

COPIA PARA ARCHIVARSE EN  
FORMA PERMANENTE, EN LOS  
PAPELES DE TRABAJO

***Instituto Colombiano de Normas  
Técnicas y Certificación -  
ICONTEC***

***Estados Financieros por los Años Terminados el  
31 de diciembre de 2019 y 2018 e Informe del  
Revisor Fiscal***



## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los afiliados del  
INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC

He auditado los estados financieros separados adjuntos del INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integral, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de ICONTEC que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de ICONTEC. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el fondo social, 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 aplicadas sobre bases uniformes con las del año anterior.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal designado por Deloitte, sobre los cuales expresó su opinión sin salvedades el 27 de febrero de 2019.

Los estados financieros separados adjuntos fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales de información estatutaria a que está sujeta ICONTEC como entidad legal independiente y, por consiguiente, no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarias para la presentación de la situación financiera y los resultados consolidados con sus subordinadas. Estos estados financieros separados deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC y sus subordinadas.

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que ICONTEC ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Afiliados y del Concejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido 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. Al 31 de diciembre de 2019, ICONTEC no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Compañía no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder, excepto por los asuntos que he comunicado en informes separados dirigidos a la administración y responsables del gobierno de la Compañía.



**VIVIAN LORENA CAICEDO GARCÍA**

Revisor Fiscal

T.P. 203378-T

Designada por Deloitte & Touche Ltda.

28 de febrero de 2020.

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(En miles de pesos Colombianos)

ACTIVO	2019	2018	PASTIVOS Y FONDO SOCIAL NETO	2019	2018
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			<b>PASTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 6.858.952	\$ 3.965.270	Obligaciones financieras (Nota 11)	\$ 465.406	\$ 298.739
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	16.466.084	18.720.833	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 12)	7.923.869	8.418.440
Inventarios (Nota 6)	600.803	489.204	Impuestos por pagar (Nota 23)	2.707.277	2.142.866
Otros activos (Nota 10)	442.857	285.828	Obligaciones laborales (Nota 13)	3.302.890	3.350.057
			Otros pasivos (Nota 14)	1.398.130	2.282.954
Total activos corrientes	24.368.696	23.461.135	Total pasivos corrientes	15.797.572	16.493.056
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Inversiones en subsidiarias (Nota 7)	3.091.868	2.732.013	Obligaciones financieras (Nota 11)	423.374	722.113
Propiedades y equipo, neto (Nota 8)	29.216.555	25.634.826	Otros pasivos (Nota 14)	1.257.595	885.843
Activos intangibles (Nota 9)	1.116.323	962.858	Total pasivos no corrientes	1.675.969	1.507.956
Otros activos (Nota 10)	2.046.957	1.878.240	Total pasivos	17.473.541	18.101.012
Total activos no corrientes	35.471.703	31.207.937	<b>FONDO SOCIAL (Nota 15)</b>		
Total activos	\$ 59.840.399	\$ 54.669.072	Excedentes acumulados	33.732.382	32.394.732
			Excedente del año	1.365.620	1.337.650
			Otro resultado integral acumulado	7.268.856	2.835.678
			Total fondo social neto	42.266.858	36.568.060
			Total pasivos y fondo social	\$ 59.840.399	\$ 54.669.072

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

*Angela Patricia*  
 ANGELA MARIA ALVAREZ PATIÑO  
 Representante Legal Suplente

*Pedro Alcázar*  
 PEDRO ALCÁZAR CARO SOSA  
 Contador Público  
 Tarjeta profesional No. 60.420-T

*Vivian Lorena Caicedo García*  
 VIVIAN LORENA CAICEDO GARCÍA  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta profesional No. 203378-T  
 Designado de Deloitte & Touche Ltda.  
 (Ver mi opinión adjunta)



# INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC

## ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (En miles de pesos colombianos)

	2019	2018
Ingresos (Nota 16)	\$ 71.756.307	\$ 68.858.464
Costo de ventas (Nota 17)	<u>(42.690.404)</u>	<u>(40.868.966)</u>
Excedente bruto	<u>29.065.903</u>	<u>27.989.498</u>
Otros ingresos (Nota 18)	1.703.407	1.785.912
Gastos de ventas (Nota 19)	(16.837.042)	(15.347.452)
Gastos de administración (Nota 20)	(11.581.874)	(12.108.642)
Otros gastos	(182.701)	(333.889)
Costos financieros (Nota 21)	<u>(469.630)</u>	<u>(213.532)</u>
Excedente antes de impuestos	<u>1.698.063</u>	<u>1.771.895</u>
Impuesto a las ganancias (Nota 22)	(332.443)	(434.245)
Excedente neto del año	<u>1.365.620</u>	<u>1.337.650</u>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
Diferencia en cambio en transacciones con moneda extranjera	(9.424)	296.002
Ganancias por revaluación de propiedades y equipo	<u>4.442.602</u>	<u>-</u>
<b>EXCEDENTE INTEGRAL TOTAL</b>	<u>\$ 5.798.798</u>	<u>\$ 1.638.652</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
ANGELA MARIA ALVAREZ PATIÑO  
Representante Legal Suplente

  
PEDRO VICENTE CARO SOSA  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 60.420-T

  
VIVIAN LORENA CAICEDO GARCIA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 203378-T  
Designado de Deloitte & Touche Ltda.  
(Ver mi opinión adjunta)



**INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC**

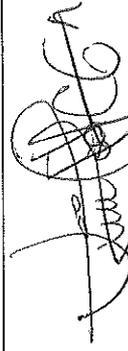
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
(En miles de pesos colombianos)

	Excedentes acumulados				Excedente neto integral del año			Total Fondo Social
	Reinvertidos	Por reinvertir	Adopción por primera vez	Total excedentes acumulados	Excedente del año	Otro resultado integral (Nota 15)	Total excedente integral del año	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>								
Excedente del año	\$ 17.582.806	\$ 2.045.865	\$ 11.095.959	\$ 30.724.630	\$ 1.670.102	\$ 2.539.676	\$ 4.209.778	\$ 34.934.408
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	1.337.650	296.002	1.337.650	1.337.650
	-	-	-	-	-	-	296.002	296.002
<b>Resultado integral del año</b>	<b>17.582.806</b>	<b>2.045.865</b>	<b>11.095.959</b>	<b>30.724.630</b>	<b>3.007.752</b>	<b>2.835.678</b>	<b>5.843.430</b>	<b>36.568.060</b>
Traslados	-	1.670.102	-	1.670.102	(1.670.102)	-	(1.670.102)	-
Ejecución de excedentes	735.161	(735.161)	-	-	-	-	-	-
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>								
Excedente del año	18.317.967	2.980.806	11.095.959	32.394.732	1.337.650	2.835.678	4.173.328	36.568.060
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	1.365.620	4.433.178	1.365.620	1.365.620
	-	-	-	-	-	-	4.433.178	4.433.178
<b>Resultado integral del año</b>	<b>18.317.967</b>	<b>2.980.806</b>	<b>11.095.959</b>	<b>32.394.732</b>	<b>2.703.270</b>	<b>7.268.856</b>	<b>9.972.126</b>	<b>42.366.858</b>
Traslados	-	1.337.650	-	1.337.650	(1.337.650)	-	(1.337.650)	-
Ejecución de excedentes	646.515	(646.515)	-	-	-	-	-	-
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>								
	\$ 18.964.482	\$ 3.671.941	\$ 11.095.959	\$ 33.732.382	\$ 1.365.620	\$ 7.268.856	\$ 8.634.476	\$ 42.366.858

