

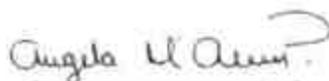
INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(En miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS	2023	2022	PASIVOS Y FONDO SOCIAL NETO	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 5.092.798	\$ 10.423.113	Obligaciones financieras (Nota 12)	\$ 1.372.821	\$ 1.347.444
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, neto (Nota 5)	20.806.460	16.378.313	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 13)	8.281.080	9.336.044
Inventarios (Nota 6)	366.748	263.997	Impuestos por pagar (Nota 24)	3.111.058	2.541.873
Otros activos (Nota 11)	145.038	59.707	Obligaciones laborales (Nota 14)	4.877.253	4.071.098
			Otros pasivos (Nota 15)	1.866.881	1.109.038
Total activos corrientes	26.311.033	27.029.130	Total pasivos corrientes	19.309.193	18.805.287
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, neto (Nota 5)	28.130	2.968.925	Obligaciones financieras (Nota 12)	15.840.856	17.227.311
Inversiones en filiales (Nota 7)	4.362.833	4.971.794	Otros pasivos (Nota 15)	41.860	33.053
Propiedades y equipo, neto (Nota 8)	20.755.004	18.276.354	Total pasivos no corrientes	15.882.716	17.260.364
Leasing financiero (Nota 9)	34.006.779	32.866.383	Total pasivos	35.201.009	36.065.551
Activos intangibles, neto (Nota 10)	1.328.133	1.233.446	FONDO SOCIAL (Nota 16)		
Otros activos (Nota 11)	2.164.791	2.057.426	Excedentes acumulados	41.521.632	39.926.507
			Excedente del año	1.324.877	1.695.125
Total activos no corrientes	62.655.770	62.398.327	Otro resultado integral acumulado	10.819.685	11.736.274
			Total fondo social neto	53.765.794	53.357.906
Total activos	\$ 88.966.803	\$ 89.423.457	Total pasivos y fondo social	\$ 88.966.803	\$ 89.423.457

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



ÁNGELA MARÍA ALVAREZ PATIÑO
Representante Legal Suplente



PEDRO VICENTE CARO SOSA
Contador Público
Tarjeta profesional No. 60.432-T



VIVIAN LORENA CAICEDO GARCÍA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 203.378-T
Designada de Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta)

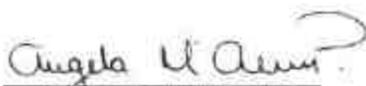


INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Ingresos (Nota 17)	\$ 85.645.080	\$ 76.042.062
Costo de ventas (Nota 18)	<u>(51.704.530)</u>	<u>(46.029.304)</u>
Excedente bruto	<u>33.940.550</u>	<u>30.012.758</u>
Otros ingresos (Nota 19)	2.866.220	1.870.076
Gastos de ventas (Nota 20)	(18.294.828)	(16.065.060)
Gastos de administración (Nota 21)	(13.846.520)	(12.068.576)
Otros gastos (Nota 22)	(191.275)	(489.561)
Ingresos financieros (Nota 23)	1.486.784	1.524.933
Gastos financieros (Nota 24)	<u>(4.471.272)</u>	<u>(2.548.733)</u>
Excedente antes de impuestos	<u>1.489.659</u>	<u>2.235.837</u>
Impuesto a las ganancias (Nota 25)	(165.382)	(540.712)
Excedente neto del año	<u>1.324.477</u>	<u>1.695.125</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Diferencia en cambio en transacciones en moneda extranjera	<u>(916.589)</u>	<u>452.778</u>
EXCEDENTE INTEGRAL TOTAL	<u>\$ 407.888</u>	<u>\$ 2.147.903</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. 203.378-T
 Designada de Deloitte & Touche S.A.S.
 (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 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

