

ESTADOS FINANCIEROS



**POLITÉCNICO
ICAFT**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

POLITÉCNICO ICAFT

A Diciembre 31 de 2018





Certificación Estados Financieros

POLITÉCNICO ICAFT

Certificación a los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2018

El Representante Legal y Contador General del Politécnico ICAFT

CERTIFICAMOS

Que los Estados Financieros Básicos, Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivos a 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se han preparado de acuerdo con el Artículo 57 del Decreto 2649 de 1993, incluyendo sus correspondientes Notas, que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del período inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera del Politécnico ICAFT a 31 de Diciembre de 2018, así como los Resultados de sus operaciones y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No se ha tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros.
3. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

A través de la Ley 1314 de 2009 Colombia inicia su proceso de adopción hacia las Normas Internacionales de Información Financiera. Con el objeto de apoyar el proceso de internacionalización de las relaciones económicas y de obtener información financiera realmente útil para la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios. Por lo tanto, el POLITÉCNICO ICAFT está clasificado en el GRUPO 2. Y dando cumplimiento al decreto 2420 del 2015 titulo 2 que reglamenta "la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2"; el POLITÉCNICO ICAFT ha realizado:

1. Al 1 de enero de 2015 sus Estados Financieros de Apertura – ESFA
2. Manual de Políticas Contables - Bajo Normas de Información Financiera para PYMES – NIIF PARA PYMES
3. Parametrización de documentos contables
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el título 2 del decreto 2420 de 2015, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal y como han sido adoptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros

Dado en Bogotá, D.C., a 01 día del mes de Marzo del año 2019.


DANIEL ANDRÉS ZARATE GIRALDO
Representante Legal


EDGAR WILSON FORERO RAMÍREZ
Contador General
T.P. 71687 - T

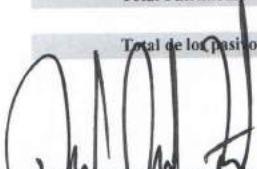




Estados Financieros

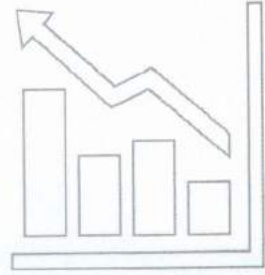
POLITECNICO ICAFT
NIT 800,029,090-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Conceptos	Notas	2,018	2,017	Variaciones	%
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes	3	430,445,467	37,672,249	392,773,218	91%
Deudores y otras cuentas por cobrar, neto	5	315,051,590	37,591,497	277,460,093	88%
Total de los activos Corrientes		745,497,057	75,263,746	670,233,311	90%
Activos no Corrientes					
Inversiones a largo Plazo		67,292,494	65,079,343	2,213,151	
Inversiones Cuotas o Partes de Interes Social	4	67,292,494	65,079,343	2,213,151	3.3%
Deudores y otras cuentas por cobrar		384,111	102,419	281,692	
Anticipo de Impuestos y contribuciones	6	384,111	102,419	281,692	73.3%
Propiedades, planta y equipo		26,103,428	15,193,875	10,909,553	
Equipo de Oficina	7	9,575,722	-	9,575,722	100.0%
Equipo de computacion y comunicación	7	16,527,706	15,193,875	1,333,831	8.1%
Activos intangibles		6,545,375	1,198,421	5,346,954	
Licencias Software	8	6,545,375	1,198,421	5,346,954	81.7%
Total de los activos no corrientes		100,325,408	81,574,058	18,751,350	18.7%
Total de los activos		845,822,465	156,837,804	688,984,661	81.46%
Pasivos y Patrimonio de los Accionistas					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras	9	606,791	-	(606,791)	-100.0%
Cuentas por pagar	10	452,759,732	43,228,947	409,530,785	90.5%
Impuestos, gravámenes y tasas	11	8,732,000	-	8,732,000	0.0%
Beneficios a los empleados	12	30,724,692	19,878,661	10,846,031	35.3%
Otros Pasivos	13	13,933,549	2,800,000	11,133,549	79.9%
Total de los pasivos corrientes		506,756,764	65,907,608	440,849,156	86.99%
Total de los pasivos		506,756,764	65,907,608	440,849,156	86.99%
Activo Neto Fijo					
Excedentes retenidos apropiados	14	27,793,657	94,956,332	(67,162,675)	-241.6%
Reservas	15	65,079,343	65,079,343	-	0.0%
Ganancias retenidas no apropiadas		246,192,701	(69,105,479)	315,298,180	128.1%
Excedentes y/o Excedentes del ejercicio	16	315,298,181	(69,105,480)	384,403,661	121.9%
Perdida de ejercicios anteriores	16	(69,105,480)	1	69,105,481	
Total Patrimonio		339,065,701	90,930,196	248,135,505	73.18%
Total de los pasivos y del patrimonio		845,822,465	156,837,804	688,984,661	81.46%


DANIEL ANDRÉS ZARATE GIRALDO
 Representante Legal


EDGAR WILSON FORERO RAMIREZ
 Contador
 TP 71687 - T


ANGELA BEATRIZ MEDINA BERNAL
 Revisor Fiscal
 TP 71028-T





Estados Financieros

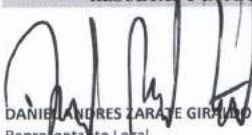
POLITECNICO ICAFT
NIT. 800,029,090-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Conceptos	Notas	2,018	2,017	Variaciones	%
Ingresos de actividades ordinarias		2,881,410,184	730,880,717	2,150,529,467	74.63%
Descuentos y Devoluciones		(52,691,510)	(7,453,640)	45,237,870	85.85%
	17	2,828,718,674	723,427,077	2,105,291,597	74.43%
Otros ingresos	18	51,524,247	594,354	50,929,893	98.85%
Total Ingresos		2,880,242,921	724,021,431	2,156,221,490	75%
Costos de Operación		(306,834,454)	191,498,928	115,335,526	37.59%
Costos Indirectos		(1,396,301,206)	(292,779,205)	1,103,522,001	79.03%
Costos de Contratos de Servicios		(185,527,668)	(82,460,469)	103,067,199	55.55%
Total de Costos de Prestacion de Servicios	19	(1,888,663,328)	(566,738,602)	1,321,924,726	70%
Excedentes Brutos del Periodo		991,579,593	157,282,829	834,296,764	84%
Gastos de Administracion					
Gastos por Beneficios de Empleados	20	(223,049,019)	(8,764,000)	214,285,019	96.07%
Gasto de Impuestos y Contribuciones	21	(42,698,466)	(14,031,925)	28,666,541	67.14%
Gasto de Comisiones y Honorarios	22	(153,191,350)	(13,820,962)	139,370,388	90.98%
Gasto por Arrendamientos	23	(37,376,520)	(85,565,658)	48,189,138	-128.93%
Gasto por Servicios	24	(96,239,581)	(53,311,675)	42,927,906	44.61%
Gastos Legales	24	(657,075)	(73,600)	583,475	88.80%
Gastos de viaje	24	(46,278,078)	(28,111,100)	18,166,978	39.26%
Gasto de Mantenimiento y Adecuaciones	24	(4,555,266)	(212,300)	4,342,966	95.34%
Gastos de depreciación y amortización	25	(15,267,453)	(6,882,711)	8,384,742	54.92%
Otros Gastos Administración	26	(36,898,838)	(12,825,167)	24,073,671	65.24%
Otros Gastos en Venta	27	(17,417,630)	(100,000)	17,317,630	99.43%
Total Gastos de Adminictracion y Ventas		(673,629,276)	(223,699,098)	449,930,178	66.79%
Excedentes Operacional del Periodo		317,950,317.00	(66,416,269)	384,366,586	121%
Gastos no Operacionales	28	(2,652,136)	(2,689,151)	37,015	-1.40%
Excedentes Antes de Impuesto a las Ganancias		315,298,181	(69,105,420)	384,403,601	122%
Impuesto a las Ganancias		0	0	-	0.00%
Excedentes del Periodo		315,298,181	(69,105,420)	384,403,601	122%


