

ESTADOS FINANCIEROS



**POLITÉCNICO
ICAFT**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

POLITÉCNICO ICAFT

A diciembre 31 de 2024





Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT
NIT 800.029.090-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

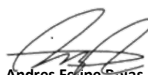
PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Conceptos	Notas	2.024	2.023	Variaciones	%
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes	3	3.003.178.229	17.360.100	2.985.818.129	17199%
Inversiones disponibles	4	-	19.283.584	19.283.584	100%
Deudores y otras cuentas por cobrar, neto	5	112.198.958	29.955.040	82.243.918	275%
Total de los activos Corrientes		3.115.377.187	66.598.724	3.048.778.463	4578%
Activos no Corrientes					
Deudores y otras cuentas por cobrar		27.927.000	8.024.530	19.902.470	248%
Anticipo de Impuestos y contribuciones	6	27.927.000	8.024.530	19.902.470	248,0%
Propiedades, planta y equipo		-	16.140.207	(16.140.207)	-100,0%
Maquinaria y Equipo	7	-	8.979.146	(8.979.146)	-100,0%
Equipo de Oficina	7	-	1.860.854	(1.860.854)	-100,0%
Equipo de computacion y comunicación	7	-	5.300.207	(5.300.207)	-100,0%
Activos intangibles		-	344.159	(344.159)	-100,0%
Licencias Software	8	-	344.159	(344.159)	-100,0%
Total de los activos no corrientes		27.927.000	24.508.896	3.418.104	13,9%
Total de los activos		3.143.304.187	91.107.620	3.052.196.567	3350,10%
Pasivos y Patrimonio de los Accionistas					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	9	569.919.447	52.108.401	517.811.046	993,7%
Impuestos, gravámenes y tasas	10	31.941.000	2.973.418	28.967.582	974,2%
Beneficios a los empleados	11	3.314.440	4.293.575	(979.135)	-22,8%
Total de los pasivos corrientes		605.174.887	59.375.394	545.799.493	919,24%
Total de los pasivos		605.174.887	59.375.394	545.799.493	919,24%
Activo Neto Fijo					
Excedentes retenidos apropiados	12	42.002.199	42.002.199	-	0,0%
Reservas	13	65.079.343	65.079.343	-	0,0%
Ganancias retenidas no apropiadas		2.431.047.758	(75.349.316)	2.506.397.074	-3326,4%
Excedentes y/o Déficit del ejercicio	14	2.506.397.074	(26.453.570)	2.532.850.644	-9574,7%
Déficit de ejercicios anteriores	12	(75.349.316)	(48.895.746)	(26.453.570)	54,1%
Total Patrimonio		2.538.129.300	31.732.226	2.506.397.074	7898,59%
Total de los pasivos y del patrimonio		3.143.304.187	91.107.620	3.052.196.567	3350,10%