	Excedentes acumulados				Excedente integral del año			Total Fondo Social
	Reinvertidos	Por reinvertir	Adopción por primera vez	Total excedentes acumulados	Excedente del año	Otro Resultado Integral (Nota 16)	Total excedente integral del año	
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$ 25.769.394	\$ -	\$ 11.095.959	\$ 36.865.353	\$ 3.061.154	\$ 11.283.486	\$ 14.344.650	\$ 51.210.003
Excedente del año	-	-	-	-	1.095.125	-	1.095.125	1.095.125
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-	452.778	452.778	452.778
Resultado integral del año	25.769.394	-	11.095.959	36.865.353	4.756.279	11.736.274	16.492.553	53.957.906
Traslados	-	3.061.154	-	3.061.154	(3.061.154)	-	(3.061.154)	-
Ejecución de excedentes	2.600.128	(2.600.128)	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	28.369.522	461.026	11.095.959	39.926.507	1.695.125	11.736.274	13.431.399	55.357.906
Excedente del año	-	-	-	-	1.324.477	-	1.324.477	1.324.477
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	-	(916.589)	(916.589)	(916.589)
Resultado integral del año	28.369.522	461.026	11.095.959	39.926.507	3.019.602	10.819.685	13.839.287	55.765.794
Traslados	-	1.695.125	-	1.695.125	(1.695.125)	-	(1.695.125)	-
Ejecución de excedentes	792.974	(792.974)	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 29.162.496	\$ 1.668.177	\$ 11.095.959	\$ 41.921.632	\$ 1.324.477	\$ 10.819.685	\$ 12.144.162	\$ 55.765.794

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 ANGEA 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. 205.378-T
 Designada de Deloitte & Touche S.A.S.
 (Ver mi opinión adjunta)



INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del año	\$ 1.324.477	\$ 1.695.125
Cargos (abonos) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Deterioro cartera	7.649	37.970
Depreciación de propiedad y equipo	520.487	454.574
Depreciación de activos en leasing	319.613	57.230
Condonación y cartera no recuperable	85	247
Amortización	742.672	756.132
Ingreso método de participación, neto	(1.692.100)	(784.572)
Impuesto de renta	165.182	540.712
Pérdida en baja de inventarios	11.310	47.080
Donación de inventario	2.108	161
(Utilidad) pérdida en venta o retiro de propiedades y equipo, neto	(103.798)	89.224
(Aumentos) disminuciones de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	(1.804.206)	6.321.047
Inventarios	(16.170)	216.651
Otros activos no financieros	(192.694)	(99.188)
Activos intangibles	(817.359)	(443.876)
Aumentos (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(1.054.964)	670.266
Impuesto de renta	(537.912)	(108.780)
Otros impuestos	542.115	(74.452)
Otros pasivos	766.760	(2.291.383)
Obligaciones laborales	606.155	(50.919)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de la operación	(1.009.890)	7.033.049
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Dividendos recibidos	2.301.061	1.024.072
Leasing financiero activos fijos	(1.457.010)	(51.723.880)
(Venta) Adquisición de propiedades y equipo	(2.896.039)	4.903.247
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(2.051.988)	(25.796.561)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de obligaciones financieras, capital	1.338.950	19.726.346
Intereses pagados	(2.690.828)	(1.547.646)
Otros resultados integrales	(916.589)	452.778
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	(2.268.467)	18.631.478
DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(5.330.345)	(132.034)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL INICIO DEL PERIODO	10.423.113	10.555.147
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 5.092.768	\$ 10.423.113

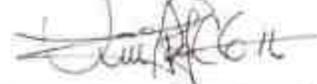
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros individuales.



ANGELA MARIA ALVAREZ PATIÑO
 Representante Legal Suplente



PEDRO VICENTE CARO SOSA
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 60.470-T



VIVIAN LORENA CAICEDO GARCIA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 203378-T
 Designada de Deloitte & Touche S.A.S.
 (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 2023 Y 2022

(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 asocio 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 y modificado por el Decreto 1670 de 2021, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.

La siguiente enmienda emitida por el IASB en septiembre 2023 aún no fue aprobada o no está vigente para su implementación en Colombia.

- Proporcionar una exención temporal a la contabilización de los impuestos diferidos que surjan de la implementación de las reglas modelo del Pilar Dos; y aclarar que la Norma requiere que las empresas que la aplican revelen información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias del impuesto sobre la renta de la legislación del Pilar Dos. Las empresas pueden beneficiarse de la excepción temporal de esta modificación de forma inmediata. Están obligados a



proporcionar las revelaciones establecidas en las modificaciones para los periodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.