Otro Resultado Integral

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO, NETO DE IMPUESTOS

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	16	315,298,181	-	69,105,420	384,403,601	122%
---	----	--------------------	----------	-------------------	-------------	-------------


 DANIELA ANDRES ZARATE GIRALDO
 Representante Legal


 ERICK WILSON FORERO RAMIREZ
 Contador
 TP 71687 - T


 ANGELA BEATRIZ MEDINA BERNAL
 Revisor Fiscal
 TP 71028-T

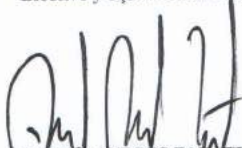





Estados Financieros

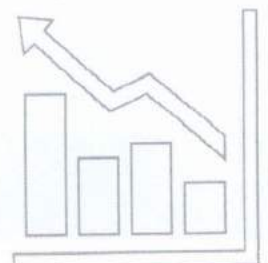
POLITECNICO ICAFT NIT 800,029,090-1 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas	2018	2017	
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Excedente o Déficit del periodo	13	315,298,181	(69,105,480)
uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		9,388,179	4,129,665
Utilidad Ajustada		324,686,360	(64,975,815)
Cambios en activos y pasivos de operación			
(Aumento) en Inversiones		(2,213,151)	-
(Aumento) en pagos anticipados		(281,692)	(102,418)
Disminución en deudores comerciales y otros		(277,460,093)	19,548,437
Aumento en cuentas por pagar		409,530,785	27,140,917
(Disminución) en impuestos corrientes por pagar		8,732,000	(973,500)
Aumento en Beneficios a los empleados		10,846,031	19,878,721
Disminución en Otros activos		11,133,549	2,800,000
Efectivo neto generado por actividades de operación		484,973,789	3,316,342
Compras de propiedades, planta y equipo		(20,297,732)	(8,260,905)
Compras de intangibles		(5,346,954)	(1,198,421)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(25,644,686)	(9,459,326)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Inversiones de Utilidades de Periodos Anteriores		(67,162,676)	(475,867,571)
Pago de préstamos e intereses		606,791	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		(66,555,885)	(475,867,571)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		392,773,218	(482,010,555)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	3	37,672,249	519,682,804
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		430,445,467	37,672,249


DANIEL ANDRÉS ZARATE GIRALDO
Representante Legal


EDGAR WILSON FORERO RAMIREZ
Contador
TP 1687 - T


ANGELA BEATRIZ MEDINA BERNAL
Revisor Fiscal
TP 71028-T

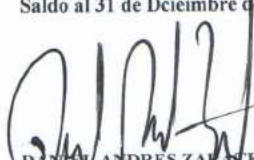


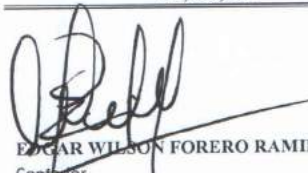


Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Excedentes Acumulados del Ejercicio	Reservas	Total	
			excedentes Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	130,811,203	65,079,343	440,012,700	635,903,247
Aportes				-
Ganancia del periodo	440,012,700	-	509,118,180	(69,105,480)
Apropiaciones	(475,867,571)	-	-	(475,867,571)
Dividendos decretados				-
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	94,956,332	65,079,343	69,105,480	90,930,195
Ganancia del periodo			315,298,181	315,298,181
Apropiaciones	(67,162,675)	-	-	(67,162,675)
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	27,793,657	65,079,343	246,192,701	339,065,701


DANIEL ANDRÉS ZARATE GIRALDO
Representante Legal


EDGAR WILSON FORERO RAMIREZ
Contador
TP 71687 - T


ANGELA BEATRIZ MEDINA BERNAL
Revisor Fiscal
TP 71028 - T





Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT ÍNDICES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMA INTERNACIONAL

ÍNDICES	2018	2017	
ÍNDICE DE LIQUIDEZ	$\frac{\text{TOTAL ACTIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PASIVO CORRIENTE}} = 1.47$	1.14	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
SOLVENCIA	$\frac{\text{TOTAL ACTIVO}}{\text{TOTAL PASIVO}} = 1.67$	2.38	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = 0.60$	0.42	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	$\frac{\text{TOTAL PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PASIVO}} = 1.00$	1.00	$\frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO TOTAL}}$
ROTACIÓN DE PATRIMONIO (VECES)	$\frac{\text{TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} = 8.34$	7.96	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{PATRIMONIO}}$
MÁRGEN BRUTO DE UTILIDAD	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS}} = 0.33$	0.22	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$
MÁRGEN OPERACIONAL DE UTIL.	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS}} = 0.11$	-0.10	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$
MÁRGEN NETO DE UTILIDAD	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS}} = 0.11$	-0.10	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$
COBERTURA DE INTERESES	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{GASTOS DE INTERESES}} = 0.00$	0.00	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{GASTOS DE INTERESES}}$
RENTABILIDAD PATRIMONIO	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} = 0.93$	-0.76	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{PATRIMONIO}}$
RENTABILIDAD ACTIVO	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = 0.37$	-0.44	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (%)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} = 0.37$	-0.44	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$
CAPITAL DE TRABAJO	$\frac{\text{TOTAL ACTIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PASIVO CORRIENTE}} = 238,740,293$	9,356,138	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}}$

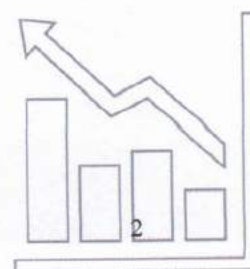


ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2018

Notas

1. Información General	3
1.1 Entidad	3
1.2 Domicilio	4
1.3 Objeto Social	4
2. BASES DE PREPARACIÓN:	4
2.1. Declaración De Cumplimiento	4
2.2. Bases de Medición	4
2.3. Moneda Funcional y de Presentación	5
2.4. Compensación de Saldos y Transacciones	5
2.5 Responsabilidad de la Información, Uso de Estimaciones y Juicios	5
2.6. Acumulación ó Devengo	6
2.7. Importancia Relativa y Materialidad	6
2.8 Políticas Contables Significativas	6
2.8.1 Instrumentos Financieros.....	6
2.8.2 Patrimonio:.....	7
2.8.3 Propiedad Planta y Equipo	8
2.8.4 Activos Intangibles	9
2.8.5 Deterioro	10
2.8.6 Beneficios a Empleados.....	11
2.8.7 Provisiones.....	11
2.8.8 Reconocimiento de Ingresos	12
2.8.9 Impuesto a Las Ganancias.	12
3. Disponible	13
4. Inversiones	13
5. Deudores	13
6. Anticipo de Impuestos y Contribuciones	14

