ESTADOS FINANCIEROS







Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT NIT 800,029,090-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Conceptos	Notas	2,023	2,022	Variaciones	%
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes	3	17,360,100	669,794,913	(652,434,813)	-97%
Inversiones disponibles	4	19,283,584 120,742,821		101,459,237	84%
Deudores y otras cuentas por cobrar, neto	5	29,955,040	58,307,740	(28,352,700)	-49%
Total de los activos Corrientes		66,598,724	848,845,474	(782,246,750)	-92%
activos no Corrientes					
Deudores y otras cuentas por cobrar		8,024,530	4,422,855	3,601,675	81%
Anticipo de Impuestos y contribuciones	6	8,024,530	4,422,855	3,601,675	81.4%
Propiedades, planta y equipo		16,140,207	21,638,966	(5,498,759)	-25.4%
Maquinaria y Equipo	7	8,979,146	8,979,146	-	0.0%
Equipo de Oficina	7	1,860,854	2,579,879	(719,025)	-27.9%
Equipo de computacion y comunicación	7	5,300,207	10,079,941	(4,779,734)	-47.4%
Activos intangibles		344,159	3,132,409	(2,788,250)	-89.0%
Licencias Software	8	344,159	3,132,409	(2,788,250)	-89.0%
Total de los activos no corrientes		24,508,896	29,194,230	(4,685,334)	-16.0%
Total de los activos		91,107,620	878,039,704	(786,932,084)	-89.62%
Obligaciones financieras Cuentas por pagar Impuestos, gravámenes y tasas	9 10 11	52,108,401 2,973,418	637,983,636 126,115,939 6,844,418	637,983,636 (74,007,538) (3,871,000)	100% -58.7% -56.6%
Beneficios a los empleados	12	4,293,575	9,131,872	(4,838,297)	-53.0%
Otros Pasivos	13	-	34,114,043	(34,114,043)	-100.0%
Total de los pasivos corrientes		59,375,394	814,189,908	(754,814,514)	-92.71%
Total de les masires	_	59,375,394	814,189,908	(754,814,514)	-92.71%
Total de los pasivos		39,373,394	814,189,908	(754,614,514)	-92.7170
ctivo Neto Fijo					
Excedentes retenidos apropiados	14	42,002,199	42,002,199	-	0.0%
Reservas	15	65,079,343	65,079,343	-	0.0%
Ganancias retenidas no apropiadas		(75,349,316)	(43,231,745)	(32,117,571)	74.3%
Excedentes y/o Déficit del ejercicio	16	(26,453,570)	233,044,247	(259,497,817)	-111.4%
Déficit de ejercicios anteriores		(48,895,746)	(276,275,992)	227,380,246	-82.3%
Total Patrimonio		31,732,226	63,849,797	(32,117,571)	-50.30%
Total de los pasivos y del patrimonio		91,107,620	878,039,705	(786,932,085)	-89.62%
I out ue tos pusivos y uei pau midillo		7191079040	0,0,000,000	(,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	JJ.02 /0

*Las Notas 1 a 28 forman parte integral de los Estados Financieros

JUSTO HERNANDO MURCIA PULIDO Representante Legal Suplente JORGE EDUARDO DIAZ FITATA