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, al 31 de diciembre. 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.

Estos estados financieros separados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales como compañía legal independiente, algunos principios contables pueden diferir con relación a los aplicados en los estados financieros consolidados y no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarias para la presentación de información financiera consolidada y los resultados integrales consolidados de la Entidad y sus subordinadas. Estos estados financieros deben leerse juntamente con los estados financieros consolidados que se emiten aparte.

Negocio en marcha – La administración tiene una expectativa razonable al momento de aprobar los estados financieros de que el Instituto tiene recursos adecuados para continuar en operación por el futuro previsible. Por lo que continuará considerando una base contable de negocio en marcha al preparar sus estados financieros.

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 periodo, 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 periodo 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 periodo 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 2023 y 2022, ICONTEC mantiene contratos de arrendamiento financieros

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es menor, el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento se prorratan entre los cargos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento para lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen al medir la utilidad o pérdida. Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se incluyen en el activo no corriente y se deprecian y evalúan por pérdidas por deterioro de la misma manera que los activos propios.



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 filiales – 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 filial. 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 los 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 filiales son incorporadas a los estados financieros utilizando el método contable de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en filiales 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 filial.

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 Afiliados, 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 periodo 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 periodo. 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 con la antigüedad de cada empleado se pagan unos días de salario cuando disfruta mínimo ocho días de vacaciones.
- **Auxilio de alimentación:** Desde enero 2021 solo aplica para empleados que devenguen menos de 2 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 de conectividad para teletrabajo:** apoyo económico que cubre servicio de energía, conectividad, gastos de desplazamiento, para empleados en modalidad de teletrabajo, este beneficio empezó a aplicar desde julio 2022.

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.

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 para PYMES.
- 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 DEL EFECTIVO

	2023	2022
Bancos (1)	\$ 4.135.335	\$ 6.780.831
Fondos	36.987	31.861
Certificado de depósito a término (CDT) (2)	-	706.972
Títulos devolución de impuestos (TIDIS) (3)	9.487	54.436
Efectivo restringido - Derechos fiduciarios (4)	<u>910.959</u>	<u>2.849.013</u>
	<u>\$ 5.092.768</u>	<u>\$ 10.423.113</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a Bancos nacionales \$2.667.442 y \$5.368.453 y a Banco del exterior \$1.467.893 y \$1.412.378, respectivamente. La disminución del año 2023 corresponde a que de bancos nacionales se pagó las cuotas de Leasing de las nuevas oficinas de la ciudad de Bogotá.
- (2) A 31 de diciembre de 2022 corresponde a un certificado de depósito a término-CDT constituido una parte de los excedentes destinados para adquirir la sede de Bogotá; en el mes de enero del año 2023 se liquidó y transfirió a la fiducia para abonar a capital e intereses del Leasing.
- (3) A 31 de diciembre de 2023 y 2022 ICONTEC tenía en sus cuentas de efectivo y equivalente de efectivo unos Títulos de devolución de impuestos -TIDIS por valor de \$9.487 y \$54.436, respectivamente, con el fin de pagar impuestos a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN en enero 2024 y 2023, respectivamente.
- (4) A 31 de diciembre de 2023 y 2022 ICONTEC mantiene en sus cuentas de efectivo y equivalentes saldos restringidos, destinados a los pagos y recaudos provenientes de la compra y venta de inmueble de la sede de Barranquilla. El día 27 de octubre de 2020 se constituyó una fiducia, durante el año 2022 la fiducia se destinó para recaudos y pagos de las sedes de Bogotá y Barranquilla. Durante el año 2023 se realizaron pagos de capital e intereses a los Leasing. A 31 de diciembre de 2023 y 2022 la fiducia genera una rentabilidad de 16,11% E.A y 15,34% E.A., respectivamente (ver nota 5, promesa de compra venta).