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
ANGELA MARIA ALVAREZ PATIÑO  
Representante Legal Suplente

  
PEDRO VAGENTE CARO SOSA  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 60.420-T

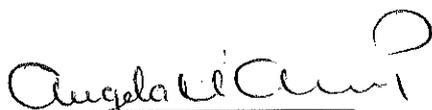
  
VIVIAN LORENA CAICEDO GARCIA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 203378-T  
Designado de Deloitte & Touche Ltda.  
(Ver mi opinión adjunta)

**INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC**

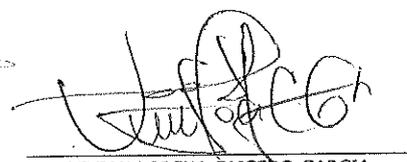
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(En miles de pesos colombianos)**

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del año	\$ 1.365.620	\$ 1.337.650
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Deterioro cartera	239.118	538.029
Depreciación	1.011.511	1.126.313
Condonación y cartera no recuperable	275.347	-
Valorización de propiedades y equipo	(4.442.602)	-
Amortización	646.794	515.601
Ingreso metodo de participación, neto	(1.122.910)	(913.504)
Pérdida en baja de inversiones	-	41.579
Pérdida en venta o retiro de intangibles	-	153.314
Pérdida en baja de inventarios	35.491	-
Pérdida en venta o retiro de activos fijos	29.272	2.441
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	1.740.284	(6.241.705)
Inventarios	(147.090)	10.789
Otros activos no financieros	(325.746)	(201.529)
Activos intangibles	(800.259)	(851.875)
Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(494.571)	1.108.823
Impuestos	564.411	(776.983)
Otros pasivos	(518.072)	799.468
Obligaciones laborales	(47.167)	1.115.004
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de la operación	<u>(1.990.569)</u>	<u>(2.236.585)</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Inversiones en subsidiarias	763.055	(18.109)
Adquisición de activos fijos	(179.910)	(91.778)
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>583.145</u>	<u>(109.887)</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de obligaciones financieras, neto	(132.072)	(298.578)
Otros resultados integrales	4.433.178	296.002
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>4.301.106</u>	<u>(2.576)</u>
INCREMENTO (DIMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.893.682	(2.349.048)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL INICIO DEL PERIODO	<u>3.965.270</u>	<u>6.314.318</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 6.858.952</u>	<u>\$ 3.965.270</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros individuales

  
ANGELA MARÍA ALVAREZ PATIÑO  
Representante Legal Suplente

  
PEDRO VIGENTE CARO SOSA  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 60.420-T

  
VIVIAN LORENA CAICEDO GARCIA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 203378-T  
Designado de Deloitte & Touche Ltda.  
(Ver mi opinión adjunta)



# INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

El Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación –ICONTEC (en adelante ICONTEC) fue constituido por Acta de Fundación el 10 de mayo de 1963. El 28 de septiembre del mismo año mediante resolución 2996, el Ministerio de Justicia le concedió personería jurídica como entidad privada sin ánimo de lucro de duración indefinida y domiciliada en Bogotá.

Su objeto social principal está enmarcado en las actividades técnicas de normalización, certificación, difusión de información especializada, servicios de laboratorio de metrología, ensayo y capacitación en temas de administración ambiental y calidad, dentro de parámetros reconocidos en el ámbito nacional e internacional, fundamentalmente brindando soporte al productor, información al consumidor y protección del medio ambiente. Dentro de sus funciones ICONTEC desarrolla:

- a. Elaboración de normas y guías técnicas colombianas que sean convenientes para el desarrollo del sector productivo del país.
- b. Diseñar y presentar servicios de certificación.
- c. Diseñar programas y prestar servicios de educación no formal de manera individual o en asociación con entidades nacionales e internacionales.
- d. Participar en actividades y eventos de carácter nacional o internacional relacionados con cualquiera de las áreas de servicio que constituyan objeto de ICONTEC, establecer relaciones y desarrollar programas conjuntos, con entidades análogas o afines, nacionales o del exterior.
- e. Promover y adelantar estudios e investigaciones en temas relacionados con el mejoramiento de la calidad y de la productividad en el país.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**Bases de presentación** – ICONTEC de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

**Bases de preparación** – ICONTEC tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2019. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera ICONTEC.

**Efectivo y equivalentes de efectivo** – Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, saldos en bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

**Transacciones en moneda extranjera** – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de ICONTEC (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a las tasas de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias en cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del fondo social al resultado del período de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

**Arrendamientos** - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Al cierre de los años 2019 y 2018, ICONTEC mantiene contratos de arrendamiento operativo únicamente, con cargo al resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.

**Activos financieros** – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones ordinarias o preferentes. Son registrados utilizando el método de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones ordinarias o preferentes, que son registradas a valor razonable.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un período, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

ICONTEC revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

**Deterioro de activos financieros** – Al final del período en que se informa, ICONTEC ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor ICONTEC reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

**Inventarios** – Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado.

**Inversiones en subsidiarias** – Una subordinada o controlada es una sociedad donde su poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad de otra u otras que serán su matriz o controlante, bien sea directamente, caso en el cual se denominará filial o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamará subsidiaria. El control está dado por el cumplimiento de uno o más de los siguientes casos:

- a. Cuando más del 50% del capital pertenezca a la matriz, directamente o por intermedio o con concurso de sus subordinadas o las subordinadas de estas.
- b. Cuando la matriz y las subordinadas tengan conjunta o separadamente el derecho de emitir los votos constitutivos de la mayoría mínima decisoria en la junta de socios o en la asamblea, o tengan el número de votos necesario para elegir la mayoría de miembros de la junta directiva, si la hubiere.
- c. Cuando la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de las subordinadas, en razón de un acto o negocio con la sociedad controlada o con sus socios, ejerza influencia dominante en las decisiones de los órganos de administración de la sociedad.

Las inversiones en subordinadas son incorporadas a los estados financieros utilizando el método contable de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en subsidiarias se contabilizan inicialmente en el estado de situación financiera al costo, y se ajustan posteriormente para contabilizar la participación de la Compañía en ganancias o pérdidas y en otro resultado integral de la subsidiaria.

**Propiedades y equipo:** Los equipos se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los rangos de vida útil utilizados para determinarla, expresados en número de años:

Edificios	Entre 30 y 100 años
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 20 años
Muebles y enseres	Entre 3 y 20 años
Vehículos	Entre 7 y 12 años
Equipo de cómputo y procesamiento de datos	Entre 3 y 7 años

Los terrenos y edificios son presentados en el estado de situación financiera a su costo revaluado, calculando como el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos las subsiguientes depreciaciones o pérdidas por deterioro acumuladas.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en ganancias o pérdidas, en cuyo caso el aumento se acredita a ganancias o pérdidas en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en ganancias o pérdidas en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

La depreciación de los edificios revaluados se carga a ganancias o pérdidas. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las ganancias acumuladas.

