



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

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, 2020 y 2023 aprobados por la Asamblea General y con una duración prevista de 99 años.

El domicilio de su sede social y centro de operaciones está ubicado en la ciudad de Bogotá D.C., en la Calle 26 N° 57-83, Oficina 1001, Torre 8, Centro Empresarial Sarmiento Ángulo. Su objeto principal es acreditar la competencia técnica de los organismos de evaluación de la conformidad y desempeñar las funciones de Organismo Nacional de Acreditación de Colombia, conforme a lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario del Sector Comercio, Industria y Turismo 174 de 2015, así como en las 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, el Decreto 2420 de 2015 y demás normas vigentes que los modifiquen, sustituyan o complementen, emitidas por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Industria, Comercio y Turismo. Estas normas incorporan 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 se presentarán de manera razonable, reflejando fielmente los efectos de las 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 para medir los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, utilizando 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.
- Valor razonable:** Importe por el cual un activo puede ser intercambiado, o un pasivo cancelado, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua

Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros y las notas que los acompañan, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, fue recomendada por el Consejo Directivo en la sesión del 20 de febrero de 2025, para ser presentados a consideración y aprobación de la Asamblea.

Hipótesis de negocio en marcha

Una vez elaborados los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2024, la administración ha concluido que no existe incertidumbre significativa sobre la capacidad para prestar el servicio de acreditación, ni sobre la continuidad del negocio en marcha.

A continuación, se presentan los indicadores a cierre de la vigencia 2024-2023



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

INDICADORES FINANCIEROS	31 diciembre 2024.	31 diciembre 2023.	% PRESUPUESTO
RAZÓN CORRIENTE	0,93	0,81	
PERIODO DE COBRO	15,62	15,43	
MARGEN NETO	4,68%	4,90%	0,03%
MARGEN OPERACIONAL	3,28%	3,50%	-0,44%

RELACION COSTOS Vs INGRESOS	VALORES	%PARTICIPACIÓN	% PRESUPUESTO
Ingresos actividades ordinarias a diciembre-2024	29.570.785.160	66,13%	67,99%
Costos de prestación de servicios a diciembre -2024	19.554.374.462		

RELACION GASTOS ADM. Vs INGRESOS	VALORES	%PARTICIPACIÓN	% PRESUPUESTO
Ingresos actividades ordinarias a diciembre-2024	29.570.785.160	30,59%	32,46%
Gastos Operacionales a diciembre-2024	9.046.173.458		

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 a los estados financieros, 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 en 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 cumplan con las definiciones y los criterios de reconocimiento correspondientes a cada partida.

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 de acuerdo con las normas legales o aquellos que representen 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 corresponda. Además, se detallan montos inferiores cuando se considera que pueden 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, neto de descuentos e impuestos asociados con la prestación de los servicios.

Costos por préstamos

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

Impuestos

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

ONAC es responsable del impuesto de renta en el régimen especial. De acuerdo con la normativa vigente para el año gravable 2024, el impuesto de renta se liquida aplicando una tarifa del 20% sobre los costos y gastos no procedentes.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con el nuevo marco de información contable, requiere que la administración realice estimaciones y supuestos 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 pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que surge de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y las obligaciones asociadas.

Los cambios en las estimaciones contables se derivan de nueva información, por lo tanto, no se consideran correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, se tratará como un cambio en una estimación contable.

Transacciones en Moneda Extranjera y Moneda Funcional

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

La moneda funcional para fines contables es el Peso Colombiano (COP), al igual que la moneda de presentación. La moneda funcional solo puede cambiarse si se modifican las transacciones, eventos y condiciones subyacentes. Cualquier cambio en la moneda funcional se contabilizará de manera prospectiva.

Propiedad, Planta y Equipo

La partida de propiedad, planta y equipo se mide al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La depreciación se reconoce con el objetivo de distribuir el costo de los activos, deduciendo sus valores residuales, a lo largo de su vida útil estimada, utilizando el método lineal.

Para la depreciación de la propiedad, planta y equipo, se utiliza la siguiente tabla de vida útil 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 un cambio significativo en la tasa de depreciación, la vida útil o el valor residual de un activo, se revisará 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 se reconoce en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos.