5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

	2023	2022
Activo corriente:		
Clientes (1)	\$ 16.941.372	\$ 12.937.319
Deterioro clientes (2)	(30.598)	(26.320)
Cuentas por cobrar a vinculados (Ver Nota 27)	793.083	728.362
Deterioro vinculadas	(3.371)	-
Promesa de compraventa (3)	2.969.939	1.578.244
Anticipos y avances (4)	123.817	1.036.740
Otros (5)	<u>12.238</u>	<u>23.968</u>
	<u>20.806.480</u>	<u>16.278.313</u>
Activo no corriente:		
Otros (5)	38.230	-
Promesa de compraventa (3)	<u>-</u>	<u>2.969.925</u>
	<u>38.230</u>	<u>2.969.925</u>
	<u>\$ 20.844.710</u>	<u>\$ 19.248.238</u>

(1) La variación del saldo de cuentas por cobrar a clientes a 31 de diciembre de 2023 comparado con el año 2022 corresponde principalmente al incremento en el valor de los servicios en el año 2023; el porcentaje de cartera vencida a 31 de diciembre 2023 y 2022 es de 26% y 25%, respectivamente.

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

Saldo al inicio del año	\$ (26.320)	\$ (5.327)
Castigos de cartera	-	16.977
Deterioro del año	<u>(7.649)</u>	<u>(37.970)</u>
Saldo al final del año (2.1)	<u>\$ (33.969)</u>	<u>\$ (26.320)</u>

(2.1) A 31 de diciembre de 2023 y 2022 se registra deterioro de cuentas por cobrar así: \$30.598 y \$26.320 de cuentas por cobrar a clientes y \$3.371 y \$0 de cuentas por cobrar a vinculadas.

(3) A 31 de diciembre de 2023 y 2022, el rubro está compuesto por \$2.969.939 y \$1.578.244 que corresponde a la cuenta por cobrar a corto plazo y por \$ 0 y \$ 2.969.925 a largo plazo a la sociedad comercial Perez Radiólogos S.A.S. por la venta de la sede Barranquilla, bajo la promesa de compraventa de octubre 2020, por valor de venta de \$9.000.000, el acuerdo de pago respaldado con garantía bancaria hasta agosto de 2024, tiene estipulado cuotas mensuales, reconocidas por ICONTEC como costo amortizado con una tasa del 0,264%.

(4) A 31 de diciembre de 2023 el saldo, corresponde al anticipo de proveedores varios \$24.441 y a los anticipos de viajes por \$99.376 y el saldo al 31 de diciembre de 2022 corresponde al anticipo por \$905.149, entregado a la empresa Grupo Doss Arq. S.A.S. para la obra civil con destino a la adecuación de las sedes de Bogotá y Barranquilla y anticipos de viajes por \$131.740.

(5) Corresponde principalmente a las cuentas por cobrar a corto plazo a aseguradora por \$6.436 y \$6.004; retención de garantía sobre contratos \$1.875 y \$1.006; incapacidades por \$3.927 y \$16.958 y a las cuentas por cobrar a largo plazo a clientes en Ley de Insolvencia por \$38.230 y \$0 a 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente.



6. INVENTARIOS

	Publicaciones	Carpetas	Material educación	Chip	Dotaciones	Protección personal	Total
Saldo 1 enero de 2023	\$ 131.080	\$ 11.771	\$ 59.588	\$ 16.065	\$ 36.585	\$ 8.908	\$ 263.997
Compras	28.101	1.974	46.831	48.629	54.307	14.995	194.837
Consumo	(43.318)	(1.591)	(39.507)	(52.575)	(30.593)	(11.083)	(178.667)
Donaciones	(2.102)	(6)	-	-	-	-	(2.108)
Bajas	<u>(10.968)</u>	<u>(279)</u>	<u>-</u>	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11.310)</u>
Saldo 31 diciembre de 2023	<u>\$ 102.793</u>	<u>\$ 11.869</u>	<u>\$ 66.912</u>	<u>\$ 12.056</u>	<u>\$ 60.299</u>	<u>\$ 12.820</u>	<u>\$ 266.749</u>
	Publicaciones	Carpetas	Material educación	Chip	Dotaciones	Protección personal	Total
Saldo 1 enero de 2022	\$ 186.234	\$ 20.258	\$ 77.868	\$ 180.558	\$ 54.512	\$ 8.459	\$ 527.889
Compras	45.675	15.647	54.834	8.000	27.823	12.304	164.283
Consumo	(55.544)	(24.134)	(71.158)	(172.493)	(45.750)	(11.855)	(380.934)
Donaciones	(161)	-	-	-	-	-	(161)
Bajas	<u>(45.124)</u>	<u>-</u>	<u>(1.956)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(47.080)</u>
Saldo 31 diciembre de 2022	<u>\$ 131.080</u>	<u>\$ 11.771</u>	<u>\$ 59.588</u>	<u>\$ 16.065</u>	<u>\$ 36.585</u>	<u>\$ 8.908</u>	<u>\$ 263.997</u>