**Activos intangibles** – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe amortizable, el cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y sus vidas útiles son las siguientes:

Licencias de software y proyectos	Entre 1 y 5 años.
-----------------------------------	-------------------

**Deterioro en el valor de los activos** - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, ICONTEC realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario está deteriorada,

ICONTEC reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

En los casos que la pérdida por deterioro sea revertida posteriormente, el importe en libros de los activos se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio. Si existe saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con el activo (propiedad y equipo) se reconoce en otro resultado integral. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

**Pasivos financieros** - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamos por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

ICONTEC revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

**Impuesto a las ganancias** - Para las entidades sin ánimo de lucro la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general y que la comunidad tenga acceso a ellos.

La exención del beneficio neto se materializa cuando las entidades hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones: a) que los excedentes se destinen dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Asamblea General de Asociados, para desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades ya señaladas en el párrafo anterior y b) que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes, para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

ICONTEC es un contribuyente del Régimen Tributario Especial, según el Artículo 19, Numeral 3 del Estatuto Tributario, respecto de las actividades industriales y de mercadeo. Respecto de esta norma lo siguiente: a) Si el beneficio neto o excedente no se destina a actividades sociales, es decir que se destina a fines completamente diferentes a aquellos que la Ley consagra y estipula para las entidades sin ánimo de lucro (salud, educación, cultura, entre otras), estará gravado a la tarifa del 20% para el impuesto de renta, b) Si el beneficio neto o excedente se destina pero no se lleva a cabo su ejecución este será gravado a la tarifa del 20%, en el año en que esto ocurra y c) cuando los egresos no proceden, es decir cuando el beneficio neto o excedente se genera en gastos no aceptados fiscalmente por no guardar relación de causalidad con los ingresos, el beneficio neto o excedente estará gravado a la tarifa del 20% en el año en que esto ocurra.

**Provisiones** – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**Beneficios a los empleados** – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que ICONTEC proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

**Corto plazo** – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto. ICONTEC reconoce los siguientes beneficios a corto plazo a empleados:

- Bonificación semestral: se otorga a empleados con salarios inferiores a un salario integral y corresponden a 15 días de salario.
- Prima de productividad: reconoce los logros alcanzados por ICONTEC y los resultados de la evaluación de desempeño de cada empleado. El número de días a pagar cada año lo aprueba el Consejo Directivo.
- Prima de vacaciones: pago por mera liberalidad, de acuerdo a la antigüedad de cada empleado se pagan unos días de salario cuando disfruta mínimo ocho días de vacaciones.
- Auxilio de alimentación: para empleados que devenguen menos de 3 SMLMV, el valor es aprobado anualmente.
- Ahorro especial: para empleados afiliados al fondo de empleados de ICONTEC, la empresa otorga un aporte correspondiente a un 50% del ahorro mensual, este valor tiene un tope mensual.
- Auxilio plan de salud, de deporte: apoyo económico mensual, el valor lo aprueba cada año el Consejo Directivo.
- Auxilio educativo especialización o maestría: apoyo económico para empleados con antigüedad superior a 1 año, este auxilio está sujeto al presupuesto de la organización y tiene condiciones de resultados académicos y permanencia en la empresa.

**Ingresos** – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

**Venta de Bienes** – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

*Prestación de Servicios* – Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina utilizando uno o varios de los siguientes métodos:

- proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados
- inspecciones del trabajo ejecutado
- terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo
- el que permite medirlo con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

**Intereses y dividendos** - Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

**Costos por préstamos** – Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses y otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

**Reclasificaciones** - Algunas cifras de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron reclasificadas para fines comparativos con los estados financieros de 2019.

### 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración de ICONTEC debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos futuros.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en los próximos años se presentan a continuación:

- a. Valor razonable instrumentos financieros** - El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado, se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF.
- b. Vida útil de propiedad y equipos** - La determinación de las vidas útiles, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos anualmente y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio. Para las propiedades planta y equipo. La Administración de ICONTEC no determinó ningún valor residual.
- c. Período de amortización de los activos intangibles** - El número de años para la amortización de los activos intangibles se calcula con base en el período de tiempo en el cual se espera recuperar la inversión realizada, vía generación de ingresos o reducción de costos.
- d. Deterioro de activos de larga duración (propiedades y equipo)** - La revisión del deterioro de activos de larga duración se basa en indicadores financieros internos y externos, proyecciones y otros supuestos. ICONTEC revisa las estimaciones y actualiza la información sobre la base de supuestos, según sea necesario.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	2019	2018
Caja	\$-	\$ 17.310
Bancos	2.754.914	494.165
Fondos	49.717	50.758
Derechos fiduciarios	-	70.551
Certificado de depósito CDT (1)	869.612	826.855
Efectivo restringido - Derechos fiduciarios (2)	<u>3.184.709</u>	<u>2.505.631</u>
	<u>\$ 6.858.952</u>	<u>\$ 3.965.270</u>

(1) Corresponde a un certificado de depósito a término (CDT) constituido con los excedentes del año 2014 por \$668.517 (depósito inicial) a disposición de la Asamblea de Afiliados, destinado a la reposición de la sede principal de Bogotá con una tasa promedio anual 4.9% con valores Bancolombia, con vencimiento en diciembre de 2018. El 27 de diciembre de 2018 se renovó el CDT, con una tasa promedio anual de 4,9%. El 27 de noviembre de 2019 se renovó el CDT con termino de vencimiento el día 27 de noviembre de 2020 con una tasa del 5,55% EA.

(2) A 31 de diciembre de 2019 y 2018 ICONTEC mantiene en sus cuentas de efectivo y equivalentes los siguientes saldos restringidos, así:

Fideicomiso excedentes 2016 y 2017 (a)	\$ 775.588	\$ 1.478.581
Fideicomiso excedentes 2017 (b)	1.065.057	1.027.050
Fideicomiso excedentes 2018 (c)	<u>1.344.064</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3.184.709</u>	<u>\$ 2.505.631</u>

a) El 28 de diciembre 2017 se constituyó una fiducia con Valores Bancolombia con los excedentes del año 2016 por valor de \$ 848.450, y en agosto del año 2018 se aumentó el valor de la fiducia con el valor de la liquidación del CDT que se había constituido en noviembre del año 2017 con una parte de los excedentes del año 2016 y 2017. La fiducia

genera una rentabilidad de 4,72% EA. Durante el año 2019 se ejecutaron excedentes obtenidos en los años 2016 y 2017 (Ver nota 15).

- b) El 1 de diciembre de 2018 se constituyó una fiducia con la otra parte de los excedentes de 2017 destinados para la adquisición o adecuación de inmueble en la ciudad de Bogotá para prestación de servicios de ICONTEC por valor de \$ 1.000.000 la cual genera una rentabilidad de 4.72% EA.
- c) La fiducia constituida desde el año 2015, en el mes de diciembre de 2019 tenia un saldo de \$ 6.863 y se incrementó con el valor de \$ 1.337.650 correspondientes a los excedentes del año 2018 destinados para la adquisición o adecuación de inmueble en la ciudad de Bogotá para prestación de servicios de ICONTEC. La fiducia genera una rentabilidad de 4.72% EA.