7. Propiedad, Planta Y Equipo	14
8. Activos Intangibles.....	15
9. Obligaciones Financieras	15
10. Cuentas Por Pagar a Corto Plazo.....	15
11. Impuestos Gravámenes y Tasas	16
12. Beneficios A Empleados	16
13. Otros Pasivos	17
14. Excedentes retenidos apropiados.....	17
15. Reservas	18
16. Excedentes y/o Déficit del ejercicio	19
17. Ingresos Operacionales.....	19
18. Ingresos No Operacionales	20
19. Costo de Ventas o Prestación Del Servicio	20
20. Gastos por Beneficios de Empleados	21
21. Gasto de Impuestos y Contribuciones.....	22
22. Gasto de Comisiones y Honorarios	22
23. Gasto por Arrendamientos.....	23
24. Gasto de Prestación de Servicios	23
25. Gastos de depreciación y amortización	24
26. Otros Gastos Administración	25
27. Publicidad y Otros Gastos de Ventas	25
28. Gastos no Operacionales	26
29. Impuesto a las Ganancias	27





Notas de los Estados Financieros

POLITÉCNICO ICAFT

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017

1. Información General

1.1 Entidad

EL POLITÉCNICO ICAFT, es una institución de educación superior privada, sin ánimo de lucro y su carácter académico es de Institución Tecnológica, con personería jurídica reconocida mediante resolución número 1643 de 1988-03-02, expedido(a) por el **MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL**.

EL POLITECNICO ICAFT es una institución de educación superior de carácter tecnológico que adelanta programas académicos de formación en los campos de acción de la técnica, la tecnológica, las ciencias, las humanidades, el arte y la filosofía que según la ley se puede desarrollar.

EL POLITECNICO ICAFT es una institución autónoma para organizar y desarrollar sus programas académicos y de extensión o servicios utilizando estrategias de flexibilidad, créditos académicos y ciclos de formación, entre otros, en el marco de la ley 30 de 1992 y la Ley 1188 de 2008. Dentro de los límites de la constitución y la ley será autónoma para designar su personal, admitir a sus alumnos, disponer de sus recursos y darse su organización y gobierno

EL POLITECNICO ICAFT

- Ofrece educación superior para el desarrollo integral de la persona que permita la formación de profesionales idóneos con visión internacional, comprometidos con el desarrollo sostenible.
- Fomenta la formación investigativa y promover procesos investigativos acordes con su carácter y modalidad de formación.
- Promociona su integración con los demás sectores básicos de la actividad nacional e internacional.
- Incrementa la cobertura del sistema de educación superior y hace posible la democratización de la educación a través del ofrecimiento de programas en las metodologías presenciales, a distancia y virtual.





Notas de los Estados Financieros

- Genera alianzas y participa de redes nacionales e internacionales que posibiliten la movilidad de estudiantes de los diferentes programas y la internacionalización de la institución.

1.2 Domicilio

El domicilio del **POLITÉCNICO ICAFT** es en la ciudad de Bogotá, en la AK 14 40 A – 15, capital del Departamento de Cundinamarca.

1.3 Objeto Social

El objeto social de la sociedad será la formación de técnicos y tecnólogos profesionales, en conformidad con la oferta académica de la institución y sus respectivos trámites ante el Ministerio de Educación Nacional para los registros calificados de los programas proyectados.

2. BASES DE PREPARACIÓN:

2.1. Declaración De Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de *POLITÉCNICO ICAFT*; comprenden el Estado De Situación Financiera, EL Estado De Resultados Integrales, El Estado de Cambios En El Patrimonio y De Flujos De Efectivo, los cuales son expresados en pesos colombianos y preparados a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden al período del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017. Los cuales han sido elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.2. Bases de Medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

De acuerdo con la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.



2.3. Moneda Funcional y de Presentación

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de *POLITÉCNICO ICAFT* se realizan en esta moneda por lo que se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos.

2.4. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos o gastos y costos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos se presentan netos en la cuenta de resultados, cuando el origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplen la posibilidad de compensación; *POLITÉCNICO ICAFT*, tendrá la intención de liquidar su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea.

2.5 Responsabilidad de la Información, Uso de Estimaciones y Juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de *POLITÉCNICO ICAFT*. La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice

Juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Por ello, los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. Estos supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta, es revisada y se determinará su para el cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

Estas situaciones se refieren a:

- Deterioro de activos
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipo

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.





Notas de los Estados Financieros

La Rectoría considera que los hechos al preparar los Estados financieros son correctos, y que por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad está de acuerdo con los preceptos de las normas NIIF, *para las PYMES*, en todos los aspectos relevantes. Sin embargo, se debe tener en cuenta que el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

2.6. Acumulación ó Devengo

POLITÉCNICO ICAFT prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo (causación).

2.7. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, o hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.25% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados. Para el año 2018, se tomó a Diciembre 31 el total de los Activos de la entidad.

2.8 Políticas Contables Significativas

2.8.1 Instrumentos Financieros.

POLITÉCNICO ICAFT. Reconoce sus instrumentos financieros al costo amortizado a excepción de las inversiones las cuales se miden a valor razonable siempre y cuando dicha medición sea fiable, de lo contrario se medirá al costo menos deterioro. La empresa clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros medidos al costo amortizado tales como deudores comerciales por cobrar, préstamos a terceros y empleados.



i. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Este tipo de activos financieros son instrumentos con pagos fijos o determinables efectivo que no cotizan en un mercado activo, y que dan derecho a pagos fijos o determinables de efectivo. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada semestre sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna Evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

ii. Cuentas comerciales por pagar

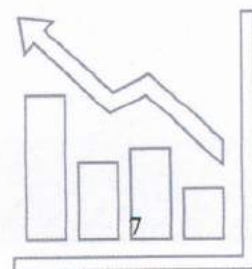
Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de *POLITÉCNICO ICAFT*. Usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en las cuentas correspondientes de diferencia en cambio.

iii. Sobregiros y Préstamos bancarios

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los fondos obtenidos se valorizan por su costo amortizado reconociendo los gastos por intereses causados sobre la base del método del interés efectivo, los cuales se incluyen en los costos financieros. Las anteriores partidas se incluyen en los estados financieros como partidas corrientes, excepto para aquellos que tienen un vencimiento superior a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, los cuales se clasifican como partidas no corrientes.

2.8.2 Patrimonio:

Es la participación residual en los activos del *POLITÉCNICO ICAFT*, una vez deducidos todos los pasivos, dejando así los incrementos en la rentabilidad de la entidad menos las deducciones de las inversiones, las cuales de acuerdo a la norma son equivalentes con las reservas y los valores disponibles de excedentes ganados para la Reinversión en Inversión de planta física o de actividades de operación, según lo defina la Asamblea.