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


Mauricio Quevara Marin
Representante Legal


Andres Felipe Rojas
Contador
TP 247098-T


Sildana Gutierrez Santos
Revisor Fiscal
TP 31444-T





Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT
NIT. 800.029.090-1

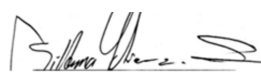
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Conceptos	Notas	2.024	2.023	Variaciones	%
Ingresos de actividades ordinarias		3.838.447.017	1.417.244.824	2.421.202.193	170,84%
Descuentos y Devoluciones		(43.092.500)	(19.832.400)	- 23.260.100	117,28%
	15	3.795.354.517	1.397.412.424	2.397.942.093	171,60%
Otros ingresos	15	845.488	198.582	646.906	325,76%
Total Ingresos		3.796.200.005	1.397.611.006	2.398.588.999	172%
Costos de Operación		(540.169.783)	(996.637.131)	456.467.348	-45,80%
Costos Indirectos		(587.105.046)	(291.791.881)	- 295.313.165	101,21%
Total de Costos de Prestacion de Servicios	16	-1.127.274.829	(1.288.429.012)	161.154.183	-13%
Excedentes Brutos del Periodo		2.668.925.176	109.181.994	2.559.743.182	2344%
Gastos de Administracion					
Gastos por Beneficios de Empleados	17	(48.602.648)	(36.242.909)	- 12.359.739	34,10%
Gasto de Impuestos y Contribuciones	18	(50.261.381)	(10.061.383)	- 40.199.998	399,55%
Gasto de Comisiones y Honorarios	19	(900.000)	(47.060.000)	46.160.000	-98,09%
Gasto por Servicios	20	(7.653.436)	(1.061.807)	- 6.591.629	620,79%
Gastos Legales	21	(1.433.248)	(1.757.312)	324.064	-18,44%
Gastos de depreciación y amortización	22	(3.385.889)	(8.287.009)	4.901.120	-59,14%
Otros Gastos Administración	23	(586)	(29.920.443)	29.919.857	-100,00%
Otros Gastos en Venta		-	(51.240)	51.240	-100,00%
Total Gastos de Adminictracion y Ventas		(112.237.188)	(134.442.103)	22.204.915	-16,52%
Excedentes Operacional del Periodo		2.556.687.988	(25.260.109)	2.581.948.097	-10221%
Gastos no Operacionales	24	(50.055.914)	(1.193.461)	- 48.862.453	4094,18%
Excedentes Antes de Impuesto a las Ganancias		2.506.632.074	(26.453.570)	2.533.085.644	-9576%
Impuesto a las Ganancias	25	-235.000	-	- 235.000	
Excedentes del Periodo		2.506.397.074	(26.453.570)	2.532.850.644	-9575%
Otro Resultado Integral		-	-		
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO, NETO DE IMPUESTOS		-	-		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		2.506.397.074	(26.453.570)	2.532.850.644	-9575%

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


Mauricio Guevara Marin
Representante Legal


Andres Felipe Rojas
Contador
TP 247098-T


Sildana Gutierrez Santos
Revisor Fiscal
TP 31444-T





Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT
NIT 800.029.090-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Excedente o Déficit del período	14	2.506.397.074	(26.453.570)
Ajustes por ingresos y gastos que se requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		3.041.730	5.498.759
Utilidad Ajustada		2.509.438.804	(20.954.811)
Cambios en activos y pasivos de operación			
(Aumento) en deudores comerciales y otros		(82.243.918)	28.352.700
(Aumento) en Inversiones		-	-
(Aumento) en pagos anticipados		(19.902.471)	(3.601.676)
Disminución en el Inversiones		19.283.585	101.459.239
Aumento en cuentas por pagar		517.811.046	(74.007.538)
(Disminucion) en impuestos corrientes por pagar		28.967.582	(3.871.000)
Aumento en Beneficios a los empleados		(979.135)	(4.838.297)
Disminucion en Otros ásvivos		-	(34.114.043)
Efectivo neto generado por actividades de operación		2.972.375.493	(11.575.426)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Compras de propiedades, planta y equipo		13.098.477	-
Compras de intangibles		344.159	2.788.250
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		13.442.636	2.788.250
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Inversiones de Utilidades de Períodos Anteriores		-	(5.664.001)
Pago de préstamos e intereses		-	(637.983.636)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		-	(643.647.637)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		2.985.818.129	(652.434.813)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	3	17.360.100	669.794.913
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		3.003.178.229	17.360.100

Mauricio Guevara Marin
Representante Legal

Andres Felipe Rojas
Contador
TP 247098-T

Sildana Gutierrez Santos
Revisor Fiscal
TP 31444-T





Notas a los Estados Financieros

POLITECNICO ICAFT
NIT 800.029.090-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

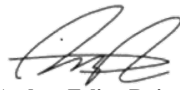
PARA AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(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 2022	-	42.002.199	-	65.079.343	- 43.231.745	63.849.798
Aportes	-	-	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	-	-	26.453.570	(26.453.570)
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
Aportes	-	-	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	-	-	2.506.397.074	2.506.397.074
Excedentes acumulados	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	-	42.002.199	-	65.079.343	2.431.047.758	2.538.129.300