Cabe destacar que la vida útil mencionada anteriormente se aplica a los bienes adquiridos después de la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Sin embargo, la vida útil de los bienes existentes en el momento de la transición a las NIIF, al ser evaluada durante el inventario, podría haber resultado en una estimación distinta a la mencionada anteriormente.

Pagos Anticipados

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

Activos intangibles

Esta política contable establece las pautas para la contabilización de todos los activos intangibles de la entidad, incluidos aquellos mantenidos para su venta en el curso ordinario de sus actividades.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

Un activo intangible se define como un activo identificable, de naturaleza no monetaria y sin presencia física. Se considera identificable cuando puede separarse de la entidad, permitiendo su venta, transferencia, explotación, arrendamiento o intercambio, ya sea de manera individual o a través de un contrato.

Deterioro del valor de los activos

Al cierre de cada año, la entidad llevará a cabo una evaluación de deterioro. Este proceso consiste en evaluar los indicadores correspondientes y en caso de que se materialicen, comparar el valor neto recuperable con el valor en libros. Si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro; de lo contrario, no se realizará ningún registro

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios 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 es menor, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El pasivo con el arrendador se registra en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento se distribuyen entre cargas financieras y reducción de la obligación por arrendamiento, de manera que se logre 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 se realiza de la misma forma que para los activos propiedad de la entidad.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se reconocen como gastos en resultados de manera 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 montos de las cuentas por cobrar no generan intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de los plazos establecidos, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado mediante el método de interés efectivo. Al final de cada período reportado, se revisan los saldos de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe evidencia objetiva de no ser recuperables. En caso afirmativo, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

A través de la Directiva 001-2022, se adoptó la permanencia del pago fraccionado 60/40, tal como lo establece 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, se ha definido que la administración evaluará a 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 sus equivalentes están representados por los fondos disponibles en bancos y las inversiones con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición, que presenten un riesgo mínimo de variaciones en su valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Los importes de acreedores comerciales en moneda extranjera se reconocen 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

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 caso de que se introduzcan nuevos beneficios que no estén contemplados en su ámbito, o debido a cambios derivados de la 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.

En caso de un retiro injustificado, al empleado se le concede el derecho de recibir pagos adicionales de acuerdo con las normas vigentes, los cuales varían en función del tiempo de servicio y el salario.

La entidad realiza aportes periódicos al Sistema de Seguridad Social Integral, que incluye salud, riesgos profesionales y pensiones. Estos aportes son destinados a los fondos privados y públicos correspondientes, quienes asumen la responsabilidad total de estas obligaciones.

Provisiones y Contingencias

Se reconocerá una provisión solo cuando:

- Tenga la obligación en la fecha de reporte como resultado de un suceso pasado,
- Sea probable (exista una mayor posibilidad de que ocurra) que la entidad deba 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, ya que implica que la entidad no tiene otra alternativa realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación exigible por ley o porque tiene una obligación implícita, dada la expectativa válida creada ante terceros por el suceso pasado (acción de la entidad) de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades. ONAC medirá una provisión como la mejor estimación del importe necesario para cancelar una obligación en la fecha de reporte.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo sea 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 utilizada será una tasa antes de impuestos que refleje la situación actual del mercado. 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 se presentan determinadas circunstancias. 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 determinar los cambios en los montos provisionados y/o revelados.

3. Ingresos de actividades ordinarias

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Servicios de acreditación	29.570.785.160	25.279.797.225
Total ingresos por actividades ordinarias	29.570.785.160	25.279.797.225

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la ejecución de servicios en 2024, en desarrollo del objeto social. En comparación con el año 2023, los ingresos por servicios de acreditación aumentaron un 16,97%.

4. Costos prestación de servicios

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Nómina áreas técnicas	5.438.789.030	4.644.529.017
Evaluadores externos, expertos técnicos, comités acreditación	14.115.585.432	11.936.803.950
Costos de prestación de servicios	19.554.374.462	16.581.332.967

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de servicios de acreditación. El valor más representativo está asociado al equipo evaluador, conformado por profesionales externos y expertos técnicos. Este total de costos se incrementó en un 17,93% en 2024 con respecto al costo de 2023, y está directamente relacionado con el aumento en los ingresos por servicios de acreditación.