## 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018
Clientes (1)	\$ 15.282.611	\$ 18.254.931
Deterioro clientes (2)	(401.828)	(523.027)
Cuentas por cobrar a vinculados (Ver Nota 24)	1.207.279	783.632
Deterioro Vinculados (2)	(10.382)	(6.391)
Anticipos y avances (3)	247.214	43.939
Otros (4)	<u>141.190</u>	<u>167.749</u>
	<u>\$ 16.466.084</u>	<u>\$ 18.720.833</u>

(1) La variación del saldo de cuentas por cobrar a clientes a 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde principalmente a servicios de certificación producto y sistema, educación e inspección.

(2) El movimiento del deterioro para cuentas de dudoso recaudo, es el siguiente:

Saldo al inicio del año	\$ (529.418)	\$ (450.053)
Castigos de cartera	356.326	458.664
Deterioro del año	<u>(239.118)</u>	<u>(538.029)</u>
Saldo al final del año (2.1)	<u>\$ (412.210)</u>	<u>\$ (529.418)</u>

(2.1) A 31 de diciembre de 2019 y 2018 se registra deterioro de cuentas por cobrar así: \$ 401.828 y \$523.027 de cuentas por cobrar a clientes y \$10.382 y \$ 6.391 de cuentas por cobrar a vinculadas (Icontec del Perú S.R.L. e Icontec Honduras S.A. C.V.) y (Icontec del Perú S.R.L. e Icontec International S.A. de Ecuador).

(3) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a anticipos de viaje por \$ 247.214 y \$43.939, respectivamente.

(4) Corresponde principalmente a cuentas por cobrar a trabajadores en cuantía de \$ 26.885 y \$33.758 e incapacidades por \$ 114.305 y \$133.991 al 31 de diciembre de 2019 y 2018, respectivamente.

## 6. INVENTARIOS

	Publicaciones	Carpetas	Material educación	Chip	Dotaciones	Protección Personal	Total
Saldo 1 enero de 2019	\$ 270.491	\$ 31.420	\$ 30.431	\$ 95.226	\$ 33.335	\$ 28.301	\$ 489.204
Compras	63.653	61.517	36.217	621.583	35.411	803	819.184
Consumo	(40.939)	(59.709)	(26.654)	(470.554)	(52.946)	(21.292)	(672.094)
Donaciones	(719)	(98)	-	-	-	-	(817)
Bajas	(9.659)	563	(8.593)	(15.859)	-	-	(34.674)
Saldo 31 diciembre de 2019	\$ 282.822	\$ 32.567	\$ 31.401	\$ 230.396	\$ 15.800	\$ 7.812	\$ 600.802
Saldo 1 enero de 2018	\$ 319.197	\$ 57.100	-	\$ 123.696	\$ -	\$ -	\$ 499.993
Compras	100.582	80.020	42.312	153.322	33.335	28.301	437.872
Consumos	(100.272)	(105.690)	(11.881)	(181.792)	-	-	(399.635)
Bajas	(49.016)	(10)	-	-	-	-	(49.026)
Saldo 31 diciembre de 2018	\$ 270.491	\$ 31.420	\$ 30.431	\$ 95.226	\$ 33.335	\$ 28.301	\$ 489.204



Los inventarios fueron reconocidos por promedio ponderado. Durante los años 2019 y 2018 ICONTEC dio de baja inventarios en cuantía de \$34.674 y \$ 49.026, por publicaciones sin posibilidad de ser comercializados (Obsolescencia), Chips en estado de deterioro y material de educación desactualizado.

## 7. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Los detalles de las subsidiarias ICONTEC al cierre del período sobre el que se informa son los siguientes:

Nombre de la Subsidiaria	País	Actividad principal	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2019	2018
Icontec International S.A.	Ecuador	Certificación	99.00 %	99.00 %
Icontec del Perú S.R.L.	Perú	Certificación	99.81 %	99.81 %
Icontec Chile S.A.	Chile	Certificación	99.96 %	99.96 %
Icontec Centroamérica S.A. C.V.	El Salvador	Certificación	99.00 %	99.00 %
Icontec Guatemala S.A.	Guatemala	Certificación	99.50 %	99.50 %
Icontec de Honduras S.A. C.V.	Honduras	Certificación	99.60 %	99.60 %
Servicios Internacionales de Calidad	Bolivia	Certificación	99.52%	99.52%
Mexicontec S.A. de C.V. (1)	México	Certificación	99.99%	99.97%

Estas subsidiarias se contabilizan utilizando el método de participación.

(1) La constitución de la filial de México, fue aprobada por ICONTEC el día 18 de julio de 2018 mediante el Acta N° 1103. En México la empresa Mexicontec S.A. de C.V. fue constituida según la escritura N° 60604 del mes de septiembre de 2018. El día 30 de abril de 2019 se aprobó el aumento del capital social en 761.720 acciones equivalentes a \$ 132.008, ICONTEC adquirió estas acciones, para una participación del 99,99%

Los saldos de las inversiones en subsidiarias contabilizadas utilizando el método de participación patrimonial al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

Nombre de la Subsidiaria	Valor inversión	
	2019	2018
Servicios Internacionales de Calidad (Bolivia)	\$ 324.131	\$ 323.389
Icontec International S.A. (Ecuador)	468.815	479.387
Icontec de Honduras S.A. C.V. (Honduras)	246.589	341.334
Icontec Centroamérica S.A. C.V. (Salvador)	325.576	341.160
Icontec Chile S.A. (Chile)	549.666	547.535
Icontec Guatemala S.A. (Guatemala)	505.973	435.329
Icontec del Perú S.R.L. (Perú)	527.597	351.576
Mexicontec S.A. de C.V.(Mexico)	143.521	(87.697)
	<u>\$ 3.091.868</u>	<u>\$ 2.732.013</u>

**31 de diciembre de 2018**

<b>Subsidiaria</b>	<b>Total activos netos de la subordinada</b>	<b>Utilidad o (pérdida) del período</b>	<b>Participación de la Empresa en la utilidad o (pérdida) del período de las subordinadas</b>
Inversion Icontec Ecuador	\$ 958.125	\$ 150.852	\$ 149.344
Inversion Icontec Peru	1.011.170	92.140	91.968
Inversionicontec Chile S.A.	825.771	119.221	119.176
Inversion Icontec Salvador	644.422	228.366	226.083
Inversion Icontes Guatemala	677.972	254.379	251.835
Inversion Icontec Honduras S.A	524.498	145.508	144.926
Inversion Icontec Bolivia	380.852	10.459	10.409
Inversion Icontec Mexico.	<u>69.250</u>	<u>(80.263)</u>	<u>(80.236)</u>
	<u>\$ 5.092.061</u>	<u>\$ 920.662</u>	<u>\$ 913.504</u>

**31 de diciembre de 2019**

<b>Subsidiaria</b>	<b>Total activos netos de la subordinada</b>	<b>Utilidad o (pérdida) del período</b>	<b>Participación de la Empresa en la utilidad o (pérdida) del período de las subordinadas</b>
Inversion Icontec Ecuador	\$ 931.321	\$ 82.761	\$ 81.933
Inversion Icontec Peru	1.416.223	162.063	161.761
Inversionicontec Chile S.A.	645.838	30.481	30.470
Inversion Icontec Salvador	600.226	234.765	232.418
Inversion Icontes Guatemala	688.359	345.081	343.356
Inversion Icontec Honduras S.A	413.051	127.463	126.953
Inversion Icontec Bolivia	404.983	42.641	42.437
Inversion Icontec Mexico.	<u>509.524</u>	<u>103.617</u>	<u>103.582</u>
	<u>\$ 5.609.525</u>	<u>\$ 1.128.872</u>	<u>\$ 1.122.910</u>