Mauricio Guevara Marin
Representante Legal



Andres Felipe Rojas
Contador
TP 247098-T



Sildana Gutierrez Santos
Revisor Fiscal
TP 31444-T

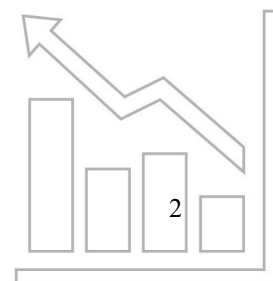


ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2024

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	4
2.4. Compensación de Saldos y Transacciones	4
2.5 Responsabilidad de la Información, Uso de Estimaciones y Juicios	5
2.6. Acumulación o Devengo	5
2.7. Importancia Relativa y Materialidad	5
2.8 Políticas Contables Significativas	6
2.8.1 Instrumentos Financieros.	6
2.8.2 Patrimonio:	7
2.8.3 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 Impuesto a Las Ganancias.	10
3. Efectivo y Equivalente a Efectivo	11
4. Inversiones	11
5. Deudores	12
6. Anticipo de Impuestos y Contribuciones	12
7. Propiedad, Planta Y Equipo	12
8. Activos intangibles	13
9. Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	13
10. Impuestos Gravámenes y Tasas	14

11. Beneficios A Empleados	14
12. Excedentes retenidos apropiados	14
13. Reservas	16
14. Excedentes y/o Déficit del ejercicio	16
15. Ingresos Operacionales.....	16
Ingresos No Operacionales	17
16. Costo En Ventas O Prestación Del Servicio	17
17. Gastos por Beneficios de Empleados	18
18. Gasto de Impuestos y Contribuciones.....	19
19. Gasto de Comisiones y Honorarios	20
20. Gasto de Prestación de Servicios.....	20
21. Gastos Legales	20
22. Gastos de depreciación y amortización	21
23. Otros Gastos Administración.....	21
24. Gastos no Operacionales	21
25. Impuesto a las Ganancias	22
26. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	22



POLITÉCNICO ICAFT

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

1. Información General

1.1 Entidad

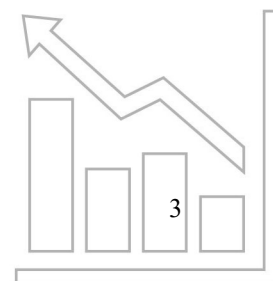
EI POLITÉCNICO ICAFT, es una institución de educación superior privada, sin ánimo de lucro y su carácter académico es de Institución Tecnológica, con personería jurídica reconocida mediante resolución número 1643 de 1988-03-02, expedido(a) por el **MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL**.

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, mediante investigación y proyección social.

EI 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 2024 y 2023. 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 2024, los estados financieros.

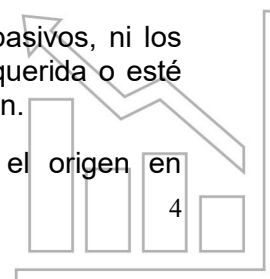
2.3. Moneda Funcional y de Presentación

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.

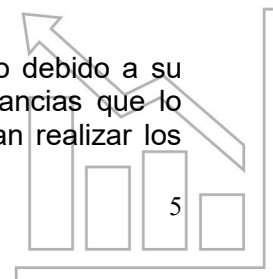
2.6. Acumulación o Devengo

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 2024, 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 con 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.

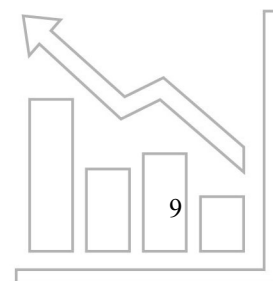
El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta.

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.

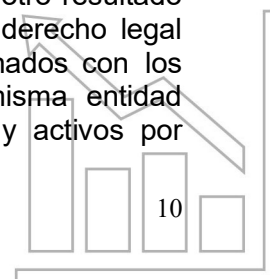
La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales de mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular. El descuento se reconoce como costo financiero.

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	2024	2023
110505	Caja general	0	0
110510	Cajas menores	0	500.000
111005	Cuentas corrientes	3.002.796.063	16.478.285
112005	Cuentas de ahorro	382.166	381.815
TOTAL		3.003.178.229	17.360.100

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 2024.

4. Inversiones

Registra el movimiento de los contratos de colaboración empresarial, el objeto la UT movilidad vial sostenible era “implementar la estrategia bicidestrezas 2.0 en las zonas del país definidas por la agencia nacional de seguridad vial zona 2” cuya finalización de la obligación contractual se generó en el año 2024, con acta de liquidación de fecha 14 enero 2025.