Los costos de equipo evaluador representan una participación del 47,73% sobre los ingresos de actividades ordinarias y se distribuyen de la siguiente manera:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

Conceptos del costo	Valor	Porcentaje
Profesionales Externos y Expertos Técnicos	12.755.309.242	90,36%
Comités de Acreditación	500.588.990	3,55%
Revisión de Informes	347.331.576	2,46%
Tiquetes y alojamiento equipo evaluador	512.355.625	3,63%
Total	14.115.585.432	100,00%

5. Otros ingresos e ingresos financieros

	2024	2023
Otros ingresos		
Diferencia en Cambio	5.256.079	7.289.451
Reintegro otros costos y gastos	17.266.150	976.532
Incentivo a la generación de nuevos empleos	4.485.000	9.570.000
Reintegro por incapacidades		49.107
Utilidad en venta de activos fijos	7.250.000	-
	34.257.229	17.885.090
Ingresos financieros		
	463.234.646	412.261.137
	497.491.875	430.146.227

Los otros ingresos ascienden a \$34.257.229 y aumentaron un 91,54% en 2024 con respecto a 2023, debido a la utilidad por venta de activos fijos, la recuperación de deducciones de años anteriores y el incentivo a la generación de nuevos empleos, previsto en el artículo 24 de la Ley 2155 de 2021, el Decreto 1399 de 2021 y la Resolución 3289 de 2021.

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos por inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT), constituidos conforme al lineamiento de inversión establecido por la Entidad para el manejo de recursos y excedentes de liquidez.

6. Gastos de Administración

Gastos de Administración	2024	2023
Gastos de personal	4.982.131.010	4.192.191.477
Honorarios	842.454.728	507.263.236
Membresías	160.705.378	163.229.518
Seguros	174.740.141	143.503.238
Servicios	1.456.865.043	1.611.717.644
Mantenimiento y reparaciones	25.530.801	13.711.527
Gastos Legales	24.932.117	6.971.346
Gastos de viaje	55.625.827	86.151.525
Gastos diversos	126.997.864	166.855.360
Impuestos tasas y gravámenes	488.879.409	447.045.512
Depreciación	707.311.140	476.257.054
Total gastos de administración	9.046.173.458	7.814.897.436

Los gastos de administración corresponden a las erogaciones en las que incurrió la Entidad para prestar los servicios de acreditación en desarrollo de su objeto social, representando el 30,59% de los ingresos por actividades ordinarias. Este rubro aumentó un 15,76% respecto al año 2023. Entre los gastos más representativos se incluyen: gastos de personal, honorarios, servicios, impuestos, depreciación y otros gastos diversos, como:

Suscripciones	\$ 37.761.281
Papelería	\$ 18.181.201
Cafetería	\$ 34.280.288
Taxis y buses	\$ 2.513.192
Restaurantes	\$ 34.261.901

7. Otros Gastos

	2024	2023
Multas y Sanciones	2.355.120	247.000
Costos y gastos de ejercicios anteriores	3.103.297	6.234.162
Deterioro de cartera y/o castigo de cartera	14.612.620	15.889.897
	20.071.037	22.371.059



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

De los otros gastos, la cifra más representativa corresponde al castigo de cartera. Este monto se debe al valor no recuperado de los Organismos Evaluadores de la Conformidad (OEC) con acreditación retirada o suspendida durante la vigencia de 2024.

8. Gastos Financieros

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Intereses	3.735.169	4.997.654
Comisiones	54.703.815	38.169.749
Diferencia en cambio	6.153.074	8.496.785
	<u>64.592.058</u>	<u>51.664.189</u>

Estos gastos crecieron un 25,02% en comparación con el año 2023. Este resultado responde al incremento en comisiones y gastos bancarios, que guarda relación con el aumento de los gastos y costos pagados a través de entidades financieras.

9. Gasto por impuesto de renta

La Entidad es responsable del impuesto de renta en el régimen especial. De acuerdo con la normativa vigente para el año gravable 2024, el impuesto se calculó aplicando una tarifa del 20% sobre los costos y gastos no procedentes. Estos incluyen gastos de ejercicios anteriores, intereses de mora, indemnizaciones y la depreciación limitada fiscalmente, según lo establecido en el artículo 137 del Estatuto Tributario Nacional.