## **8. PROPIEDADES Y EQUIPO - NETO**

El resumen de las operaciones registradas durante los ejercicios 2019 y 2018 en las diferentes cuentas, y su correspondiente depreciación acumulada es el siguiente:

**ESPACIO EN BLANCO**

	Terrenos y edificios (1)	Mejoras en Propiedad Ajena (Contrato de Uso) (2)	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Total
<b>Costo</b>							
1 de enero de 2019	\$ 24.031.680	\$ 3.045.962	\$ 1.666.326	\$ 3.791.441	\$ 3.647.104	\$ 67.844	\$ 36.250.357
Adiciones	-	-	5.556	127.866	13.373	-	160.605
Adiciones sin depreciar	-	-	-	19.305	-	-	19.305
Valorización	4.235.268	207.334	-	-	-	-	4.442.602
Traslados	-	-	(348)	348	-	-	-
Disposiciones	-	-	(44.540)	(196.667)	(708.029)	-	(949.236)
31 de diciembre de 2019	28.280.758	3.253.296	1.626.994	3.742.293	2.952.448	67.844	39.923.633
<b>Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados</b>							
1 de enero de 2019	(498.545)	(2.678.493)	(993.257)	(3.230.337)	(3.182.595)	(32.304)	(10.615.531)
Depreciación anual	(126.966)	(353.046)	(117.212)	(167.731)	(236.862)	(9.694)	(1.011.511)
Disposiciones	-	-	42.644	186.286	691.034	-	919.964
31 de diciembre de 2019	(625.511)	(3.031.539)	(1.067.825)	(3.211.782)	(2.728.423)	(41.998)	(10.707.078)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2019	\$ 27.655.247	\$ 221.757	\$ 559.169	\$ 530.511	\$ 224.025	\$ 25.846	\$ 29.216.555



	Terrenos y edificios (1)	Mejoras en Propiedad Ajena (Contrato de Uso) (2)	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Total
<b>Costo</b>							
1 de enero de 2018	\$ 24.043.211	\$ 3.043.505	\$ 1.577.950	\$ 3.790.441	\$ 3.661.192	\$ 67.844	\$ 36.184.143
Adiciones	-	2.457	9.568	39.155	40.598	-	91.778
Traslados	(11.531)	-	78.808	(34.954)	(32.323)	-	-
Disposiciones	-	-	-	(3.201)	(22.363)	-	(25.564)
31 de diciembre de 2018	24.031.680	3.045.962	1.666.326	3.791.441	3.647.104	67.844	36.250.357
<b>Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados</b>							
1 de enero de 2018	(362.822)	(2.302.515)	(874.982)	(3.061.333)	(2.888.076)	(22.613)	(9.512.341)
Depreciación anual	(135.723)	(375.978)	(118.275)	(172.207)	(314.439)	(9.691)	(1.126.313)
Disposiciones	-	-	-	3.203	19.920	-	23.123
31 de diciembre de 2018	(498.545)	(2.678.493)	(993.257)	(3.230.337)	(3.182.595)	(32.304)	(10.615.531)
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>\$ 23.533.135</b>	<b>\$ 367.469</b>	<b>\$ 673.069</b>	<b>\$ 561.104</b>	<b>\$ 464.509</b>	<b>\$ 35.540</b>	<b>\$ 25.634.826</b>



- (1) Dentro de este rubro se muestra la valorización de los terrenos y edificaciones de Icontec por concepto del avalúo realizado por Fernando Reina & Cía. Ltda. realizado en el año 2019.
- (2) Dentro de este rubro se encuentra contabilizado el edificio de la sede de Bogotá calle 53, el cual tiene unas mejoras de \$3.253.296 y \$ 3.045.962 al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente y una depreciación acumulada de (\$3.031.538) y (\$ 2.678.493) al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente; este edificio se encuentra construido en un terreno de propiedad de la Universidad Nacional y se rige mediante un Convenio de Cooperación entre la Universidad Nacional e ICONTEC el día 18 de diciembre de 2019, el cual vence en junio de 2023.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 existen pólizas de negocio empresarial que cubren todos los riesgos inherentes a edificios, muebles y enseres, maquinaria y equipo y equipo de cómputo.

Los predios de la calle 97 de la ciudad de Bogotá, están afectados por una hipoteca que respalda la obligación financiera a la fecha (Ver Nota 11).

## 9. ACTIVOS INTANGIBLES

	Ruta Tecnológica (1)	Proyecto Génesis (2)	Licencias	Software (3)	Total
<b>Costo</b>					
1 de enero de 2019	\$ 211.142	\$ 735.161	\$ 577.563	\$ 371.726	\$ 1.895.592
Adiciones	132.775	106.190	153.741	-	392.706
Adiciones sin amortizar	<u>139.959</u>	<u>267.594</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>407.553</u>
31 de diciembre de 2019	<u>\$ 483.876</u>	<u>\$ 1.108.945</u>	<u>\$ 731.304</u>	<u>\$ 371.726</u>	<u>\$ 2.695.851</u>
<b>Amortización Acumulada</b>					
1 de enero de 2019	\$ 72.646	\$ 81.685	\$ 467.753	\$ 310.650	\$ 932.734
Amortización anual	<u>77.114</u>	<u>245.053</u>	<u>263.551</u>	<u>61.076</u>	<u>646.794</u>
31 de diciembre de 2019	<u>\$ 149.760</u>	<u>\$ 326.738</u>	<u>\$ 731.304</u>	<u>\$ 371.726</u>	<u>\$ 1.579.528</u>
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 2019</b>	<u>\$ 334.116</u>	<u>\$ 782.207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.116.323</u>

	Ruta Tecnológica (1)	Proyecto Génesis (2)	Licencias	Software (3)	Total
<b>Costo</b>					
1 de enero de 2018	\$ 604.783	\$ -	\$ 462.407	\$ 1.972.083	\$ 3.039.273
Adiciones	1.317	735.161	115.397	-	851.875
Trasladados	-	-	(241)	-	(241)
Disposiciones	<u>(394.958)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.600.357)</u>	<u>(1.995.315)</u>
31 de diciembre de 2018	<u>\$ 211.142</u>	<u>\$ 735.161</u>	<u>\$ 577.563</u>	<u>\$ 371.726</u>	<u>\$ 1.895.592</u>
<b>Amortización Acumulada</b>					
1 de enero de 2018	\$ 143.014	\$ -	\$ 302.096	\$ 1.814.265	\$ 2.259.375
Amortización anual	<u>171.277</u>	<u>81.685</u>	<u>165.898</u>	<u>96.741</u>	<u>515.601</u>

	Ruta Tecnológica (1)	Proyecto Génesis (2)	Licencias	Software (3)	Total
Traslado	-	-	(241)	-	(241)
Disposiciones	<u>(241.645)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.600.356)</u>	<u>(1.842.001)</u>
31 de diciembre de 2018	<u>\$ 72.646</u>	<u>\$ 81.685</u>	<u>\$ 467.753</u>	<u>\$ 310.650</u>	<u>\$ 932.734</u>
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 2018</b>	<u>\$ 138.496</u>	<u>\$ 653.476</u>	<u>\$ 109.810</u>	<u>\$ 61.076</u>	<u>\$ 962.858</u>

- (1) Corresponde a herramientas tecnológicas para mejorar la planeación y cobro de los servicios y optimizar el uso de los recursos. Los principales proyectos son Ágora Normalización, Educación y SUA (Acreditación Salud).
- (2) Herramienta financiera Oracle Cluod Fusion donde empezó la operación de ICONTEC en septiembre de 2018.
- (3) En este rubro se encuentran registrados los siguientes programas: Jde Edwards Enterpriseone, Microsoft/Licencia Prjctsvr, Software Coreldraw Graphics, Microsoft/Dyncmrltdcal.