Nota 4 INVERSIONES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
12600103	Ut Mov Vial Sost	0	19.283.584
TOTAL		0	19.283.584

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:

Nota 5 DEUDORES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
130505	Nacionales	0	29.174.300
133005	Proveedores	325.500	0
133010	Contratistas	0	40
138095	Otros	111.873.458	780.700
TOTAL		112.198.958	29.955.040

Su principal variación se da por los recaudos recibidos mediante la plataforma de Mercadopago que no fueron girados a las cuentas bancarias de la institución con corte al 31 de diciembre 2024.

6. Anticipo de Impuestos y Contribuciones

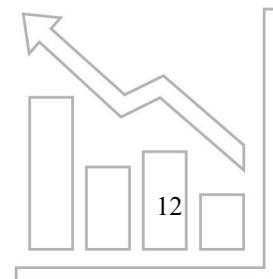
Los anticipos de Impuestos por renta al 31 de diciembre del 2024 se aplicarán a los impuestos definitivos 2024; los anticipos de industria y comercio se llevarán como abono al pago del impuesto a su cargo, en la declaración del período durante el cual se causó la retención. En los casos en que el impuesto 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	2024	2023
135515	Anticipo retención en la fuente	5.293.000	5.699.041
135510	Anticipo de impuestos de industria y com.	0	43.000
135518	Impuesto de industria y comercio retenido	15.234.000	442.489
135520	Sobrantes en liquidación privada de impuestos	7.400.000	1.840.000
TOTAL		27.927.000	8.024.530

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:



CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL 2024	RETIRO PPYE	DEPRECIACION	SALDO AÑO 2023
1520	Maquinaria y equipo	0	8.230.886	748.260	8.979.146
1524	Equipo de oficina	0	1.540.019	320.835	1.860.854
1528	Equipo de computación y comunicación	0	3.327.572	1.972.635	5.300.207
TOTAL		0	13.098.477	3.041.730	16.140.207

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.

Para el año 2024 se hizo el retiro de activos fijos los cuales ya no eran funcionales para la operación de la entidad.

El gasto del año se muestra en la nota 22 "GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN" y nota 24 "GASTOS NO OPERACIONALES".

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 2024	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO AÑO 2023	SALDO INICIAL
163501	Derecho de uso	0	-17.631.879	344.159	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 2024 fue de \$ 344.159.

9. 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 9 CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
2335	Costos y gastos por pagar	502.536.447	51.206.004
2365	Retenciones en la fuente	59.876.000	573.000
2367	Impuesto a las ventas retenido	709.000	0
2368	Impuesto de industria y comercio retenido	5.277.000	328.997
2370	Aportes a empresas promotoras de salud eps	881.000	400
2380	Acreedores varios	640.000	0
TOTAL		569.919.447	52.108.401

Estas obligaciones convenidas, no devengan intereses 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.

10. Impuestos Gravámenes y Tasas

Representa el valor de las obligaciones por impuestos, industria y comercio avisos y tableros por pagar, correspondiente al año 2024 para presentación anual.

Nota 10 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
240405	Vigencia fiscal corriente renta	235.000	0
241205	Vigencia fiscal corriente lca	31.706.000	2.973.418
TOTAL		31.941.000	2.973.418

11. 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 2024 está conformado así:

Nota 11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
25050501	Salarios por pagar	1.081.000	886.006
25100501	Ley 50 de 1990 y normas posteriores	1.411.308	3.081.944
25100502	Intereses sobre cesantías	169.357	325.625
25100504	Vacaciones consolidadas	652.775	0
TOTAL		3.314.440	4.293.575

12. 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%
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%
--	-----