Los inventarios fueron reconocidos por promedio ponderado. Durante los años 2023 y 2022 ICONTEC dio de baja inventarios en cuantía de \$11.310 y \$47.080, respectivamente, el mayor valor de bajas fue por publicaciones sin posibilidad de ser comercializadas (obsolescencia).

ESPACIO EN BLANCO



7. INVERSIONES EN FILIALES

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

Nombre de la Filial	País	Actividad principal	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2023	2022
Icontec International S.A.	Ecuador	Certificación	99,93 %	99,93 %
Icontec del Perú S.R.L.	Perú	Certificación	99,99 %	99,99 %
Icontec Chile S.A.	Chile	Certificación	100,00 %	100,00 %
Icontec Centroamérica S.A. C.V.	El Salvador	Certificación	99,50 %	99,50 %
Icontec Guatemala S.A.	Guatemala	Certificación	99,00%	99,00%
Icontec de Honduras S.A. C.V.	Honduras	Certificación	99,99 %	99,99 %
Icontec Bolivia S.R.L.	Bolivia	Certificación	99,52 %	99,52 %
Mexicontec S.A. de C.V.	México	Certificación	99,00 %	99,00 %

Estas filiales se contabilizan utilizando el método de participación.

Los saldos de las inversiones en filiales contabilizadas utilizando el método de participación patrimonial al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son:

Nombre de la Filial	Valor inversión	
	2023	2022
Icontec International S.A. (Ecuador)	\$ 805.302	\$ 784.714
Icontec del Perú S.R.L. (Perú)	909.527	794.551
Icontec Chile S.A. (Chile)	902.521	1.057.100
Icontec Centroamérica S.A. C.V. (Salvador)	274.153	618.821
Icontec Guatemala S.A. (Guatemala)	532.077	754.306
Icontec de Honduras S.A. C.V. (Honduras)	545.728	634.703
Icontec Bolivia S.R.L (Bolivia)	179.952	255.275
Mexicontec S.A. de C.V.(México)	<u>213.573</u>	<u>72.324</u>
	<u>\$ 4.362.833</u>	<u>\$ 4.971.794</u>

31 de diciembre de 2023

Filial	Total, patrimonio de la filial		Utilidad del período	Participación de la Empresa en la utilidad del período de la filial
Inversión Icontec Ecuador	\$ 805.866	\$ 198.872	\$ 198.733	
Inversión Icontec Perú	909.627	537.474	537.414	
Inversión Icontec Chile S.A.	902.521	101.438	101.438	
Inversión Icontec Salvador	275.531	38.530	38.338	
Inversión Icontec Guatemala	537.451	397.195	393.223	
Inversión Icontec Honduras S.A.	545.782	242.856	242.832	
Inversión Icontec Bolivia	180.820	21.085	20.984	
Inversión Icontec México	<u>215.730</u>	<u>160.745</u>	<u>159.138</u>	
	<u>\$ 4.373.328</u>	<u>\$ 1.698.195</u>	<u>\$ 1.692.100</u>	