A continuación, se presenta el detalle del cálculo proyectado del impuesto para la vigencia 2024.

Detalle de la depuración del impuesto de Renta	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	NO DEDUCIBLES	NO DEDUCIBLES
Indemnizaciones	71.408.023	56.894.248
Diferencia entre el excedente contable VS fiscal	-	25.737.000
Gastos de ejercicios anteriores	3.106.417	6.234.162
Intereses de Mora	2.268.111	3.569.296
Multas y sanciones	2.352.000	247.000
Deducción activos fijos	- 441.088.622	- 205.751.059
Diferencia depreciación contable VS fiscal	362.695.718	113.069.353
	<u>741.647</u>	<u>-</u>
Tarifa Inicial 20 %	148.329	-

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 2022	<u>6.388.687.777</u>	<u>84.702.460</u>	<u>292.854.917</u>	<u>6.766.245.154</u>
Adiciones	223.504.079	7.710.400	195.951.780	427.166.259
Retiros	-	-	-	-
Movimiento depreciación	280.098.021	54.113.668	142.045.365	476.257.054
31 de diciembre de 2023	<u>6.332.093.835</u>	<u>38.299.193</u>	<u>346.761.332</u>	<u>6.717.154.360</u>
Adiciones	-	424.900	473.965.892	474.390.792
Retiros	-	-	-	-
Movimiento depreciación	363.415.355	20.757.458	323.138.327	707.311.140
31 de diciembre de 2024	<u>5.968.678.480</u>	<u>17.966.635</u>	<u>497.588.897</u>	<u>6.484.234.012</u>

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

Durante el año 2024, la entidad realizó un avalúo comercial. El resultado no se incorporó en los estados financieros, ya que no se tiene expectativa de venta del bien, y el informe de este estudio se utilizará exclusivamente para el análisis de mercado por parte de la administración. Además, se adquirieron computadores, discos, memorias y otros elementos relacionados con la renovación de herramientas tecnológicas para la sede y los colaboradores de ONAC.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

11. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caja	7.800.000	6.960.000
Cuenta corriente y ahorros	44.902.264	247.929.860
Fiducias	2.440.484.063	1.385.342.555
Cdt 's plazo 30 a 90 días	3.548.659.338	3.378.036.641
	<u>6.041.845.666</u>	<u>5.018.269.056</u>

El efectivo y sus equivalentes muestran un incremento del 20,40% en comparación con el año 2023. Al cierre de 2024, no existen restricciones ni gravámenes que limiten su disposición.

ENTIDAD	PLAZO	VALOR INICIAL CDT	VALOR PRESENTE A DIC 31 DE 2024
Davivienda	90	1.000.000.000	1.009.415.556
Total Davivienda		1.000.000.000	1.009.415.556
ENTIDAD	PLAZO	VALOR INICIAL CDT	VALOR PRESENTE A DIC 31 DE 2024
Bancolombia	90	1.000.000.000	1.019.395.833
Bancolombia	90	1.000.000.000	1.016.033.227
Bancolombia	60	500.000.000	503.814.722
Total Bancolombia		2.500.000.000	2.539.243.782

Los Certificados de Depósito a Término (CDT) con plazos entre 30 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.

12. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Clientes	1.282.704.167	1.083.550.608
Deudores varios	12.988.017	1.900.634
Pagos-Gastos Anticipados y Avances entregados	81.483.489	101.117.424
Reconocimiento de ingresos	128.295.593	39.259.205
	<u>1.505.471.266</u>	<u>1.225.827.872</u>

El saldo al 31 de diciembre de 2024 representa los deudores de la entidad, y se observa un incremento del 22,81% en comparación con el año 2023. Se reconoce un ingreso de \$128.295.593 correspondiente a los servicios ejecutados en 2024. Este reconocimiento se realiza de acuerdo con la normatividad vigente, los requisitos contractuales y las políticas de cierre fiscal del receptor del documento electrónico, los cuales permiten la emisión de la factura únicamente hasta la siguiente vigencia.