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 DE REINVERSIÓN		Excedentes del Ejercicio	Reservas x Fodeseop	Otras Inversiones En la Operación.	Excedentes del Ejercicio Acumulada
Saldo excedentes Utilidad año 2015 para inversión		130,555,970	65,079,343	44,363,412	
Menos Año 2017					
2017/02/10 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(5,000,000)		5,000,000	
2017/03/08 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(5,000,000)		5,000,000	
2017/04/06 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(5,000,000)		5,000,000	
2017/05/31 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(5,000,000)		5,000,000	
2017/06/06 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(5,000,000)		5,000,000	
2017/07/06 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(5,000,000)		5,000,000	
2017/08/01 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(2,500,000)		2,500,000	
2017/08/04 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 2017		(5,000,000)		5,000,000	
2017/09/11 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 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 inversión 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 Asesoría Técnica Lara Baron Deyss 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			
2019/06/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENE-JUNIO 1SEMPRE 2019		(25,874,479.00)		25,874,479	
2019/06/30 CONSUMO DE PUBLICIDAD		(9,312,000.00)		9,312,000	
2019/06/30 TRASLADO DE NÓMINA ENE-JUNIO 1SEMPRE 2019		(67,443,762.00)		67,443,762	
2019/12/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA JUL-DIC 2SEMPRE 2019		(17,995,705.00)		17,995,705	
2019/12/30 CONSUMO DE PUBLICIDAD		(60,000.00)		60,000	
2019/06/30 TRASLADO DE NÓMINA JUN-DIC 2SEMPRE 2019		(59,461,004.00)		59,461,004	
Excedentes año 2019		4,747,565			
Menos Año 2020					
2020/12/30 TRASLADO DE NÓMINA ADMINISTRATIVA ENE-DIC 2020		(122,686,142.00)		122,686,142	
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	
Excedentes Apropriados año 2021		24,742,105.00			
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

Nota 12 EXCEDENTES Y/O DÉFICIT RETENIDO NO APROPIADO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
371001	Resultado acumulado	-48.895.746	-281.936.993
370514	Excedentes y/o deficit del periodo anterior	-26.453.570	233.041.247
TOTAL		-75.349.316	-48.895.746

13. 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 2024 es de \$ 65.079.343

Nota 13 RESERVAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
330595	Otras	65.079.343	65.079.343
TOTAL		65.079.343	65.079.343

14. 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.

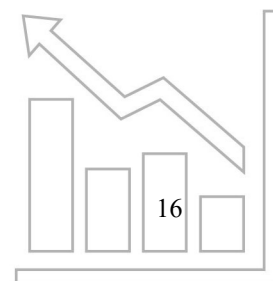
Nota 14 EXCEDENTES Y/O PERDIDAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
36	Utilidad del ejercicio	2.506.397.074	-26.453.570
TOTAL		2.506.397.074	-26.453.570

Frente al año anterior y producto de las operaciones desarrolladas el Politécnico ICAFT genera un Excedente por valor de \$2.506.397.074, valor a la espera que la sala general determine su aplicación.

15. 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 15 INGRESOS OPERACIONALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
415080	Ingresos metodo de participacion	514.031.758	1.129.689.448
41	Actividades relacionadas con la educacion	3.324.415.259	287.555.376
417505	Devoluciones en ventas (Db)	-43.092.500	-19.832.400
TOTAL		3.795.354.517	1.397.412.424

Para el año 2024, los ingresos por actividades relacionadas con la educación tuvieron un incremento importante, impulsado por la oferta de especializaciones, diplomados y cursos de inglés generados por medio de nuevos convenios establecidos con instituciones de educación superior, cuyos programas iniciaron en mayo de 2024.

Igualmente, se continuo con 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 2024 esta cuenta presenta los siguientes valores:

Nota 15 INGRESOS NO OPERACIONALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
421005	Intereses	355	394
423595	Otros	0	197.400
429505	Aprovechamientos	843.542	0
429581	Ajuste al peso	1.591	788
TOTAL		845.488	198.582

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.

16. 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 2024, se presenta el siguiente detalle



Nota 16 COSTOS EN VENTAS O PRESTACIÓN DEL SERVICIO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
720506	Sueldos	4.000.000	39.641.665
720527	Auxilio de transporte	604.800	393.696
720530	Cesantías	1.242.778	3.171.882
720533	Intereses sobre cesantías	33.683	244.659
720536	Prima de servicios	1.242.778	3.828.131
720539	Vacaciones	576.389	1.585.931
720568	Aportes a administradora de riesgos laborales	104.400	239.800
720569	Aportes a entidades promotoras de salud eps	929.933	3.057.333
720570	Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	1.969.433	4.983.036
720572	Aportes cajas de compensación familiar	632.100	1.684.900
720575	Aportes icbf	315.200	1.102.700
720578	Aportes Sena	210.100	741.200
723505	Servicios	528.308.189	935.962.198 (1)
730505	Costos indirectos	26.119.500	0
731035	Asesoría Técnica	548.880.546	4.500.000 (2)
731095	Otros	6.105.000	281.291.881
739595	Otros	6.000.000	6.000.000
TOTAL		1.127.274.829	1.288.429.012

- (1) 733505: Registra costos y gastos correspondientes a la Unión temporal Movilidad Vial Sostenible ejecutados en el transcurso del año 2024.
- (2) La variación en este rubro se da por la asesoría en planeación y estructuración de programas académicos.