2.8.3 Propiedad Planta y Equipo

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen inicialmente por el costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento, tales con, gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la gerencia. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están medidas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas. El costo de la propiedad planta y equipo a 1 de enero de 2015, la fecha de transición de la entidad, fue determinada para el caso de los bienes inmuebles utilizando la exención voluntaria del costo atribuido utilizando los avalúos a esa fecha y para los demás activos se aplicó el modelo del costo de manera retroactiva.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo, siempre y cuando estas sean iguales o superen el 50% del total del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

ii. Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si este cambio representa un aumento de la productividad, capacidad, eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, esto significa que sea posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a el *POLITÉCNICO ICAFT* y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, este cambio se aplicará de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.



Las estimaciones en relación con ciertas partidas de planta y equipo fueron revisados en diciembre del 2015 (ver nota *** Propiedades, Planta y equipo).

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %	AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.22%	45.05
FLOTA Y EQUIPO AÉREO	3.33%	30.03
FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL	6.67%	14.99
EQUIPO ELECTRICO	10.00%	10.00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10.00%	10.00
MAQUINARIA, EQUIPOS	10.00%	10.00
MUEBLES Y ENSERES	10.00%	10.00
ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS	20.00%	5.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20.00%	5.00
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20.00%	5.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20.00%	5.00

2.8.4 Activos Intangibles

Corresponden a Licencias y programas informáticos que son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, estos se amortizan a lo largo de su vida útil (utilizando el método de línea recta) estimada de acuerdo a la siguiente tabla:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Licencias de Software –finitas-	5 años	0%
Licencias de antivirus –depende del término de vigencia definida por el proveedor -	Sujeto a los términos del proveedor	0%
Licencias software al término	5 año	0%

Si existe algún indicio de que se ha presentado un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, este cambio se aplicará de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

i. Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.





Notas de los Estados Financieros

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, excepto la plusvalía, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

ii. Valor Residual

El valor residual de los activos intangibles será nulo (cero)

2.8.5 Deterioro

i. Activos Financieros

Los activos financieros que no se registren al valor razonable con cambios en resultados son evaluados en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, es decir, que ha ocurrido un evento posterior al reconocimiento inicial del activo que puede afectar de forma negativa los flujos de efectivo futuros esperados y dicho cambio puede ser estimado de forma fiable. La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, o reestructuración de un monto adeudado a *POLITÉCNICO ICAFT* en términos que *POLITÉCNICO ICAFT* no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en insolvencia, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada de las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

ii. Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de *POLITÉCNICO ICAFT*, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo y se reconoce una pérdida por deterioro de valor si éste excede su valor contable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta.

Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser evaluados individualmente son agrupados en conjunto de activos más pequeños que en su conjunto generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, y que son



independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

Una pérdida por deterioro en relación con la plusvalía no se reversa. En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas semestralmente en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

2.8.6 Beneficios a Empleados

2.8.6.1 Beneficios a empleados a largo plazo

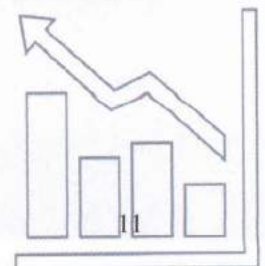
Son aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. *POLITÉCNICO ICAFT* cuenta con este beneficio para los funcionarios que se encuentran vinculados laboralmente a la entidad antes de la promulgación de la Ley 50 de 1990. Por lo que sus Cesantías e intereses sobre cesantías se liquidan sobre su sueldo actual y solo cuando se termine el contrato de trabajo, se entrega los valores correspondientes a Cesantías.

2.8.7 Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado y *POLITÉCNICO ICAFT* posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario una salida de flujos de beneficios económicos para liquidar la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales de mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular. El descuento se reconoce como costo financiero.



2.8.8 Reconocimiento de Ingresos

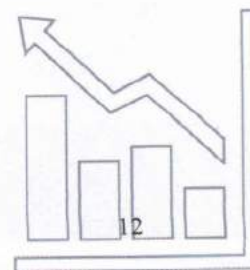
POLITÉCNICO ICAFT mide sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento que la entidad pueda otorgar. Los ingresos propios se pueden valorar con fiabilidad. Es probable que los beneficios económicos vayan a fluir a la entidad si se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades que realiza la entidad. Los ingresos ordinarios derivados de la prestación del servicio de educación se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a las **Inspecciones del trabajo ejecutado** desde la fecha de la transacción a la fecha de elaboración de los estados financieros. Los ingresos financieros están compuestos por intereses provenientes de fondos en cuentas de ahorros. Y los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros.

2.8.9 Impuesto a Las Ganancias.

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Actualmente el *POLITÉCNICO ICAFT*, Es contribuyente régimen tributario especial, en consideración a su naturaleza y al desarrollo de cierto tipo de actividades que el gobierno determina como de interés para la comunidad. Constituye una forma especial de determinación de la base gravable y una tributación a la tarifa del 20%, con la posibilidad de exoneración del impuesto en el evento de cumplirse ciertos requisitos de Ley.



3. Disponible

Representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, y en fondos, disponibles, su saldo está conformado por:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
1105	CAJA	300,000	165,972
111005	BANCOS	429,418,319	37,098,647
112005	CUENTAS DE AHORROS	727,148	407,630
TOTAL		430,445,467	37,672,249

A fin del año 2018 el Politécnico ICAFT recibió el pago de las facturas No. 239 y 245, correspondiente a los honorarios cancelados por el tercero FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS, por lo cual se ve el incremento para el año 2018, dichos recursos serán destinados a realizar reinversiones y pagos de gastos operativos.

4. Inversiones

Se encuentra registrado el valor de los APORTES adquiridos por el Politécnico ICAFT en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP. Siendo esta afiliación el destino de los excedentes del año 2014 y 2015, que se definieron mediante Acta 32 de marzo 30 de 2015 y Acta 34 del 8 de marzo del 2016, para el 2018 se genera un aporte por \$ 2.213.151.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
121060	ENSEÑANZA	67,292,494	65,079,343
TOTAL		67,292,494	65,079,343

Durante el año 2017 no se registraron aumentos a los aportes FODESEP

5. Deudores

Todas las cuentas por cobrar fueron medidas al costo y reflejan un comportamiento adecuado y normal dentro de la operación del negocio, que corresponden al siguiente detalle:





Notas de los Estados Financieros

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
1305	CLIENTES	268,426,950	17,991,400
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	40,576,661	18,308,409
138095	DEUDORES VARIOS	6,047,979	1,291,688
TOTAL		315,051,590	37,591,497

El deterioro de cartera se calcula de manera individual con base en las deudas con vencimiento superior al comportamiento de pagos históricos. El deterioro se reconoce como un gasto en los resultados del periodo. No obstante, aún deterioradas, **EL POLITÉCNICO ICAFT** considera estos montos recuperables, debido a los extensos análisis de riesgo sobre los clientes, se analizan las calificaciones de crédito comercial, con reconocimiento en el mercado. Al 31 de diciembre de 2018; el efecto neto del deterioro de cartera en el estado de resultados se reconoce a un ingreso, **EL POLITÉCNICO ICAFT** no estableció ningún deterioro en sus cuentas por cobrar ya que estas, son 100% recuperables y exigibles durante el periodo establecido en las políticas contables, su principal variación se estableció en CLIENTES, esto obedece a la facturación de la FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS por un valor de \$ 248.400.000, los cuales se encuentran por debajo de los 30 días en cartera, para el corte del 2018 y está calificada como cartera corriente.