Debido a la emergencia provocada por el COVID-19, aún se están otorgando alivios de pago según lo establecido en la Directiva 001-2022, lo que equivale al 59,23%. La cartera de entidades públicas representa un 35,09% y los ajustes de tarifa MIT un 5,68%.

1 a 30 días	43,02%	551.842.797
31 a 60 días	26,58%	340.955.555
61 a 90 días	10,05%	128.847.882
91-180 días	13,19%	169.140.256
> 180 días	7,17%	91.917.677

Total	100,00%	1.282.704.167
--------------	----------------	----------------------

Los deudores no presentan restricciones ni gravámenes que limiten su negociabilidad o realización. Se incluyen los deudores varios por \$12.988.017, los cuales corresponden a incapacidades causadas con gestión de cobro en 2025.

13. Activo por impuestos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Retención en la fuente	9.657.815	4.300.466
Saldo a favor	2.703.000	
	<u>12.360.815</u>	<u>4.300.466</u>

El activo por impuestos corresponde al total de las retenciones efectuadas por terceros al 31 de diciembre de 2024, a título de renta. Estos valores se imputarán en la respectiva declaración en el momento de su presentación en 2025. El saldo a favor se originó por las retenciones en la fuente correspondientes a la declaración de renta de la vigencia anterior, presentada en 2024.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

14. Activos Intangibles diferentes a plusvalía

Intangibles	Valor Neto en Libros
31 de diciembre de 2022	448.314.903
Adiciones 2023	339.686.795
Amortización 2023	452.135.491
Valor Neto en Libros año 2023	335.866.207
Adiciones 2024	603.767.166
Amortización 2024	588.263.697
Valor Neto en Libros año 2024	351.369.676

Este rubro corresponde al pago anticipado de la póliza de seguros, que se amortiza mensualmente hasta completar su vigencia. Además, se adquirieron licencias anticipadas para el área de tecnología, lo que permite asegurar el precio y mitigar el impacto de la fluctuación del dólar y la inflación. Dado que su amortización se realiza en un plazo menor a un año, se reclasifica la partida al activo corriente.

15. Activos Netos (Patrimonio)

	2024	2023
Cuotas Asociados	1.214.920.969	1.182.520.969
Resultado de implementación NIIF	- 113.952.717	- 113.952.717
Reservas	2.942.656.887	2.942.656.887
Donaciones	6.912.191	6.912.191
Asignaciones permanentes	426.923.182	324.822.768
Excedente del ejercicio	1.383.066.020	1.239.677.802
	5.860.526.531	5.582.637.900

El activo neto total en 2024 asciende a \$5.860.526.531, lo que representa un incremento del 4,98% en comparación con el saldo de la vigencia de 2023. Una de las cifras más representativas corresponde a las reservas por valor de \$2.942.656.887. Este monto fue constituido con la aprobación de la Asamblea para la adquisición de la sede, mediante la reinversión de excedentes. De acuerdo con lo estipulado en la normatividad para Entidades sin Ánimo de Lucro (ESAL), se reconoció como contrapartida del valor del activo registrado en la cuenta de propiedad, planta y equipo. En este sentido, dicho valor se mantendrá hasta la venta del bien o la liquidación de la entidad.

16. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	2024	2023
Cuentas por pagar		
Proveedores de bienes y servicios	3.590.661.807	3.175.398.856
	3.590.661.807	3.175.398.856

En 2024, las cuentas por pagar reflejan un incremento del 13,08%. Los rubros más significativos incluyen las cuentas de proveedores por la adquisición de bienes y servicios, destacándose principalmente los honorarios por los servicios prestados por profesionales externos y expertos técnicos contratados para el desarrollo de los servicios de acreditación.

17. Pasivo financiero

	2024	2023
Otros pasivos financieros (Corriente)		
Tarjetas de crédito	18.617.975	26.641.559
	18.617.975	26.641.559

El pasivo financiero está compuesto por el saldo pendiente de las tarjetas de crédito al cierre de 2024. Las compras realizadas con este medio de pago corresponden a pólizas de seguro, recargas de telefonía celular, cámaras de comercio y suscripciones, cuyo plazo de pago se acordó en una cuota y se cancelará en enero de 2025.