## 10. OTROS ACTIVOS

	2019	2018
Activo corriente		
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$ 3.117	\$ 23.388
Gastos pagados por anticipado	<u>439.740</u>	<u>262.440</u>
	<u>\$ 442.857</u>	<u>\$ 285.828</u>
Activo no corriente:		
Fondo Icontec – Compensar (1)	<u>\$ 2.046.957</u>	<u>\$ 1.878.240</u>
	<u>\$ 2.046.957</u>	<u>\$ 1.878.240</u>

- (1) ICONTEC suscribió un contrato en el año 1997 con la Caja de Compensación Compensar, haciendo un aporte del cincuenta por ciento (50%) cada uno para constituir un fondo encaminado a conceder préstamos a los empleados de ICONTEC, que adicionalmente cumplan la condición de ser afiliados a la citada caja de compensación.

Las funciones claves para el otorgamiento y administración de los créditos están a cargo de Compensar.

## 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Pasivo corriente		
Bancolombia	\$ 465.406	\$ 298.739
Pasivo no corriente		
Bancolombia	<u>423.374</u>	<u>722.113</u>
Saldo al final del año (1)	<u>\$ 888.780</u>	<u>\$ 1.020.852</u>

- (1) El préstamo bancario fue otorgado por Bancolombia el día 7 de mayo de 2012 por 10 años y se encuentra garantizado con hipoteca sobre dos inmuebles de ICONTEC en la ciudad de Bogotá. Las tasas de interés pactadas corresponden a DTF + 4,40% trimestre anticipado.

## 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2019	2018
Proveedores	\$ 411.455	\$ 440.010
Costos y gastos por pagar (1)	6.132.349	7.485.885
Retenciones y aportes de nómina	255	247
Pasivos estimados (2)	<u>1.379.810</u>	<u>492.298</u>
	<u>\$ 7.923.869</u>	<u>\$ 8.418.440</u>

- (1) Corresponde principalmente a cuentas por pagar a proveedores nacionales de productos y servicios, de los cuales los más representativos a 31 de diciembre de 2019 son ISO International, ITIS support Ltda, Ecolaser y Tintas de Colombia S.A.S, GAIA servicios ambientales S.A.S, Activos S.A.S y a 31 de diciembre de 2018 son Aviatur, ITIS support Ltda, Alianza Temporales S.A.S, Protucaribe S.A.

- (2) Pasivos Estimados

Contingencias laborales	\$ 372.000	\$ -
Indemnizaciones laborales	198.000	-
Honorarios	183.747	149.884
Gastos de viajes	180.138	-
Mantenimiento	100.701	-
Servicios públicos	64.385	25.543
Acreditación	57.000	96.695
Diversos	107.959	144.620
Arrendamientos	32.223	17.405
Insumos de la operación	30.222	35.962
Comunicaciones electrónicas, e internet	<u>53.435</u>	<u>22.189</u>
	<u>\$ 1.379.810</u>	<u>\$ 492.298</u>

## 13. OBLIGACIONES LABORALES

De acuerdo con la legislación laboral colombiana los empleados tienen derecho a beneficios de corto plazo tales como: vacaciones, primas legales y extralegales y cesantías e intereses de cesantías; los cuales se detallan así

Obligaciones laborales por concepto a 31 de diciembre

Cesantías	\$ 1.189.775	\$ 1.173.519
Interes a las cesantías	138.018	136.342
Vacaciones	955.673	910.775
Prima extralegal	<u>1.019.424</u>	<u>1.129.421</u>
	<u>\$ 3.302.890</u>	<u>\$ 3.350.057</u>

Los movimientos de las obligaciones de ICONTEC por este concepto a 31 de diciembre son las siguientes:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Obligación a 1 de enero	\$ 3.350.057	\$ 2.235.053
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	35.817.402	37.056.163
Pagos realizados en el año	<u>(35.770.235)</u>	<u>(35.941.159)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>\$ 3.302.890</u>	<u>\$ 3.350.057</u>

#### 14. OTROS PASIVOS

Otros pasivos corrientes		
Ingresos recibidos por anticipado (1)	\$ 808.584	\$ 994.225
Anticipos y avances recibidos	<u>589.546</u>	<u>1.288.729</u>
	1.398.130	2.282.954
Otros pasivos no corrientes		
Ingresos recibidos por anticipado (1)	<u>1.252.595</u>	<u>885.843</u>
	<u>\$ 2.650.724</u>	<u>\$ 3.168.797</u>

(1) Este valor corresponde a servicios en acreditación salud facturados durante los años 2014 y 2015, 2016 y 2017, los cuales serán prestados durante los años 2018, 2019 y 2020. Los ingresos correspondientes al servicio de acreditación en salud se difieren dentro de los cuatro años que dura la acreditación, dependiendo de los ciclos en que se preste cada servicio: el otorgamiento y los seguimientos.

#### 15. FONDO SOCIAL

##### *Excedentes acumulados*

Saldo inicial	\$ 32.394.732	\$ 30.724.630
Excedentes Reinvertidos	646.515	735.161
Excedentes por reinvertir	<u>691.135</u>	<u>934.941</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 33.732.382</u>	<u>\$ 32.394.732</u>

Mediante Acta N° 76 del 20 de marzo de 2019 la Asamblea General de Afiliados aprobó que los excedentes obtenidos en el año 2018 en cuantía de \$1.337.650 sean invertidos en la compra o adecuación de inmueble en la ciudad de Bogotá para prestación de servicios de ICONTEC.

En el año 2018 se realizó la implementación del proyecto tecnológico GENESIS, cumpliendo la ejecución de los excedentes del año 2016 por valor de \$ 735.161, según mandato de la Asamblea General de Afiliados del día 21 de marzo de 2018. (ver nota 9). En el año 2019 se continuo con la ejecución del proyecto GENESIS, cumpliendo con los mandatos de la Asamblea se ejecutaron excedentes del año 2017 y 2016 por valor \$ 4.328 y \$ 642.187, respectivamente

##### **SUPERAVIT MÉTODO DE PARTICIPACIÓN**

Corresponde a las variaciones patrimoniales diferentes al resultado del ejercicio, generadas en las subsidiarias de ICONTEC.