TP 164653-T

ANGELA BEATRIZ MEDINA BERNAL Revisor Fiscal





Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT NIT. 800,029,090-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Conceptos	Notas	2,023	2,022	Variaciones	%
Ingresos de actividades ordinarias		1,417,244,824	1,252,195,809	165,049,015	13.18%
Descuentos y Devoluciones		(19,832,400)	(49,125,500)	29,293,100	-59.63%
•	17	1,397,412,424	1,203,070,309	194,342,115	16.15%
Otros ingresos	17	198,582	15,305,343	- 15,106,761	-98.70%
Total Ingresos		1,397,611,006	1,218,375,652	179,235,354	15%
Costos de Operación		(996,637,131)	(116,829,075)	- 879,808,056	753.07%
Costos Indirectos		(291,791,881)	(307,882,597)	16,090,716	-5.23%
Costos de Contratos de Servicios		0	<u> </u>	-	
Total de Costos de Prestacion de Servicios	18	-1,288,429,012	(424,711,672)	- 863,717,340	203%
Excedentes Brutos del Periodo		109,181,994	793,663,980	- 684,481,986	-86%
Gastos de Administracion					
Gastos por Beneficios de Empleados	19	(36,242,909)	(34,022,450)	- 2,220,459	6.53%
Gasto de Impuestos y Contribuciones	20	(10,061,383)	(13,986,853)	3,925,470	-28.07%
Gasto de Comisiones y Honorarios	21	(47,060,000)	(47,412,075)	352,075	-0.74%
Gasto por Arrendamientos		-	(33,950)	33,950	-100.00%
Gasto por Servicios	22	(1,061,807)	(14,893,647)	13,831,840	-92.87%
Gastos Legales	23	(1,757,312)	(1,777,989)	20,677	-1.16%
Gastos de viaje	24	-	(368,170,808)	368,170,808	-100.00%
Gasto de Mantenimiento y Adecuaciones		-	(1,620,000)	1,620,000	-100.00%
Gastos de depreciación y amortización	25	(8,287,009)	(12,740,421)	4,453,412	-34.95%
Otros Gastos Administración	26	(29,920,443)	(35,984,185)	6,063,742	-16.85%
Otros Gastos en Venta		(51,240)	<u>-</u>	- 51,240	
Total Gastos de Adminictracion y Ventas		(134,442,103)	(530,642,378)	396,200,275	-74.66%
Déficit del Periodo		-25,260,109	263,021,602	- 288,281,711	-110%
Gastos no Operacionales	27	(1,193,461)	(29,977,355)	28,783,894	-96.02%
Déficit Antes de Impuesto a las Ganancias		-26,453,570	233,044,247	- 259,497,817	-111%
Impuesto a las Ganancias	28	0		-	
Déficit del Periodo		(26,453,570)	233,044,247	- 259,497,817	-111%
Otro Resultado Integral		_			
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO. NETO DE IMPUESTOS			_		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		(26,453,570)	233,044,247	- 259,497,817	-111%
*Las Notas 1 a 28 forman parte integral de los Estados Financieros	_	(20,433,370)	233,044,247	200,401,017	-111/0

Representante Legal Suplente

JORGE EDUARDO DIAZ FITATA

Contador TP 1646/5/8

Escriba el texto aquí



POLITECNICO ICAFT NIT 800,029,090-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Excedente o Déficit del período	17	(26,453,570)	233,044,247
Ajustes por ingresos y gastos que se requirieron		-	
uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		5,498,759	_
Utilidad Ajustada	-	(20,954,811)	233,044,247
Cambios en activos y pasivos de operación	-	(-7 - 7 - 7	
(Aumento) en deudores comerciales y otros		28,352,700	24,518,119
(Aumento) en Inversiones			(45,896,675)
(Aumento) en pagos anticipados		(3,601,676)	(2,761,516)
Disminución en el Inversiones		101,459,239	-
Aumento en cuentas por pagar		(74,007,538)	(159,776,619)
(Disminucion) en impuestos corrientes por pagar		(3,871,000)	4,401,000
Aumento en Beneficios a los empleados		(4,838,297)	(20,252,015)
Disminucion en Otros äsivos		(34,114,043)	(171,377,962)
Efectivo neto generado por actividades de operación		(11,575,426)	(138,101,421)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Compras de propiedades, planta y equipo		<u>-</u>	7,282,521
Compras de intangibles		2,788,250	5,457,900
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		2,788,250	12,740,421
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Inversiones de Utilidades de Periodos Anteriores		(5,664,001)	-
Pago de préstamos e intereses		(637,983,636)	632,708,788
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		(643,647,637)	632,708,788
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		(652,434,813)	507,347,788
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	3	669,794,913	162,447,125
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		17,360,100	669,794,913

JUSTO HERNANDO MURCIA PULIDO Representante Legal Suplente JORGE EDUARDO DIAZ FITATA

Contador/ TP 164653ANGELA PEATERZ
Revisor Fiscal
TP 71028-T



POLITECNICO ICAFT

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Excedentes Acumulados del Ejercicio	Superavit de capital	Reservas	excedentes Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	-	42,002,199	-	65,079,343 -	276,275,992 -	169,194,449
Aportes			-			-
Ganancia del período		-			233,044,247	233,044,247
Apropiaciones	-	-		-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	-	42,002,199	-	65,079,343 -	43,231,745	63,849,797
Aportes	-		-	-		-
Ganancia del período			-	-	(26,453,570)	(26,453,570)
Excedentes acumulados		-	-	-	-	-
Apropiaciones		-	-		(5,664,001)	(5,664,001)
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	-	42,002,199	-	65,079,343 -	75,349,316	31,732,226