18. Pasivos no financieros

	2024	2023
Anticipos recibidos de clientes	2.783.256.146	2.708.867.047
	2.783.256.146	2.708.867.047

Los anticipos recibidos de clientes corresponden a servicios cotizados en cumplimiento del Reglamento del Servicio de Acreditación (RAC). Estos pagos, efectuados por los Organismos Evaluadores de la Conformidad (OEC), son para la ejecución de los servicios en 2025 y se reconocerán como ingresos cuando se preste efectivamente el servicio.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

19. Pasivos por impuestos corrientes

Pasivo por impuestos	2024	2023
Retención en la fuente	320.611.000	349.756.000
Impuesto a las ventas retenido	56.654.000	58.305.000
Retención de impuesto de Industria y Comercio	35.606.000	35.285.000
Impuesto a las ventas por pagar	537.342.000	435.781.000
Industria y Comercio por pagar	47.770.000	42.685.000
	997.983.000	921.812.000

El pasivo por impuestos muestra un incremento del 8,26%. Entre las cifras más representativas se encuentran la retención en la fuente de \$320.611.000 y el impuesto a las ventas de \$537.342.000, derivados de la adquisición de bienes y servicios relacionados con el equipo evaluador y los proveedores responsables del impuesto a las ventas.

ONAC es responsable del impuesto de renta en el régimen especial. De acuerdo con la normatividad vigente a diciembre de 2024, se liquidó el impuesto de renta aplicando una tarifa del 20% sobre los gastos y costos no procedentes. El cálculo correspondiente se detalla en la nota número 9.

Base para la destinación de excedentes 2024.

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	1.383.066.020
Inversión en activos fijos	-441.088.622
Egresos no procedentes (No deducibles)	441.830.269
Renta gravada al 20%	741.647
EXCEDENTE FISCAL	1.383.807.667
RENTA EXENTA (EXCEDENTE A REINVERTIR)	1.383.066.020

La inversión en activos fijos corresponde a computadoras, memorias, discos y otros equipos de renovación tecnológica para la prestación del servicio de acreditación.

20. Beneficios a empleados

	2024	2023
Liquidaciones por pagar	6.674.910	
Cesantías	485.704.385	376.303.255
Intereses sobre cesantías	57.145.387	42.197.883
Vacaciones	366.356.892	263.803.576
Retenciones y aportes de nómina	228.354.400	203.755.885
	1.144.235.974	886.060.599

Las cesantías se consignarán a más tardar el 14 de febrero de 2025, los intereses sobre las cesantías se pagarán en enero de 2025. Las vacaciones se conceden una vez se cumpla el período respectivo de común acuerdo con el trabajador.

21. Pasivos y Contingencias

Pasivos y Contingencias

De acuerdo con el informe del área jurídica de la entidad, en el año 2024 el estado procesal de los litigios en contra de ONAC, es el siguiente:

1. Acción de Reparación Directa: Exmeco LTDA y sus Establecimientos

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 y el 2024-01-30 se registró proyecto de sentencia para ser discutido en Sala el 2025-02-03, a la fecha no han notificado el fallo, este proceso tiene una probabilidad estimada de condena menor al 50%.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

2. 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.

Estado del Proceso: El 2023-05-31 el proceso entró al despacho para elaborar proyecto de sentencia y desde el 2025-02-05 se realizó cambio de ponente para elaborar sentencia. La probabilidad estimada de condena es menor a 50%.

3. Proceso Arbitral Organismo de Inspecciones Técnicas S.A.S - OITEC

Causa: En su escrito de demanda, la parte convocante menciona que la decisión de retiro de la acreditación generó graves afectaciones económicas para su empresa y que tal decisión se tomó vulnerando su debido proceso e incumpliendo el contrato de acreditación suscrito entre las partes.

Estado del Proceso: El 2025-02-06 se radicó contestación de la reforma a la demanda radicada por el demandante. La probabilidad estimada de condena es menor a 50%.

4. 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 2023-05-18 se encuentra en el despacho por redistribución por carga masiva de procesos. La probabilidad estimada de condena es menor a 50%.

5. Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho José Norberto Sánchez Martínez S.A.S

Causa: El 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: El 2024-02-21 se registró la radicación del memorial de Desistimiento parcial de las pretensiones Primero Principal y Primera Subsidiaria, y el 2024-03-01 Se radicó por parte del apoderado de ONAC, memorial en respuesta a la solicitud realizada por la contraparte. Se encuentra al despacho para resolver solicitud de las partes para proceder a dictar sentencia. La probabilidad estimada de condena es menor al 50%.