6. Anticipo de Impuestos y Contribuciones

Los anticipos de Impuestos por renta al 31 de Diciembre del 2018, se recuperan vía renta 2018, los anticipos de industria y comercio se recuperan en la declaración de ICA del periodo en curso.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
135515	RETENCIÓN EN LA FUENTE	346,111	102,419
135510	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	38,000	0
135518	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	0	0
TOTAL		384,111	102,419

7. Propiedad, Planta Y Equipo

Se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios o en desarrollo de su función administrativa u objeto social, Las propiedades planta y equipo de la empresa se contabilizan al costo de adquisición por el método del costo. La depreciación se calcula por el método de línea recta a tasas mensuales aplicadas de manera uniforme respecto del periodo anterior. El detalle de cada rubro, es





Notas de los Estados Financieros

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
152410	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS	9,575,722	0
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	33,567,369	23,427,369
152810	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	1,063,471	481,461
1592	DEPRECIACION	-18,103,134	-8,714,955
TOTAL		26,103,428	15,193,875

El Politécnico ICAFT dentro de sus proyectos de crecimiento y desarrollo institucional realiza, durante el año 2018 inversión en equipos de procesamiento y muebles enseres para las diferentes áreas administrativas y académicas de la Institución.

8. Activos Intangibles

Corresponden a los activos de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por la Compañía como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. El de talle de la cuenta incluye derechos de Licencias de software

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
1635	LICENCIAS SOFTWARE	7,249,500	1,198,421
1698	AMORTIZACION	-704,125	0
TOTAL		6,545,375	1,198,421

Debido a adquisición de equipo de cómputo también requiere sus respectivas licencias.

9. Obligaciones Financieras

Corresponde al valor de las obligaciones contractuales a corto plazo, provenientes de instituciones financieras nacionales, su saldo está conformado por:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
2105	TARJETAS DE CREDITO	606,791	0
TOTAL		606,791	0

10. Cuentas Por Pagar a Corto Plazo

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la Institución por concepto de adquisición de bienes o servicios recibidos en desarrollo de su función administrativa. Y por sus obligaciones fiscales de acuerdo a la legislación tributaria vigente. Su saldo está conformado por:





Notas de los Estados Financieros

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
233525	HONORARIOS	194,614,260	8,900,000
233595	OTROS	210,300,864	20,099,786
2365	RETENCIONES EN LA FUENTE	32,372,000	1,362,000
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	2,776,761	1,220,761
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD E.P.S.	4,172,778	3,833,500
237006	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	99,300	114,600
237010	APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	2,817,200	2,636,600
238030	FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	5,606,568	5,061,700
TOTAL		452,759,731	43,228,947

Estas obligaciones convenidas, serán realizadas entre los siguientes doce (12) meses de acuerdo a las políticas contables establecidas por la compañía y fueron clasificadas como pasivos corrientes.

A través de estas cuentas por pagar la Institución ejecuta labores propias de su actividad administrativa y operativa, en el año 2018 y por la puesta en marcha de programas técnicos aprobados por el Ministerio de Educación Nacional, la institución requiere consolidar ciertas obligaciones como seguridad, arrendamientos y aportes a la seguridad social de colaboradores.

11. Impuestos Gravámenes y Tasas

Las disposiciones fiscales distritales vigentes aplicables al Politécnico ICAFT estipula que:

Se calculara como impuesto de industria y comercio el valor por, realización de actividades industriales de forma directa o indirecta, comerciales o de servicios, que se desarrollan de manera permanente u ocasional, sea que exista establecimiento de comercio o no.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
241205	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE ICA	8,732,000	0
TOTAL		8,732,000	0

12. Beneficios A Empleados

Representa el valor de las obligaciones por pagar a empleados y a cargo de los entes públicos y privados, como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido, su saldo a Diciembre 31 de 2018 está conformado así:



CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
251010	CESANTIAS CONSOLIDADAS	27,492,797	18,192,492
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	3,231,941	1,456,169
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	46	230,000
TOTAL		30,724,692	19,878,661

Dado que el Politécnico ICAFT sigue su constante desarrollo y crecimiento se requiere personal en áreas especializadas para el buen funcionamiento de la institución dentro de las expectativas de la compañía el presente rubro será de constante aumento.

13. Otros Pasivos

Esta cuenta detalla los movimientos y transacciones que se adquieren con terceros en el curso normal de los negocios del Politécnico ICAFT, para este caso estudiantes que esperan recibir una contraprestación en servicios de capacitación, estos recursos recibidos se diferirán en los siguientes periodos académicos a medida que se consume el plan de estudios.

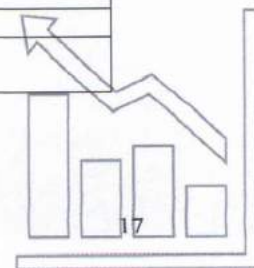
Este pasivo se clasifica como no corriente, su detalle es el siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
270545	MATRICULAS Y PENSIONES	12,736,549	0
280505	DE CLIENTES	0	2,800,000
289520	SALDO A FAVOR DE ESTUDIANTES	1,197,000	0
TOTAL		13,933,549	2,800,000

14. Excedentes retenidos apropiados

EL POLITECNICO ICAFT debido a su naturaleza jurídica asigna recursos a fondos o concepto definido por la ley por los estatutos de la sociedad y en conformidad con las orientaciones emanadas del Ministerio de Educación Nacional dichos excedentes fueron aprobados durante la reunión de SALA GENERAL por acta 37 donde los miembros de la Sala General a la luz de la situación actual de la Institución y de los proyectos previstos en el Plan de Desarrollo 2016-2020, previo análisis deciden que los excedentes resultantes del año 2016 se inviertan de la siguiente manera:

RUBRO O DESTINO DE LA INVERSIÓN DE EXCEDENTES	PORCENTAJE
Personal Directivo, Administrativo y de apoyo al programa	55%
Asesoría y Consultoría	10%
Proyectos institucionales (trámite registro calificado nuevos programas)	1%
Publicidad y propaganda	23%
Recursos educativos, bibliográficos, informáticos y campos de práctica	11%



El detalle del estado de ejecución de los excedentes al cierre de Diciembre de 2018:

POLITECNICO ICAFT EXCEDENTES DE REINVERSIÓN

37

		Excedentes del Ejercicio
Saldo excedentes Utilidad año 2015 para inversión		130,555,970
Menos Año 2017		
2017/02/10	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/03/08	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/04/06	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/05/31	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/06/06	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/07/06	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/08/01	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/08/04	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/09/11	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)
2017/05/25	HONORARIOS RECTOR ZARATE GIRALDO JOSELYN	(15,964,345)
2017/05/25	HONORARIOS REPRESENTANTE ZARATE GIRALDO DANIEL ANDRES	(15,964,345)
2017/03/31	H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)
2017/04/30	H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)
2017/06/02	H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)
2017/06/28	H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)
2017/07/31	H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)
2017/03/31	H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ BONILLA OLAYA JOSE EBERT	(3,652,500)
2017/04/30	H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ BONILLA OLAYA JOSE EBERT	(3,652,500)
2017/09/30	TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA JULIO-SEPTIEMBRE 1P	(30,815,013)
Total inversion año 2017		255,233
Subtotal Excedentes Diciembre 31 de 2015		440,012,640
Excedentes año 2016		
Menos Año 2017		
2017/03/27	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	(2,213,151.00)
2017/06/30	TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENERO-JUNIO	(56,663,657.00)
2017/06/30	TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENERO-JUNIO	(3,496,380.00)
2017/07/11	FACTORIA INDUSTRIAL METALMECANICA LIMITI Y CIA S A S EN LIQUIDACION	(17,500,000.00)
2017/08/10	FACTORIA INDUSTRIAL METALMECANICA LIMITI Y CIA S A S EN LIQUIDACION	(17,500,000.00)
2017/09/13	FACTORIA INDUSTRIAL METALMECANICA LIMITI Y CIA S A S EN LIQUIDACION	(17,500,000.00)
2017/09/30	GRUPO ABC S.A.S. (publicidad)	(2,300,000.00)
2017/09/30	TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA JULIO-SEPTIEMBRE 2P	(13,355,699.00)
2017/10/05	Asesoría Técnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000.00)
2017/12/31	TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA_Y APOYO OCT-DIC_17	(140,836,572.00)
2017/12/31	CONSUMO DE PUBLICIDAD	(24,195,990.00)
2017/12/31	CONSUMO DE PUBLICIDAD (1710)-NIIF	(7,837,325.00)
2017/12/31	TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA_Y APOYO DIC_2P	(36,657,534.00)
2018/12/31	GASTOS DE PUBLICIDAD	(75,000,000.00)
2018/12/31	AJUSTE APLICACIÓN INVENTARIO CONSUMO 2017	7,837,325.00
Saldo de Excedentes por Invertir a 31 Diciembre 2018		27,793,657

15. Reservas

Corresponde a los derechos o aportes adquiridos por el Politécnico ICAFT, en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP. Se detalla el origen de los patrimonios para ser adquiridos, de acuerdo a las determinaciones de la Junta;



quienes lo aprobaron y definieron mediante Acta 32 de marzo 30 de 2015. Y Acta 34 del 8 de marzo del 2016 su saldo a la fecha sin variación para el año 2018 es de \$ 65.079.343

16. Excedentes y/o Déficit del ejercicio

Los excedentes o déficit del ejercicio muestra la gestión y desarrollo de la institución frente a la aplicación de sus activos, obteniendo beneficios sociales y de reinversión, considerando sus indicadores de gestión, debe considerarse como una parte de los excedentes retenidos pendientes de aplicar, hasta que el máximo órgano del Politécnico ICAFT (Sala General) determine su destinación.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
360501	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	315,298,181	-1
370501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADAS	-69,105,480	-69,105,480
TOTAL		246,192,701	-69,105,481

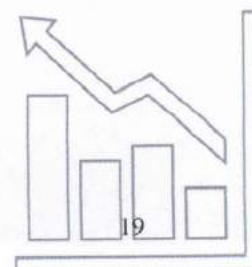
Frente al año anterior y producto de las operaciones desarrolladas el Politécnico ICAFT genero excedente operacional por valor de \$315.298.181, las cuales se disponen para su reinversión.

17. Ingresos Operacionales

Representa los recursos percibidos por la entidad en desarrollo de su función administrativa u objeto social los cuales están direccionados a las actividades desarrolladas y relacionadas con la educación formal técnica profesional.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
416005	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION	2,881,410,184	730,880,717
417505	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	-52,691,510	-7,453,640
TOTAL		2,828,718,674	723,427,077

Gracias a los registros calificados obtenidos mediante el ministerio de educación nacional la Institución da apertura a los programas técnicos, obteniendo ingresos por matriculas académicas, el rubro cursos a empresas o educación por extensión logra aumentar debido a alianzas estratégicas con la FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS y el buen posicionamiento del Politécnico ICAFT en programas innovadores como inspección técnica de vehículos y normatividad de tránsito y transporte.





Notas de los Estados Financieros

18. Ingresos No Operacionales

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o el giro normal de los negocios del POLITÉCNICO ICAFT. A 31 de Diciembre de 2018 esta cuenta presenta los siguientes valores:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
421005	INTERESES	649	92,298
423595	OTROS	218,666	265,828
429505	APROVECHAMIENTOS	103,063	231,361
429509	SUBVENCIONES	50,000,000	0
429581	AJUSTE AL PESO	1,869	4,867
429595	OTROS	1,200,000	0
TOTAL		51,524,247	594,354

Se definen como elementos no significativos de ingresos inusuales cuya ocurrencia es excepcional y los efectos de aquellas partidas que por su naturaleza no están incluidas en un análisis operativo recurrente de la Institución, tales como donaciones, impacto por reclamación a entidades de seguridad social.

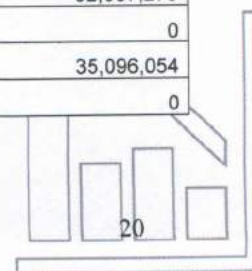
19. Costo de Ventas o Prestación Del Servicio

El Politecnico establece los valores desembolsados por una relación directa y clara en la prestación del servicio o su realización; para costear el cómo se obtiene, cada una de las actividades inscritas al objeto social principal.

Estos representan las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la prestación del servicio y de los cuales la institución obtiene ingresos de su objeto social principal (enseñanza).

Al cierre de Diciembre del 2018, se presenta el siguiente detalle

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
7205	PERSONAL	306,606,954	174,936,461
7235	SERVICIOS	227,500	1,235,000
7255	GASTOS DE VIAJE	0	15,327,467
7305	COSTOS DE PERSONAL	62,886,225	14,415,568
7310	HONORARIOS	746,589,050	146,874,151
7320	ARRENDAMIENTOS	289,339,859	32,857,279
7330	SEGUROS	714,953	0
7335	SERVICIOS	58,584,929	35,096,054
7340	LEGALES	19,500	0





Notas de los Estados Financieros

7345	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	345,450	0
7355	GASTOS DE VIAJE	76,829,328	3,350,450
7365	DIFERIDOS	240,000	0
739505	DIVERSOS	160,751,912	60,185,703
7410	HONORARIOS	185,317,668	76,010,400
7455	GASTOS DE VIAJE	210,000	6,450,069
TOTAL		1,888,663,328	566,738,602

Para el año 2018 y dando apertura a programas académicos en carreras técnicas y gracias al crecimiento de cursos de extensión con convenios como los de ASOCDA y la FEDERACIÓN NACIONAL DE MUNICIPIOS, genero una inversión en recurso humano especializado, desarrollo de contenidos, consecución de instalaciones, transportes, organización y materiales por lo cual aumento los costos directos e indirectos de cada diplomado, curso y seminario.