JUSTO HERNANDO MURCIA PULIDO

Representante Legal Suplente

JORGE EDU KOO DIAZ FITATA

Contador TP 164653/

Lugdo & Jedin J XNGELA BEATRIZ MEDIYA BERNAL Revisor Fiscal

TP 71028-T

Escriba el texto aquí

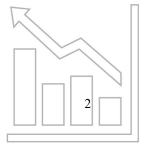


ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2023 Notas

1. Inform	nación General	3
1.1	Entidad	3
1.2	Domicilio	4
1.3	Objeto Social	4
2. BASES	DE PREPARACIÓN:	4
2.1. De	eclaración De Cumplimiento	4
2.2. Ba	sses de Medición	4
2.3. M	oneda Funcional y de Presentación	4
2.4. Co	ompensación de Saldos y Transacciones	4
2.5 Re	sponsabilidad de la Información, Uso de Estimaciones y Juicios	5
2.6. Ad	cumulación o Devengo	5
2.7. lm	nportancia Relativa y Materialidad	5
2.8 Po	líticas Contables Significativas	6
2.8.	1 Instrumentos Financieros.	6
2.8.	2 Patrimonio:	7
2.8.3	3 Propiedad Planta y Equipo	7
2.8.	4 Activos Intangibles	8
2.8.	5 Deterioro	9
2.8.	6 Beneficios a Empleados	10
2.8.	7 Provisiones	10
2.8.	8 Reconocimiento de Ingresos	10
2.8.9	9 Impuesto a Las Ganancias	10
3. Efecti	vo y Equivalente a Efectivo	11
4. Invers	siones	11
5. Deudo	ores	12
7. Propie	edad, Planta Y Equipo	13
8. Activo	os intangibles	13
9. Obliga	aciones financieras	14
10. Cuer	ntas Por Pagar a Corto Plazo	14
11. Impu	uestos Gravámenes y Tasas	14



12. Beneficios A Empleados	15
13. Otros Pasivos.	15
14. Excedentes retenidos apropiados	15
15. Reservas	17
16. Excedentes y/o Déficit del ejercicio	17
17. Ingresos Operacionales	17
Ingresos No Operacionales	18
18. Costo En Ventas O Prestación Del Servicio	18
19. Gastos por Beneficios de Empleados	20
20. Gasto de Impuestos y Contribuciones	20
21. Gasto de Comisiones y Honorarios	21
22. Gasto de Prestación de Servicios	21
23. Gasto Legales	22
24. Gasto de Viaje	22
25. Gastos de depreciación y amortización	22
26. Otros Gastos Administración	22
Gasto por Publicidad y Propaganda	23
27. Gastos no Operacionales	23
28. Impuesto a las Ganancias	24
20. Hachas acurridas daspuás dal paríoda sobre al que se informa	24



POLITÉCNICO ICAFT

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023 y 2022

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 POLITÉCNICO ICAFT es una institución de educación superior de carácter tecnológico que adelanta programas académicos de formación en los campos de acción técnica, tecnológica, ciencias, humanidades, arte y la filosofía que según la ley se puede desarrollar. Busca contribuir al mejoramiento de la productividad y competitividad del país, me diente investigación y proyección social.

El POLITÉCNICO 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

EI POLITÉCNICO 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.
- 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 Cl 13 68 D – 60, 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 2023 y 2022. 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 2023, los estados financieros.

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.

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 o 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 2023, 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 revisadas en diciembre del 2015 (ver nota *** Propiedades, Planta y equipo).

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	100 años	20%
Maquinaria y Equipo (Incluye un avión que es para prácticas, pero no vuela)	15 años	0%
Equipo de Oficina	15 años	0%
Equipo de Cómputo	5 años	0%
Vehículos	10 años	20%

2.8.4 Activos Intangibles

Corresponden a Licencias y programas informáticos que son medidos al costo menos la amortización 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-	10 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	1 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.

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. Efectivo y Equivalente a Efectivo

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

Nota 3 DISPONIBLE

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
110505	CAJA GENERAL	0	625,478,457
110510	CAJAS MENORES	500,000	500,000
111005	MONEDA NACIONAL	16,478,285	43,435,024
112005	BANCOS	381,815	381,433
	TOTAL	17,360,100	669,794,913

Incluye activos que son de liquidez inmediata como caja, cuentas bancarias (corrientes y ahorros), convertibles en efectivo a la vista, sujetos a cambios no riesgosos y su valor se puede medir con fiabilidad. El valor de la cuenta bancos y cuentas de ahorros corresponde al saldo conciliado con corte a 31 de diciembre de 2023.

No se presentan partidas conciliatorias para el año 2023 por lo que el rubro refleja el saldo en bancos.

4. Inversiones

Registra el movimiento de los contratos de colaboración empresarial su saldo se reconocerá durante el primer semestre del año 2024 a la finalización de la obligación contractual y acta de terminación.



Nota 4 INVERSIONES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
12600103	UT MOV VIAL SOST	19,283,584	0
12600102	UT FORMAN AUT VIALES	0	120,742,821
	TOTAL	19,283,584	120,742,821

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:

A	_		F١	_	_			_
Nota	_					12	_	•
NULA	-	.,	гι.	,,,			_	

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
130505	NACIONALES	29,174,300	50,421,500
133005	A PROVEEDORES	0	2,096,300
133010	A CONTRATISTAS	40	40
138095	OTROS	780,700	5,789,900
	TOTAL	29,955,040	58,307,740

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 2023; 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, sin embargo, su principal variación se estableció en clientes nacionales por negociaciones pactadas las cuales serán recaudadas para año del 2024.