<b>Subsidiarias</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Icontec International S.A. (Ecuador)	\$ 243.943	\$ 193.107
Icontec Chile S.A. (Chile)	(197.731)	(169.392)
Icontec Centroamérica S.A. C.V. (Salvador)	101.249	100.748
Icontec Guatemala S.A. (Guatemala)	91.372	87.293
Icontec de Honduras S.A. C.V. (Honduras)	40.379	45.072
Icontec del Perú S.R.L. (Perú)	80.395	66.136
Servicios Internacionales de Calidad (Bolivia)	70.843	112.539
Mexicontec S.A. de C.V.	<u>(12.328)</u>	<u>(7.957)</u>
	418.122	427.546
Valorización de propiedades y equipo (1)	<u>6.850.734</u>	<u>2.408.132</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 7.268.856</u>	<u>\$ 2.835.678</u>

(1) La valorización de propiedad y equipo reflejadas a 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponden al resultado de los avalúos realizados a todas las sedes de ICONTEC, por los consultores inmobiliarios Fernando Reina & Cía., en el mes de diciembre de los años 2019 y 2017, respectivamente. En el año 2018 según estudio de deterioro no era necesario realizar esta actualización.

## 16. INGRESOS

Certificación producto y sistema	\$ 32.574.597	\$ 33.546.255
Educación y foros	13.585.956	13.291.750
Inspección	9.918.573	8.877.482
Normas, ediciones y revista	1.776.304	2.455.674
Cambio climático	3.290.813	2.408.456
Cuotas de afiliación	2.446.241	2.641.022
Honorarios asistencia técnica (1)	1.907.912	1.346.907
Metrología	790.705	663.791
Acreditación salud	1.447.735	1.006.801
E-normas y E-book	877.707	932.463
Contratos normalización	1.111.235	988.609
Convenios cooperación(2)	<u>2.028.529</u>	<u>699.254</u>
	<u>\$ 71.756.307</u>	<u>\$ 68.858.464</u>

(1) Honorarios asistencia técnica

Icontec del Perú S.R.L. (Perú)	\$ 486.488	\$ 231.570
Icontec Chile S.A. (Chile)	243.333	287.808
Icontec Centroamérica S.A. C.V. (Salvador)	332.533	200.658
Icontec de Honduras S.A. C.V. (Honduras)	313.663	235.233
Icontec Guatemala S.A. (Guatemala)	213.084	103.773
Icontec International S.A. (Ecuador)	217.868	226.972
Servicios Internacionales de calidad (Bolivia)	<u>100.943</u>	<u>60.893</u>
	<u>\$ 1.907.912</u>	<u>\$ 1.346.907</u>

(2) En el año 2019, los Convenios de Cooperación mas representativos en el ingreso que firmo ICONTEC son: Premio Colombiano a la Calidad y Colombia Productiva Eje de Calidad

administrados por Fiducoldex por \$ 955.647, la CAR del Valle del Cauca por \$ 415.912, Instituto Costaricense de Electricidad por \$ 211.852, Banco Interamericano de Desarrollo por \$ 148.951.

## 17. COSTOS DE VENTAS

	2019	2018
Sueldos y prestaciones sociales	\$ 19.048.278	\$ 19.035.501
Honorarios (1)	14.303.052	12.830.950
Gastos de viajes	1.938.660	1.447.194
Impuestos	239.462	460.822
Arrendamientos	756.359	831.522
Acreditación	1.578.382	1.527.389
Pólizas	149.243	183.020
Aseo y vigilancia	122.617	166.775
Servicios públicos	97.053	188.134
Comunicaciones electrónicas, correo e internet	668.342	473.039
Amortización	353.607	264.896
Edición de normas y publicaciones	129.674	160.526
Otros gastos (2)	909.171	914.715
Mensajería	142.860	158.140
Depreciación	98.635	248.972
Insumos de la operación (3)	1.532.566	1.250.594
Diversos	<u>622.443</u>	<u>726.777</u>
	<u>\$ 42.690.404</u>	<u>\$ 40.868.966</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde principalmente a honorarios de:

Profesional externo sistema	\$ 6.095.186	\$ 6.018.160
Profesional externo producto	1.522.417	1.459.165
Profesionales externos educación	2.028.438	1.912.538
Profesionales externos acreditación	126.606	137.246
Profesionales externos cambio	1.187.996	637.502
Profesionales externos de inspección	1.146.856	1.080.291
Profesionales externos normalización	140.018	106.651
Temporales	629.806	548.024
Otros profesionales	<u>1.425.729</u>	<u>931.373</u>
	<u>\$ 14.303.052</u>	<u>\$ 12.830.950</u>

(2) Otros gastos:

Impresión	\$ 103.404	\$ 42.816
Registro mercantil	48	98
Gastos de representación	22.081	2.818
Elementos de aseo y cafetería	1.794	49.931
Combustibles y lubricantes	24.976	29.229
Alimento reunión de trabajo	1.340	360
Alimento reunión evento	718.613	785.756
Diversos	<u>36.915</u>	<u>3.707</u>
	<u>\$ 909.171</u>	<u>\$ 914.715</u>

(3) Insumos de operación:

	2019	2018
Insumos laboratorio	\$ 133,285	\$ 34,955
Botones gas vehicular	537,523	426,891
Carpetas para normas	54,871	95,340
Papelería servicios	311,955	253,387
Laboratorios de ensayo	264,473	260,600
Servicio externo de calibración	<u>230,459</u>	<u>179,421</u>
	<u>\$ 1,532,566</u>	<u>\$ 1,250,594</u>

**18. OTROS INGRESOS**

Ingreso método de participación (1)	\$ 1,122,910	\$ 913,504
Utilidad venta de activos fijos	1,266	-
Reintegro y recuperaciones	457,251	580,818
Indemnizaciones	-	26,799
Arrendamiento de inmuebles	67,660	163,904
Otros ingresos	<u>54,320</u>	<u>100,887</u>
	<u>\$ 1,703,407</u>	<u>\$ 1,785,912</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde al detalle de ingresos método de participación, así: (Ver Nota 7)

Nombre de la Subsidiaria	País	Ingreso por método de participación patrimonial	
		2019	2018
Icontec International S.A.	Ecuador	\$ 81,933	\$ 149,343
Icontec del Perú S.R.L.	Perú	161,761	91,968
Icontec Chile S.A.	Chile	30,470	119,176
Icontec Centroamérica S.A. C.V.	El Salvador	232,418	226,083
Icontec Guatemala S.A. (*)	Guatemala	343,356	251,835
Icontec de Honduras S.A. C.V.	Honduras	126,953	144,926
Servicios Internacionales de Calidad	Bolivia	42,437	10,409
Mexicontec S.A. de C.V. (1)	México	<u>103,582</u>	<u>(80,236)</u>
		<u>\$ 1,122,910</u>	<u>\$ 913,504</u>