6. Recurso de Anulación Laudo Arbitral Ingeniería Certificada S.A.S

Causa: Dado el laudo arbitral a favor de ONAC proferido el 2023-12-14 por el Tribunal de Arbitramento, el demandante presentó recurso de anulación sobre este fallo ante el Consejo de Estado.

Estado del proceso: Desde el 2024-07- 09 el proceso se encuentra al despacho para resolver el recurso de reposición interpuesto por ONAC respecto a la admisión de la demanda. La probabilidad estimada de condena es menor al 50%.

7. Proceso Arbitral, demandas acumuladas SIMIM METROLOGÍA S.A.S, CDA FULLMOTOS S.A.S Y CDA PERIAUTOS S.A.S

Causa: Alegan los demandantes que las decisiones de retiro de la acreditación tomadas por ONAC por comportamientos fraudulentos, se tomaron vulnerando el debido proceso al no dar aplicación a las normas del procedimiento administrativo sancionatorio e incumplimiento el contrato de acreditación suscritos entre las partes.

Estado del proceso: EL 2025-02-06 se radicaron adiciones y aclaraciones sobre la exhibición documental realizada en razón a la etapa de pruebas. La probabilidad estimada de condena es menor al 50%.

8. 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: El día 2024-11-25 proceso recibido por el Tribunal Superior de Bogotá – Sala Laboral. Pendiente de ingresar al despacho con alegatos de conclusión para proferir sentencia de segunda instancia. La probabilidad estimada de condena es menor al 50% dado que la primera instancia fue favorable para ONAC.

9. Proceso de Controversias Contractuales Control y Calidad Ambiental CIA LTDA

Causa: El demandante indica que ONAC suspendió la acreditación vulnerando su debido proceso, lo cual generó pérdidas económicas para su empresa dado que no pudo prestar servicios como OEC dada la decisión tomada por el Comité de Acreditación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023

Estado del Proceso: El 2024-07-25 la demanda es rechazada por en última instancia. La probabilidad estimada de condena es menor al 50%.

10. 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: Desde el 2024-04-22 el proceso se encuentra al despacho para determinar el consejero competente dado que el asignado inicialmente se declaró impedido para conocer del proceso. Las pretensiones no son económicas.

11. 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: Desde el 2022-09-05 se encuentra al despacho para sentencia. Las pretensiones no son económicas.

12. Proceso de Controversias Contractuales CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR NILO MOTORS S.A.S. SIGLA C.D.A. NILO MOTORS S.A.S.

Causa: El demandante argumenta que el retiro de la acreditación tomada por ONAC dada la evidencia de un comportamiento fraudulento, se decidió vulnerando el debido proceso al no dar aplicación a las normal del procedimiento administrativo sancionatorio e incumplimiento el contrato de acreditación suscritos entre las partes.

Estado del Proceso: Al despacho desde 2024-07-09 para decidir admisión de la demanda. La probabilidad estimada de condena es menor al 50%.

13. Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho José Alejandro Márquez Ceballos (CDA OLAYA MOTOS)

Causa: El demandante alega que ONAC entregó acreditación al OEC OLAYA MOTOS sin cumplir con los requisitos aplicables de acreditación, por lo que solicita la nulidad de la decisión de otorgamiento a este OEC.

Estado del Proceso: El día 2023-09-19 se ordenó el sorteo de un conjuer para resolver impedimento Dres. Oswaldo Giraldo y Nubia Margot. La probabilidad estimada de condena es menor al 50%.

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 valida 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.



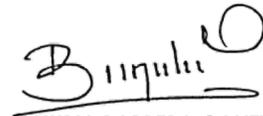
Una vez evaluado el informe del área jurídica, y teniendo en cuenta que no existe riesgo probable de pérdida en los procesos, no se reconoce provisión por pasivos contingentes en los estados financieros.

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 2024.

ANDRÉS MAURICIO RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ
Representante Legal
Ver Informe de Gestión

SANDRA LILIANA 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-002-24.