130505 nacionales: El siguiente es el detalle por edades de cartera a 31 de diciembre 2023

NIT	TERCERO	SALDO DEL NIT	VALOR VENCIDO	<== 30	DE 31 A 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	181 ==>
71,230,886	MESA ARBOLEDA ELMER ALEXNADER	1,411,000	1,411,000	0	0	0	0	1,411,000
71,291,092	CARDONA HERRERA BILLY JEYSON	1,411,000	1,411,000	0	0	0	0	1,411,000
71,389,828	MADRID CASTILLO CHARLIE	1,411,000	1,411,000	0	0	0	0	1,411,000
800,194,600	LA CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	5,018,400	0	0	0	0	0	0
900,135,344	CDA AUTOMAS LTDA	690,000	690,000	0	0	0	690,000	0
900,196,778	ONGC VIDESH LIMITED SUCURSAL COLOMBIANA	8,122,400	0	0	0	0	0	0
900,271,449	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR CONVERRY SAS	1,050,000	1,050,000	0	690,000	0	0	360,000
901,214,167	GRUPO AUTOPOR S.A.S.	688,500	688,500	0	0	0	0	688,500
901,281,018	MR PROTECCION SAS	9,372,000	9,372,000	0	0	9,372,000	0	0
	Total general	29,174,300	16,033,500	0	690,000	9,372,000	690,000	5,281,500

6. Anticipo de Impuestos y Contribuciones

Los anticipos de Impuestos por renta al 31 de diciembre del 2023 se aplicarán a los impuestos definitivos 2023; los anticipos de industria y comercio se llevarán como abono al pago del impuesto a su cargo, en la declaración del período durante el cual se causó la retención. En los casos en que el impuesto a cargo no fuere suficiente, podrá ser abonado hasta en los seis (6) períodos inmediatamente siguientes.



Nota 6 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
135515	RETENCION EN LA FUENTE	5,699,041	4,245,044
135510	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCI	43,000	43,000
135518	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	442,489	134,811
135520	SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUEST	1,840,000	0
	TOTAL	8,024,530	4,422,855

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:

Nota 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL 2023	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO AÑO 2022	SALDO INICIAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	8,979,146	-1,420,168	8,979,146	10,399,314
EQUIPO DE OFICINA	1,860,854	-7,714,868	2,579,879	9,575,722
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	5,300,207	-45,964,760	10,079,941	51,264,967
TOTAL	16,140,207	-55,099,796	21,638,966	71,240,003

Dentro del costo de las propiedades, plantas y equipos presentados no se incluyen costos por provisiones para desmantelamiento o similares, pues el POLITÉCNICO ICAFT determinó que no existen obligaciones contractuales ni legales que requieran de estas estimaciones en el momento de adquisición de estos.

Detalle de la depreciación acumulada:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1,420,168	-1,420,168
159215	MUEBLES Y ENSERES	-7,714,868	-6,995,843
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-45,964,760	-41,185,026
	TOTAL	-55,099,796	-49,601,037

El gasto del año se muestra en la nota 25 No "GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN"

8. Activos intangibles

Corresponden a 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.



Nota 8 ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL 2022	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO AÑO 2022	SALDO INICIAL
163501	LICENCIA SOFTWARE	344,159	-17,287,720	3,132,409	17,631,879

De acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos, se realiza según análisis anual al 31 de diciembre de cada periodo, evaluando la relación entre el valor en uso de las los intangibles y su valor en libros el cálculo para el año 2023 fue de \$ 2.788.250.

9. Obligaciones financieras

Corresponde al valor de las obligaciones contractuales del ejercicio 2022 a corto plazo, provenientes de instituciones financieras nacionales, su saldo reconocido al costo amortizado está conformado por para el año 2023 su saldo es 0.

Nota 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
2105	BANCOS NACIONALES	0	637,983,636
	TOTAL	0	637,983,636

10. Cuentas Por Pagar a Corto Plazo

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

Nota 10 CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	51,206,004	123,362,142
2365	RETENCIONES EN LA FUENTE	573,000	1,597,000
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	328,997	721,197
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	400	200,800
2380	ACREEDORES VARIOS	0	234,800
	TOTAL	52,108,401	126,115,939

Estas obligaciones convenidas, no devengan intereses por su forma contra actual y su plazo promedio de ejecución oscila entre 30 y 60 días de acuerdo con las políticas contables establecidas por la institución y están clasificadas como Pasivos corrientes.

A través de las cuentas por pagar la Institución ejecuta labores propias de su actividad operativa y administrativa, en el año 2023 la institución requiere consolidar ciertas obligaciones y mantener el flujo de caja, también muestra otros rubros que por su obligatoriedad quedan pendientes como cuentas por pagar con terceros servicios, honorarios y obligaciones laborales diferentes de los beneficios a los empleados.