Arrendamientos En Junio de 2017 el Politécnico ICAFT toma la decisión de alquilar una locación en ubicada en Cll 13 No 68d – 60 para el uso de talleres y aulas para prácticas, ampliado sus aulas de clase y talleres este gasto se clasifico como administrativo durante el año 2017 dado que en el año 2018 se terminaron las adecuaciones se trasladó a costo indirecto de la operación.

GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN

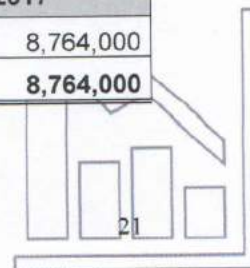
Los gastos administrativos son aquellos que tienen que incidencia directamente con la función general del negocio y no con sus actividades operativas. Es decir los gastos administrativos son desembolsos no técnicos necesarios para el funcionamiento básico de la entidad siendo vitales para el éxito de la organización, pues deben aumentar la eficiencia de la entidad. Al 31 de Diciembre de 2018 se detallan las siguientes cuentas:

20. Gastos por Beneficios de Empleados

Incluye erogaciones para los colaboradores de la Institución, que se desempeñan en diferentes áreas administrativas y operativas, con el objetivo de desarrollar el objeto social en aras de lograr sostener el negocio en marcha de la sociedad

El saldo de los gastos por beneficios a empleados generados durante los períodos presentados por cada categoría significativa es el siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
5105	PERSONAL	223,049,019	8,764,000
TOTAL		223,049,019	8,764,000



Algunos de estos gastos fueron trasladados por aplicación del acta 37 a excedentes de años anteriores. Ver Nota (16. excedentes)

21. Gasto de Impuestos y Contribuciones

El rubro detalla los impuestos o tributos exigidos a los sujetos pasivos sin existir una contraprestación directa por parte del estado y cuyo hecho imponible está constituido por los ingresos generados a través del desarrollo empresarial de la Institución.

Su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
511505	INDUSTRIA Y COMERCIO	32,153,000	0
511510	DE TIMBRE	1,000	1,000
511595	OTROS	10,544,466	5,787,925
512510	AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	0	200,000
521505	INDUSTRIA Y COMERCIO	0	8,043,000
TOTAL		42,698,466	14,031,925

22. Gasto de Comisiones y Honorarios

Corresponde a asesorías especializadas en temas que la Institución en vía del desarrollo de su actividad requiere y son de vital importancia para mantener la gestión administrativa y operativa.

Su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
511035	ASESORIA TECNICA	138,800,000	12,865,829
511095	OTROS	14,391,350	0
511097	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	0	955,133
TOTAL		153,191,350	13,820,962

Debido a contratos realizados con la Federación Colombiana de Municipios se requiere asesoría para temas de contratación.

Por su objeto social y en vía de cumplir su visión y misión la dirección ve la necesidad de delegar funciones administrativas en apoyo a la acreditación y puesta en marcha de nuevos programas académicos.



23. Gasto por Arrendamientos

Por el tipo de objeto social el Politécnico requiere planta física especializada para la enseñanza y de las cuales no dispone por lo que la institución alquila espacios externos a su planta física.

Su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	19,488,000	65,201,838
512015	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,620,000	0
512097	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	3,915,520	20,363,820
522020	BIENES MUEBLES	8,700,000	0
522097	IVA DESCONTABLE	1,653,000	0
TOTAL		37,376,520	85,565,658

En Junio de 2017 el Politécnico ICAFT toma la decisión de alquilar una locación en ubicada en Cll 13 No 68d – 60 para el uso de talleres y aulas para prácticas, ampliado sus aulas de clase y talleres este gasto se clasifico como administrativo en el transcurso de adecuación y alistamiento para su operación.

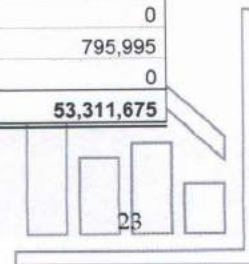
Para el año 2018 se trasladó a costos indirectos *ver nota 19*

24. Gasto de Prestación de Servicios

Registra el valor de los gastos devengados por la Institución por concepto de servicios tales como aseo, vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, transportes, fletes y acarreos.

Su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
513010	CUMPLIMIENTO	2,672,805	0
513040	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0	26,180
513060	RESPONSABILIDAD CIVIL Y EXTRA CONTRACTUAL	0	79,832
513097	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	651,519	15,168
513505	ASEO Y VIGILANCIA	83,186,653	49,035,560
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	221,918	222,050
513530	ENERGIA ELECTRICA	3,871,718	1,743,190
513535	TELEFONO	310,940	0
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	42,200	0
513550	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	2,779,165	1,393,700
513560	INTERNET	306,349	0
513597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	1,746,314	795,995
523560	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	450,000	0
TOTAL - GASTO POR SERVICIOS		96,239,581	53,311,675



CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
514005	NOTARIALES	16,000	0
514010	REGISTRO MERCANTIL	522,000	0
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	78,062	36,800
514095	OTROS	37,973	36,800
514097	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	3,040	0
TOTAL LEGALES		657,075	73,600

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
515505	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	29,441,325	8,110,745
515515	PASAJES AEREOS	13,309,382	17,714,165
515595	OTROS	0	332,000
515597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	3,527,371	1,954,190
TOTAL - GASTOS DE VIAJE		46,278,078	28,111,100

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,806,500	10,000
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1,860,307	170,000
514595	OTROS	85,000	0
514597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	353,459	32,300
515010	ARREGLOS ORNAMENTALES	450,000	0
TOTAL - GASTO DE MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES		4,555,266	212,300

Para el año 2018 se contratan servicios de seguridad para las instalaciones sede de la institución por lo cual incrementa el rubro de aseo y vigilancia, dado que algunos cursos de extensión se dictaron fuera de la ciudad sede (Bogotá) se requirieron tiquetes aéreos para los desplazamientos de docentes y personal administrativo quien se encarga de la logística.

25. Gastos de depreciación y amortización

Corresponde a la pérdida adquisitiva en el tiempo y desgaste de los bienes a cargo de la Institución, su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
516003	EQUIPO DE OFICINA	1,805,000	0
516015	EQUIPO DE OFICINA	2,160,363	0
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	5,422,816	4,129,665
516510	INTANGIBLES	2,877,406	0
516597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	3,001,868	2,753,046
TOTAL		15,267,453	6,882,711



Notas de los Estados Financieros

En el año 2018 se realiza compra de equipos de cómputo y comunicación para uso administrativo por lo cual aumenta el rubro “*equipo de computación y comunicación*”.

26. Otros Gastos Administración

Incluye Erogaciones para el apoyo, logística, administración y operación en pro del buen desarrollo del objeto social; en aras de lograr sostener el negocio en marcha del Politécnico ICAFT.