31 de diciembre de 2022

Filial	Total, patrimonio de la filial	Utilidad o (pérdida) del período	Participación de la Empresa en la utilidad o (pérdida) del período de la filial
Inversión Icontec Ecuador	\$ 785.264	\$ 112.787	\$ 112.708
Inversión Icontec Perú	794.639	216.570	216.546
Inversión Icontec Chile S.A.	1.057.100	72.589	72.589
Inversión Icontec Salvador	621.931	146.307	145.575
Inversión Icontec Guatemala	761.925	473.694	468.957
Inversión Icontec Honduras S.A.	634.766	(632)	(632)
Inversión Icontec Bolivia	256.506	31.859	31.706
Inversión Icontec México	73.056	(265.533)	(262.877)
	<u>\$ 4.985.187</u>	<u>\$ 787.641</u>	<u>\$ 784.572</u>

8. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

El resumen de las operaciones registradas durante los ejercicios 2023 y 2022 en las diferentes cuentas, y su correspondiente depreciación acumulada es el siguiente:

ESPACIO EN BLANCO



Año 2023

	Terrenos y edificios	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
Costo							
1 de enero de 2023	\$ 17.461.875	\$ 3.380.122	\$ 1.506.248	\$ 3.445.338	\$ 1.955.476	\$ 267.744	\$ 28.016.803
Adiciones	-	-	8.678	2.643.627	400.382	-	3.052.687
Adiciones sin depreciar (1)	-	138.181	-	-	-	-	138.181
Disposiciones (3)	-	(3.380.122)	(492.612)	(1.046.217)	(898.686)	(108.886)	(5.926.523)
31 de diciembre de 2023	<u>17.461.875</u>	<u>138.181</u>	<u>1.022.314</u>	<u>5.042.748</u>	<u>1.457.172</u>	<u>158.858</u>	<u>25.281.148</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados							
1 de enero de 2023	(521.205)	(3.308.228)	(1.269.197)	(2.743.078)	(1.851.941)	(46.800)	(9.740.449)
Depreciación anual	(90.695)	(71.894)	(64.084)	(197.939)	(71.885)	(23.990)	(520.487)
Disposiciones (3)	-	3.380.122	441.160	972.560	896.534	44.416	5.734.792
31 de diciembre de 2023	<u>(611.900)</u>	<u>-</u>	<u>(892.121)</u>	<u>(1.968.457)</u>	<u>(1.027.292)</u>	<u>(26.374)</u>	<u>(4.526.144)</u>
Saldo neto al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 16.849.975</u>	<u>\$ 138.181</u>	<u>\$ 130.193</u>	<u>\$ 3.074.291</u>	<u>\$ 429.880</u>	<u>\$ 132.484</u>	<u>\$ 20.755.004</u>



Año 2022

	Terrenos y edificios	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
Costo							
1 de enero de 2022	\$ 17.456.502	\$ 3.380.122	\$ 1.547.608	\$ 3.155.178	\$ 1.907.688	\$ 108.886	\$ 27.555.984
Adiciones	5.373	-	2.356	502.306	104.947	158.858	773.840
Disposiciones (3)	-	-	(43.716)	(212.146)	(57.159)	-	(313.021)
31 de diciembre de 2022	<u>17.461.875</u>	<u>3.380.122</u>	<u>1.506.248</u>	<u>3.445.338</u>	<u>1.955.476</u>	<u>267.744</u>	<u>28.016.803</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados							
1 de enero de 2022	(430.526)	(3.164.440)	(1.220.238)	(2.854.027)	(1.889.833)	(27.564)	(9.586.628)
Depreciación anual	(90.679)	(143.788)	(91.872)	(91.124)	(17.675)	(19.236)	(454.374)
Disposiciones (3)	-	-	42.913	202.073	55.567	-	300.553
31 de diciembre de 2022	<u>(521.205)</u>	<u>(3.308.228)</u>	<u>(1.269.197)</u>	<u>(2.743.078)</u>	<u>(1.851.941)</u>	<u>(46.800)</u>	<u>(9.740.449)</u>
Saldo neto al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 16.940.670</u>	<u>\$ 71.894</u>	<u>\$ 237.051</u>	<u>\$ 702.260</u>	<u>\$ 103.535</u>	<u>\$ 220.944</u>	<u>\$ 18.276.354</u>