11. Impuestos Gravámenes y Tasas

Representa el valor de las obligaciones por impuestos, industria y comercio avisos y tableros por pagar, correspondiente al año 2023 para presentación anual.



Nota 11 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
241205	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE ICA	2,973,418	6,844,418
	TOTAL	2,973,418	6,844,418

12. Beneficios A Empleados

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los 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 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

Nota 12 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
250505	SALARIOS POR PAGAR	886,006	8,741,415
251010	LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	3,081,944	597,872
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	325,625	262,160
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	0	-469,575
	TOTAL	4,293,575	9,131,872

Muestra las obligaciones contractuales con el personal a cargo de la institución que proveen sus servicios personales mediante una remuneración laboral, conforma el saldo prestaciones sociales que serán pagadas reconocidas o consignadas durante el año 2024.

La disminución en salarios para el 2023, obedece al descenso temporal del personal docente y administrativo de la institución.

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 difieren en los siguientes periodos académicos a medida que se consume el plan de estudios su saldo a 31 de diciembre de 2023 es 0.

14. Excedentes retenidos apropiados

EL **POLITÉCNICO 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 2018 se inviertan de la siguiente manera:

Vigencia 2017 - 2020 - Acta 37

RUBRO O DESTINO DE LA INVERSIÓN DE EXCEDENTES	PORCENTAJE		
Personal Directivo, Administrativo y de apoyo al programa	55%	1.	
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%		
			Ι.
			1.



Vigencia 2018 - 2020 - Acta 40

RUBRO O DESTINO DE LA INVERSIÓN DE EXCEDENTES	PORCENTAJE
Personal Directivo, Administrativo y de apoyo al programa	30%
Asesoría y Consultoría	5%
Proyectos institucionales (trámite registro calificado nuevos	
programas)	43%
Publicidad y propaganda	20%
Recursos educativos, bibliográficos, informáticos y campos de	
práctica	2%

El detalle del estado de ejecución de los excedentes al cierre de diciembre de 2023:

POLITECNICO ICAFT	Excedentes del	Reservas x	Otras Inver	siones En la	Excedentes del
EXCEDENTES DE REINVERSIÓN	Ejercicio	Fodesep	Opera	ación.	Ejercicio Acumulada
Saldo excedentes Utilidad año 2015 para inversión	130,555,970	65,079,343	44,363,412		
Menos Año 2017					
2017/02/10 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/03/08 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/04/06 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/05/31 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/06/06 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/07/06 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/08/01 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(2,500,000)		2,500,000		
2017/08/04 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/09/11 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000)		5,000,000		
2017/05/25 HONORARIOS RECTOR ZARATE GIRALDO JOSELYN	(15,964,345)		15,964,345		
2017/05/25 HONORARIOS REPRESENTANTE ZARATE GIRALDO DANIEL ANDRES	(15,964,345)		15,964,345		
2017/03/31 H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)		3,652,500		
2017/04/30 H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)		3,652,500		
2017/06/02 H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)		3,652,500		
2017/06/28 H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)		3,652,500		
2017/07/31 H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ VIVAS CORTES LUZ MERY	(3,652,500)		3,652,500		
2017/03/31 H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ BONILLA OLAYA JOSE EBERT	(3,652,500)		3,652,500		
2017/04/30 H. CONDICIONES CALIDAD REGISTRO CALIFICADO/ BONILLA OLAYA JOSE EBERT	(3,652,500)		3,652,500		
2017/09/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA JULIO-SEPTIEMBRE 1P	(30,815,013)		30,815,013		
Total inversion año 2017					
Subtotal Excedentes Diciembre 31 de 2015	- 255,233	65,079,343	175,174,615		-
Excedentes año 2016	440,012,640				
Menos Año 2017					
2017/03/27 MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	(2,213,151.00)			2,213,151	
2017/06/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENERO-JUNIO	(56,663,657.00)			56,663,657	
2017/06/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENERO-JUNIO	(3,496,380.00)			3,496,380	
2017/07/11 FACTORIA INDUSTRIAL METALMECANICA LIMITI Y CIA S A S EN LIQUIDACION	(17,500,000.00)			17,500,000	
2017/08/10 FACTORIA INDUSTRIAL METALMECANICA LIMITI Y CIA S A S EN LIQUIDACION	(17,500,000.00)			17,500,000	
2017/09/13 FACTORIA INDUSTRIAL METALMECANICA LIMITI Y CIA S A S EN LIQUIDACION	(17,500,000.00)			17,500,000	
2017/09/30 GRUPO ABC S.A.S. (publicidad)	(2,300,000.00)			2,300,000	
2017/09/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA JULIO-SEPTIEMBRE 2P	(13,355,699.00)			13,355,699	
2017/10/05 Asesoria Tecnica Lara Baron Deysy 2017	(5,000,000.00)			5,000,000	
2017/12/31 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA_Y APOYO OCT-DIC_17	(140,836,572.00)			140,836,572	
2017/12/31 CONSUMO DE PUBLICIDAD	(24,195,990.00)			24,195,990	
2017/12/31 CONSUMO DE PUBLICIDAD (1710)-NIIF	(7,837,325.00)			7,837,325	
2017/12/31 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA_Y APOYO DIC_2P	(36,657,534.00)			36,657,534	
2018/12/31 GASTOS DE PUBLICIDAD	(75,000,000.00)			75,000,000	
2018/12/31 AJUSTE APLICACIÓN INVENTARIO CONSUMO 2017	7,837,325.00			(7,837,325)	
Excedentes año 2018	315,298,181			05.074.470	
2019/06/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENE-JUNIO 1SEMESTRE 2019	(25,874,479.00)			25,874,479	
2019/06/30 CONSUMO DE PUBLICIDAD	(9,312,000.00)			9,312,000 67,443,762	
2019/06/30 TRASLADO DE NÓMINA ENE-JUNIO 1SEMESTRE 2019	(67,443,762.00)				
2019/12/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA JUL-DIC 2SEMESTRE 2019	(17,995,705.00)			17,995,705 60,000	
2019/12/30 CONSUMO DE PUBLICIDAD 2019/06/30 TRASLADO DE NÓMINA JUN-DIC 2SEMESTRE 2019	(60,000.00)			59,461,004	
2019/06/30 TRASLADO DE NOMINA JUN-DIC 25EMESTRE 2019	(59,461,004.00)			39,461,004	
Excedentes año 2019	4,747,565				
Excedentes and 2015	4,747,505				
2020/12/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENE-DIC 2020	(122,686,142.00)			122,686,142	
2020/12/30 TRASLADO DE NOMINA ADMINISTRATIVA ENE-DIC 2020 2020/12/30 FRA 7731 CANBAS SUSCRIPCION / FRA 6423 CANBAS	(22,745,461.00)			22,745,461	
2020/12/30 529550 PUBLICIDAD / 739550 PUBLICIDAD	(5,000,758.00)			5,000,758	
2021/03/31 Excedentes Apropiados año 2021	24,742,105.00			5,555,766	
Saldo de Excedentes por Invertir a 31 Diciembre 2021	42,002,197				
Saldo en Cuentas a Corte 2023	,,===	65,079,343	175,174,615	742,798,294	42,002,197
Caluo en Cuentas a Colte 2023		33,07,3,343	1/3,1/7,013	172,170,274	42,002,197

Nota 14 EXCEDENTES Y/O DÉFICIT RETENIDO NO APROPIADO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
371001	PERDIDAS ACUMULADAS	-207,170,512	-207,170,512
370514	EXCEDENTES 2022	233,044,247	0
37050101	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADAS	-74,769,480	-69,105,480
•	TOTAL	-48,895,745	-276,275,992

15. Reservas

Corresponde a los derechos o aportes adquiridos por el Politécnico ICAFT, como parte de su operación y cálculo de excedentes de ejercicios anteriores, Se detalla el origen del patrimonio para ser adquiridos, de acuerdo con 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 2023 es de \$ 65.079.343

Nota 15 RESERVAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
330595	OTRAS	65,079,343	65,079,343
	TOTAL	65,079,343	65,079,343

16. Excedentes y/o Déficit del ejercicio

Los excedentes o déficit del ejercicio muestran la gestión y desarrollo de la institución frente a la aplicación de sus activos, obteniendo beneficios sociales y económicos, 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.

Nota 16 EXCEDENTES Y/O PERDIDAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
36	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-26,453,570	233,044,247
,	TOTAL	-26,453,570	233,044,247

Frente al año anterior y producto de las operaciones desarrolladas el Politécnico ICAFT genera UN Déficit por valor de \$26.453.570 valor a la espera que la sala general determine su aplicación.

17. Ingresos Operacionales

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





Nota 17 INGRESOS OPERACIONALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
415080	INGRESOS METODO DE PARTICIPACION	1,129,689,448	472,476,957
416005	ACTIVIDADES RELACIONADASCON LA EDUCACION	287,555,376	779,718,852
417505	DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	-19,832,400	-49,125,500
,	TOTAL	1,397,412,424	1,203,070,309

Para el año 2023 y debido a nuevos modelos de negocio, implementado por la dirección se fortaleció y concentro en contratos de colaboración empresarial con el fin de realizar alianzas estratégicas presentado y contratando con el estado, se diversifico la actividad principal de la institución, mejorando el nivel de ingresos, estos contratos fueron ejecutados durante el primer y segundo semestre del año 2023 con el siguiente detalle.