A 31 de Diciembre de 2018 esta cuenta presenta los siguientes valores:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
519510	LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS	1,948,655	2,942,600
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	739,463	1,059,000
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	18,183,352	4,389,095
519535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	428,041
519545	TAXIS Y BUSES	1,623,000	496,036
519550	PUBLICIDAD	100	0
519560	CASINO Y RESTAURANTE	7,615,949	2,223,600
519565	PARQUEADEROS	11,975	26,041
519595	OTROS	0	20
519597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	6,776,344	1,260,734
TOTAL		36,898,838	12,825,167

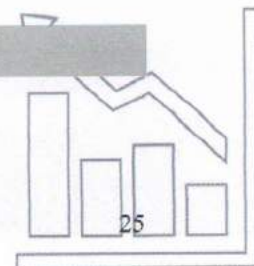
De acuerdo con el direccionamiento aprobado por la Sala General como apoyo para los nuevos programas, la destinación en ejecución como reinversión aplicada al excedente de años anteriores con destino a Publicidad y propaganda está catalogada en un 23 % del total del excedente.

GASTOS EN VENTAS

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y se registran, sobre las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas.

27. Publicidad y Otros Gastos de Ventas

A 31 de Diciembre de 2018 esta cuenta presenta los siguientes valores





Notas de los Estados Financieros

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
529545	TAXIS Y BUSES	138,000	0
529550	PUBLICIDAD	16,853,000	0
529560	CASINO Y RESTAURANTE	400,030	0
529595	OTROS	0	100,000
529597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	26,600	0
TOTAL		17,417,630	100,000

Para el año 2018 parte del rubro fue trasladado por aplicación del acta 37 a excedentes de años anteriores. Ver Nota (16. excedentes)

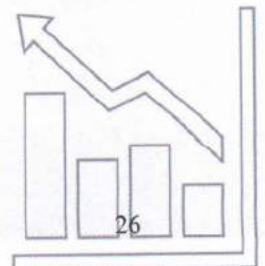
De acuerdo con el direccionamiento aprobado por la Sala General como apoyo para los nuevos programas, la destinación en ejecución como reinversión aplicada al excedente de años anteriores con destino a Publicidad y propaganda está catalogada en un 23 % del total del excedente.

28. Gastos no Operacionales

Refleja las diferentes actividades y operaciones en las que la Institución no satisface ningún gasto ordinario y que de acuerdo a su objeto principal no fueron clasificadas en los diferentes rubros operacionales o que para la administración de impuestos no se clasifican como un gasto o costo directamente atribuido o relacionado con su actividad.

A 31 de Diciembre de 2018 esta cuenta presenta los siguientes valores

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017
530505	GASTOS BANCARIOS	1,103,350	499,686
530515	COMISIONES	727,174	792,744
530520	INTERESES	94,755	0
530597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	137,060	128,095
531515	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	595,500
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	30,733	515,605
531525	AJUSTE AL PESO	7,864	6,321
531595	OTROS	385,201	151,200
539520	MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	166,000	0
TOTAL		2,652,136	2,689,151



29. Impuesto a las Ganancias

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

Entidades del régimen tributario especial

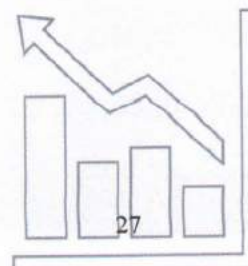
Se incluye una serie de medidas tendientes a ejercer un mayor control sobre las entidades del régimen tributario especial, dentro de las que se encuentra una lista taxativa de actividades meritorias y la obligación de obtener una calificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN para actuar como entidades de régimen tributario especial.

Aquellas entidades que no cumplan los requisitos se convertirán en contribuyentes de renta del régimen ordinario.

Para el año 2018 no se presentaron excedentes gravados por lo cual para este año no se generó Impuesto de renta y Complementarios.

EDGAR WILSON FORERO RAMÍREZ

Contador General
T.P. No. 71687- T





INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
POLITÉCNICO ICAFT
Miembros de la SALA GENERAL

Informe sobre los estados financieros

He examinado los estados financieros individuales adjuntos de la compañía **POLITÉCNICO ICAFT**, preparados conforme a las secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420 y 2496 de 2015), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa., una de mis obligaciones es la de expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría y cuyo dictamen emití una opinión en limpio.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **POLITÉCNICO ICAFT** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios.

Fundamento de la opinión

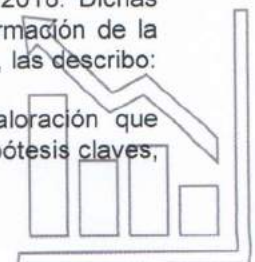
He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia del **POLITÉCNICO ICAFT**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros del **POLITÉCNICO ICAFT** y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, del **POLITÉCNICO ICAFT** en el período 1 de Enero de 2018 a 31 de Diciembre de 2018. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

- Para estimaciones de Activos, el Politécnico ha utilizado técnicas de valoración que requieren el ejercicio de juicio por parte de los administradores y el uso de hipótesis claves,





Dictamen Revisor Fiscal

estas estimaciones se adoptaron según el art 137 del Estatuto Tributario. Debido a la incertidumbre asociada a las citadas estimaciones, se ha considerado una cuestión clave de la auditoría.

- A 31 de diciembre de 2018 no existen indicios de posible existencia de un deterioro de valor de los activos corrientes del POLITÉCNICO, debido a la evolución positiva en los últimos ejercicios.
- Los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la institución **POLITÉCNICO ICAFT** a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la pyme **POLITECNICO ICAFT**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de esta pyme el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia





Dictamen Revisor Fiscal

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que la Institución ha llevado su contabilidad conforme a las normas actuales 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 SALA GENERAL y EL CONSEJO SUPERIOR ; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia y consistencia con los estados financieros ; la Institución presentó y pagó oportunamente sus declaraciones de autoliquidación 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 institución no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes.

En atención a los requerimientos de orden legal a que está sometido el sector de la educación ante los diferentes organismos del Estado, el resultado fue el siguiente:

- Ante el Ministerio de Educación se presentan de forma oportuna los estados financieros por los periodos evaluados, en el aplicativo diseñado para este propósito (Plataforma HECCA); cabe aclarar que la presentación de esta información se debe realizar de forma trimestral, semestral y anual según el requerimiento del Ministerio de Educación.
- Respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", La Institución continúa su aplicación e igualmente realizó las diferentes adaptaciones según lo dispuesto en la ley 1819 de 2016.
- De acuerdo con el decreto 1406 de 1999, informo que la Administración registró, presentó y pagó oportunamente durante el año 2018 las planillas de autoliquidación de aportes correspondientes al sistema general de seguridad social de sus empleados directos. En cuanto a los contratistas y prestadores de servicios, se continúa exigiendo la presentación de las planillas de pago de acuerdo a los ingresos devengados durante el mes.
- De acuerdo con la ley 1819 durante el año 2018 se realizó el trámite de permanencia del régimen tributario especial según el artículo 364, el cual se presentó en el mes de abril del año 2018.


ANGELA BEATRIZ MEDINA BERNAL
Revisor Fiscal
T.P. N° 71028-T

Marzo 11 de 2019
Bogotá Colombia

