral que decidió la controversia entre ISENT y ONAC, se dio como resultado de actuaciones indebidas por parte del árbitro y secretario del proceso, para favorecer los intereses de ONAC.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

Estado del Proceso: El 2022-10-14 se dio contestación a la demanda y se encuentra pendiente por decreto de pruebas solicitadas por ONAC. La probabilidad estimada de condena es menor a 50%.

5. Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho OLIMPIA IT S.A.S

Causa: El demandante alega que la decisión del retiro de la acreditación presenta falsa motivación, violación al principio de proporcionalidad y a la igualdad.

Estado del Proceso: Desde el 2022-06-23 el proceso se encuentra al despacho memorial presentado por la parte demandante, recorriendo traslado de recurso de reposición. La probabilidad estimada de condena es menor a 50%.

6. Proceso Ordinario Laboral: ALBERTO SANCHEZ PUENTES VS ONAC

Causa: El demandante alega que la relación con ONAC se basó en un contrato laboral y no de prestación de servicios como profesional técnico externo.

Estado del Proceso: Audiencia del Artículo 77 del CGP para el 30 de mayo del 2022. La probabilidad estimada de condena es menor a 50%.

7. Acción de Nulidad Simple: Camilo Alfonso Pinzón Jiménez

Causa: Pretende la Nulidad del CEA-4.1.10 que soportaba la acreditación de las Entidades de Certificación Digital.

Estado del Proceso: Al despacho para fijar fecha primera audiencia de trámite. Las pretensiones no son económicas.

8. Acción de Nulidad Simple: Manuel Andrés León Rojas

Causa: Demandante pretende la nulidad del numeral 6.4.3. del RAC V.7.

Estado del Proceso: Al despacho para sentencia. Las pretensiones no son económicas.

9. Recurso Extraordinario de Anulación Certificaciones S.A

Causa: ONAC acude al mencionado recurso, buscando la nulidad del laudo arbitral de Certificaciones que condenó a la Corporación el pasado 2021-11-30.

Estado del Proceso: Se registró proyecto de sentencia para ser discutido en sala virtual de la subsección, convocada para el 2022-08-31. No comporta pretensiones económicas.

10. Recurso Extraordinario de Anulación Certificadora Biotrópico

Causa: Biotrópico acude al Consejo de Estado, buscando la nulidad del laudo arbitral emitido en febrero del 2022.

Estado del Proceso: Se registró proyecto de sentencia para ser discutido en sala virtual de la subsección, convocada para el 2022-10-05. Las pretensiones no son económicas.

La política contable del ONAC sobre provisiones y contingencias:

Provisiones y Contingencias

Reconocimiento y Medición Inicial

El organismo reconocerá una provisión solo cuando:

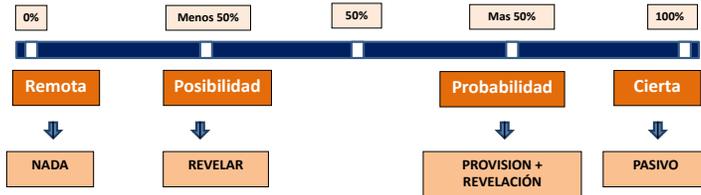
- Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado,
- Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación,
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que el organismo no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación la cual puede ser exigida por ley o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades.

La Entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el saldo de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

Grafica N° 16 – Provisiones y Pasivos



Una vez evaluado el informe del área jurídica, y teniendo en cuenta que no existe riesgo probable de pérdida en los procesos, no se reconoce provisión por pasivos contingentes en los estados financieros.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de expedición de los informes para presentar ante el Consejo Directivo y Asamblea General, no se han presentado hechos que incidan en la información financiera del año 2022.

ALEJANDRO GIRALDO LÓPEZ
Representante Legal
Ver Informe de Gestión

SANDRA L. ARAQUE LUCIO
Contador Público.
T.P. 138.929-T



NUBIA BARRERA GANTIVA
Revisor Fiscal
TP 30.060-T

Por delegación de LATIN PROFESSIONAL S.A.S.
Ver dictamen DF-001-22.