UNIÓN TEMPORAL CONDUCCIÓN PARA EL FUTURO \$ 144.443.666 UNIÓN TEMPORAL MOVILIDAD VIAL SOSTENIBLE Y SEG \$ 985.245.782

Igualmente, continua activo operativo los programas de educación continua cursos como, alcohosensores, Curso actualización en Inspección técnica Vehicular, Diplomado en Inspección técnica Vehicular, normatividad de tránsito y Metrología Básica

Ingresos No Operacionales

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto misional o el giro normal de los negocios del POLITÉCNICO ICAFT. A 31 de Diciembre de 2023 esta cuenta presenta los siguientes valores:

Nota 17 INGRESOS NO OPERACIONALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
421005	INTERESES	394	1,155
423595	OTROS	197,400	462,800
429505	APROVECHAMIENTOS	0	7,488,916
429509	SUBVENCIONES	0	7,352,000
429581	AJUSTE AL PESO	788	472
'	TOTAL	198,582	15,305,343

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.

18. Costo En Ventas O Prestación Del Servicio

En esta cuenta se establecen 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 misional de la institución.



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

Al corte de 31 diciembre del 2023, se presenta el siguiente detalle

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
720506	SUELDOS	39,641,665	55,101,592
	AUXILIO DE TRANSPORTE	393,696	148,419
720530	CESANTIAS	3,171,882	5,257,250
720533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	244,659	1,031,372
720536	PRIMA DE SERVICIOS	3,828,131	6,357,502
720539	VACACIONES	1,585,931	5,182,587
720545	AUXILIOS	0	15,000,000
720568	APORTES ADMINISTRADORES DE RIESGOS PROFES	239,800	342,000
720569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	3,057,333	6,722,029
720570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIA	4,983,036	9,302,689
720572	APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	1,684,900	3,165,700
720575	APORTES I.C.B.F.	1,102,700	2,374,600
720578	APORTES S.E.N.A.	741,200	1,604,500
723505	SERVICIOS	935,962,198	5,238,835 (1
730506	SUELDOS	0	279,690
730521	VIATICOS	0	2,008,919
730527	AUXILIO DE TRANSPORTE	0	3,906
730530	CESANTIAS	0	211,137
730533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	0	2,836
730536	PRIMA DE SERVICIOS	0	23,633
730539	VACACIONES	0	11,654
730568	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFES	0	7,500
730569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD E	0	121,412
730570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIA	0	171,112
730572	APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	0	59,100
730575	APORTES I.C.B.F.	0	44,400
730578	SENA	0	29,600
730584	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	0	160,590
731035	ASESORIA TECNICA	4,500,000	6,200,000
731095	OTROS	281,291,881	189,019,557 (2
732010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0	38,000,000
732097	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	0	7,220,000
739545	TAXIS Y BUSES	0	260,917
739551	VIATICOS	0	110,000
	CASINO Y RESTAURANTE	0	5,759,096
	OTROS	6,000,000	58,177,538
	TOTAL	1,288,429,012	424,711,672

^{(1) 733505:} Registra costos y gastos correspondientes a la Unión temporal Movilidad Vial Sostenible Y Segura valores ejecutados en el transcurso del año 2023.

(2) 731095 OTROS Registra el valor reportado como gastos y costos de la Unión temporal CONDUCCIÓN PARA EL FUTURO contrato adjudicado por LA AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL y secretaria de tránsito de Zipaquirá ejecutados en año 2023.

GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos son aquellos que tienen que ver 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 se detallan las siguientes cuentas:

19. 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:

Nota 19 GASTOS POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
510506	SUELDOS	5,741,135	21,637,071
	VIATICOS	1,230,000	
510524	INCAPACIDADES	0	226,667
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	524,929	1,234,213
510518	COMISIONES NO SALARIAL	0	1,160,000
510530	CESANTIAS	1,580,287	1,417,761
	INTERESES SOBRE CESANTIAS	0	166,221
510536	PRIMA DE SERVICIOS	72,761	1,453,424
510539	VACACIONES	410,473	
510548	BONIFICACIONES	3,045,915	
	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	150,000	120,000
510560	INDEMNIZACIONES LABORALES	20,000,000	0
510568	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFES	-,	
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD E	1,134,500	2,300,434
510570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIA	1,337,800	1,961,334
510572	APORTES CAJAS DE COMPESACION FAMILIAR	183,500	
510575	APORTE I.C.B.F.	137,700	482,700
510578		209,800	321,700
510584	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	42,800	0
510586	BONOS REGALO	0	100,000
510595	OTROS	37,200	42,800
510597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	7,011	48,735
520518	COMISIONES	136,798	128,520
520521	VIATICOS	150,000	0
520578	SENA	89,600	0
	TOTAL	36,242,909	34,022,450

20. 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 o utilidades generadas a través del desarrollo empresarial de la corporación.



Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

Nota 20 GASTO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
511505	INDUSTRIA Y COMERCIO	2,976,000	8,286,188
511595	OTROS	7,085,383	5,700,665
•	TOTAL	10,061,383	13,986,853

Otros: impuesto al gravamen financiero

21. Gasto de Comisiones y Honorarios

Corresponden asesorías especializadas en temas que la Institución en vía del desarrollo de su actividad operativa y administrativa requiere con importancia para mantener el objeto misional.

Su composición a 31 diciembre es la siguiente:

Nota 21 GASTO DE COMISIONES Y HONORARIOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
511035	OTROS	47,060,000	47,412,075
•	TOTAL	47,060,000	47,412,075

Para el año 2023 se registran los honorarios del personal a cargo del proyecto secretaria de tránsito del municipio de Zipaquirá.

22. Gasto de Prestación de Servicios

Muestra el desarrollo de actividades no especializadas, pero de gran relevancia para el mantenimiento, ejecución y operación del objeto misional del POLITÉCNICO ICAFT.

Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

Nota 22 GASTO POR SERVICIOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
513010	CUMPLIMIENTO	99,754	873,026
513097	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	18,953	65,514
513535	TELEFONO	714,882	299,972
513597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	139,093	52,277
523560	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	480,000
513510	TEMPORALES	0	769,788
513515	ASISTENCIA TECNICA	0	6,000,000
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	83,900	233,800
513595	OTROS	0	6,118,632
513596	IMPO CONSUMO	5,225	638
,	TOTAL	1,061,807	14,893,647



23. Gasto Legales

Nota 23 GASTOS LEGALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
514005	NOTARIALES	15,308	0
514010	REGISTRO MERCANTIL	0	1,000,000
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	1,739,112	777,989
514097	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	2,892	0
	TOTAL LEGALES	1,757,312	1,777,989

24. Gasto de Viaje

Nota 24 GASTOS DE VIAJE

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
515515	PASAJES AEREOS	0	368,170,808
•	TOTAL - GASTOS DE VIAJE	0	368,170,808

Para el ejercicio 2023 no se presentan gastos de viaje

Para el año 2022 se requirieron estos gastos por el proyecto misión internacional

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:

Nota 25 GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
516015	EQUIPO DE OFICINA	719,025	808,128
516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	4,779,734	6,474,393
516510	INTANGIBLES	2,788,250	5,457,900
	TOTAL	8,287,009	12,740,421

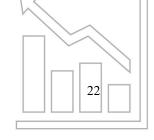
Continua el registro del desgaste normal de los activos que son susceptibles a pérdida del valor

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 2023 esta cuenta presenta los siguientes valores:

Comprende los gastos de actividades conexas a la administración





Nota 26 OTROS GASTOS ADMINISTRACIÓN

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	23,330,000	32,164,667
519545	TAXIS Y BUSES	0	2,760,084
519550	PUBLICIDAD	3,469,985	1,028,997
519560	CASINO Y RESTAURANTE	3,119,800	0
519595	OTROS	658	4,217
519597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	0	26,220
	TOTAL	29,920,443	35,984,185

GASTOS DE 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.

Gasto por Publicidad y Propaganda

Sin lugar a duda, la publicidad juega un papel importante como motor del comercio moderno en cualquiera de sus modalidades, más aún en tiempos de confinamiento y cuarentenas por lo que la corporación busca y promueve nuevos modelos concurridos y de espacios publicitarios en marketing digital:

- Email marketing
- Banner.
- Pop-up
- Publicidad en móviles
- Publicidad en redes sociales y plataformas online
- Marketing 360 grados

Para el año 2023 no se registraron gastos por concepto de ventas publicidad o propaganda.

27. Gastos no Operacionales

Refleja las diferentes actividades y operaciones en las que la Institución no satisface ningún gasto ordinario y que de acuerdo con su objeto misional 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 la actividad.

Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

Nota 27 GASTOS NO OPERACIONALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022
530505	GASTOS BANCARIOS	44,078	526,613
530515	COMISIONES	371,607	3,172,931
530520	INTERESES	47,938	794,225
530597	IVA DESCONTABLE COMPRAS Y SERVICIOS	7,790	14,746
531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	292,800	3,626,782
531525	AJUSTE AL PESO	500	2,117
531595	OTROS	4,748	11,559,942
539520	MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	424,000	380,000
	TOTAL	1,193,461	29,977,355



28. 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.

29. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se reportan hechos ocurridos después del cierre

JORGE EDUARDO DIAZ F.

Contador General T.P./No. 164653- T