**19. GASTOS DE VENTAS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sueldos y prestaciones sociales	\$ 9.601.140	\$ 9.347.988
Honorarios	228.853	224.122
Gastos de viajes	424.457	465.121
Impuestos	931.025	1.002.401
Arrendamientos	516.140	362.442
Pólizas	34.520	41.575
Aseo y vigilancia	462.474	469.033
Mantenimiento	480.768	348.661
Servicios públicos	612.337	357.540
Comunicaciones electrónicas, correo e internet	886.008	702.873
Amortización	255	88.060
Publicidad	754.466	245.133
Cuotas de asociación	11.492	12.204
Gastos legales	705	910
Cartera no recuperable	178.110	-
Papelería y útiles de oficina	82.794	104.654
Condonación de deuda	97.237	-
Deterioro cartera	239.118	423.029
Edición de normas y publicaciones	135.244	146.017
Otros gastos	326.655	195.389
Mensajería	369.312	336.324
Archivo y mesa de servicio	139.636	126.376
Depreciación	317.190	335.908
Capacitación corporativa	7.106	11.692
	<u>\$ 16.837.042</u>	<u>\$ 15.347.452</u>

**20. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Sueldos y prestaciones sociales	\$ 6.787.668	\$ 7.314.202
Honorarios (1)	900.778	1.223.717
Gastos de viajes	329.516	326.424
Arrendamientos	179.934	150.799
Pólizas	184.246	106.366
Aseo y vigilancia	190.055	161.003
Mantenimiento	71.723	97.059
Servicios públicos	48.852	132.709
Comunicaciones electrónicas, correo e internet	550.238	996.236
Amortización	292.932	162.645
Depreciación	595.686	541.433
Impuestos	492.492	27.940
Contingencias laborales	372.000	-
Capacitación corporativa	306.189	312.354
Deterioro de cartera	-	115.000
Otros gastos	279.565	440.755
	<u>\$ 11.581.874</u>	<u>\$ 12.108.642</u>

(1) Honorarios

	2019	2018
Revisoría fiscal	\$ 125.700	\$ 135.980
Asesoría jurídica	95.883	90.469
Contrato y estudios especiales	144.845	446.381
Selección externa personal	56.916	84.640
Contratos especiales tecnología	226.428	266.954
Temporales	108.090	97.377
Avaluos	52.500	-
Otros	90.416	101.916
	<u>\$ 900.778</u>	<u>\$ 1.223.717</u>

**21. COSTOS FINANCIEROS**

Ingresos por intereses	\$ 269.944	\$ 268.988
Ingreso diferencia en cambio	239.964	275.173
Gastos bancarios	(522.138)	(486.269)
Gastos por intereses	(193.273)	(160.585)
Gastos por diferencia en cambio	(264.127)	(106.151)
Descuentos comerciales	-	(4.688)
	<u>\$ (469.630)</u>	<u>\$ (213.532)</u>

**22. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas** - La conciliación entre el excedente antes de impuestos y la renta líquida gravable por los años 2019 y 2018 es la siguiente:

Excedentes antes de impuestos	\$ 1.698.063	\$ 1.771.895
Más:		
Costos y gastos no deducibles (1)	<u>1.329.772</u>	<u>1.736.984</u>
Renta líquida	3.027.835	3.508.879
Menos:		
Renta exenta	<u>(1.365.620)</u>	<u>(1.337.650)</u>
Renta líquida gravable	1.662.215	2.171.225
Tarifa del impuesto	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Total gasto por impuesto de renta corriente (1)	<u>\$ 332.443</u>	<u>\$ 434.245</u>

(1) Las disposiciones fiscales aplicables al Instituto estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2019 y 2018 es del 20% sobre los gastos no procedentes y el impuesto de renta, por pertenecer al Régimen Tributario Especial.

*Precios de transferencia* - En la medida en que ICONTEC realiza operaciones con compañías vinculadas al exterior se encuentra sujeta a las regulaciones de precios de transferencia que fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón ICONTEC realizó un estudio técnico sobre las operaciones efectuadas durante el año 2015 concluyendo que no existen condiciones para afectar el impuesto de renta durante ese año. Respecto a las operaciones realizadas

con sus compañías vinculadas para los años gravables 2016 a 2018, estas operaciones aún continúan siendo inferiores a los límites establecidos en la respectiva normativa para cada vigencia, motivo por el cual Icontec cumple solamente con el deber formal de presentar la Declaración Informativa de Precios de Transferencia respecto de las transacciones efectuadas con vinculados económicos del exterior o ubicados en zona franca.

A la fecha, ICONTEC no ha completado el estudio técnico por las operaciones realizadas con vinculados del exterior durante el período 2019; sin embargo, la administración ha revisado y considera que las operaciones tuvieron un comportamiento similar a las realizadas durante el año 2018, por lo cual se considera que no existirá un impacto de importancia en la declaración de renta del periodo 2019.

### 23. IMPUESTOS POR PAGAR

	2019	2018
Retención en la fuente	\$ 421.882	\$ -
Retención de impuesto a las ventas	51.029	-
Retención de industria y comercio	37.774	-
Impuesto a las ventas	1.648.075	1.546.502
Impuesto de industria y comercio	229.583	199.206
Provisión renta	<u>318.934</u>	<u>397.158</u>
Total impuesto por pagar no corriente	<u>\$ 2.707.277</u>	<u>\$ 2.142.866</u>

### 24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año ICONTEC realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas.

	Ventas asistencia técnica		Compras y reembolsos	
	2019	2018	2019	2018
Icontec Internacional S.A	\$ 217.868	\$ 226.972	\$ -	\$ -
Icontec del Perú S.R.L.	486.488	231.570	-	-
Icontec Chile S.A.	243.333	287.808	-	-
Icontec de Centroamérica SA CV	332.533	200.658	-	-
Icontec Guatemala S.A.	213.084	103.773	-	-
Icontec De Honduras S.A. C.V.	313.663	235.233	-	-
Servicios Internacionales de calidad (Bolivia)	<u>100.943</u>	<u>60.893</u>	-	-
Saldo al final del año	<u>\$ 1.907.912</u>	<u>\$ 1.346.907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Los siguientes saldos son los adeudados por partes relacionadas:

	2019	2018
Icontec International S.A. (Ecuador)	\$ 90.372	\$ 49.289
Icontec del Perú S.R.L. (Perú)	484.916	235.975
Icontec Chile S.A. (Chile)	109.424	207.932
Icontec Centroamérica S.A. C.V. (Salvador)	57.304	44.153
Icontec Guatemala S.A. (Guatemala)	81.901	77.375

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Icontec de Honduras S.A. C.V. (Honduras)	140.379	43.602
Mexicontec S.A. de C.V.(México)	<u>242.983</u>	<u>125.306</u>
Saldo al final del año (Ver Nota 5)	<u>\$ 1.207.279</u>	<u>\$ 783.632</u>

## **25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA**

La Administración de ICONTEC no tiene conocimiento de hechos importantes ocurridos al 27 de febrero de 2020 que puedan influir en forma significativa en los estados financieros presentados en este informe, al 31 de diciembre de 2019.

## **26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

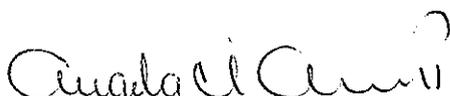
Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 27 de febrero de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

**Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación –ICONTEC**  
**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de ICONTEC Colombiano de Normas Técnicas y Certificación - ICONTEC finalizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los cuales se han tomado fielmente de libros oficiales. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de ICONTEC existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de ICONTEC y de sus subordinadas en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Así mismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo Directivo el 27 de febrero de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 18 de marzo de 2020, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

  
**Angela Maria Alvarez Patiño**  
Representante legal Suplente

  
**Pedro Vicente Caro Sosa**  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 60.420-T