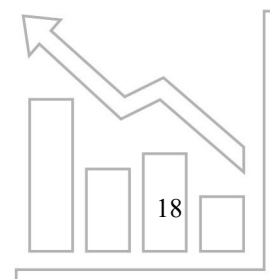
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN

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:

17. 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 17 GASTOS POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
510506	Sueldos	24.300.001	5.741.135
510521	Viaticos	550.000	1.230.000
510527	Auxilio de transporte	1.269.000	524.929
510530	Cesantias	1.411.308	1.580.287
510533	Intereses sobre cesantias	169.357	0
510536	Prima de servicios	1.411.308	72.761
510539	Vacaciones	652.775	410.473
510548	Bonificaciones	0	3.045.915
510551	Dotacion y suministro a trabajadores	0	150.000
510560	Indemnizaciones laborales	0	20.000.000
510568	Aportes administradoras de riesgos profesionales	82.200	20.700
510569	Aportes a entidades promotoras de salud e.p.s.	1.331.733	1.134.500
510570	Aportes a fondos de pensiones y/o cesantias	15.081.433	1.337.800
510572	Aportes cajas de compesacion familiar	626.700	183.500
510575	Aporte i.c.b.f.	470.100	137.700
510578	Sena	313.400	209.800
510584	Gastos medicos y drogas	0	42.800
510595	Otros	0	37.200
510597	Iva descontable compras y servicios	0	7.011
520518	Comisiones	0	136.798
520521	Viaticos	0	150.000
520578	Sena	0	89.600
TOTAL		48.602.648	36.242.909

18. Gasto de Impuestos y Contribuciones

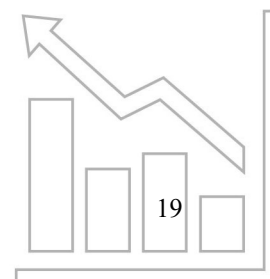
El rubro detalla los impuestos o tributos exigidos a los sujetos pasivos sin existir una contraprestación directa por parte del estado y cuyo hecho imponible está constituido por los ingresos o utilidades generadas a través del desarrollo empresarial de la corporación.

Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

Nota 18 GASTO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
511505	industria y comercio	31.706.000	2.976.000
511520	iva	17.992.426	0
511595	otros	562.955	7.085.383
TOTAL		50.261.381	10.061.383

Otros: impuesto al gravamen financiero



19. 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 19 GASTO DE COMISIONES Y HONORARIOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
511035	Otros	0	47.060.000
TOTAL		900.000	47.060.000

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

20. 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:

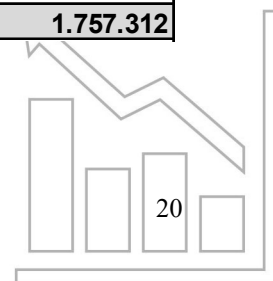
Nota 20 GASTO POR SERVICIOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
513010	Cumplimiento	0	99.754
513097	Iva descontable compras y servicios	0	18.953
513535	Teléfono	400.141	714.882
513597	Iva descontable compras y servicios	79.851	139.093
513520	Procesamiento electrónico de datos	6.868.444	83.900
513596	Impo consumo	0	5.225
TOTAL		7.653.436	1.061.807

21. Gastos Legales

Nota 21 GASTOS LEGALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
514005	Notariales	0	15.308
514015	Tramites y licencias	1.433.248	1.739.112
514097	Iva descontable compras y servicios	0	2.892
TOTAL LEGALES		1.433.248	1.757.312



22. 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 22 GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
516015	Equipo de oficina	320.835	719.025
516020	Equipo de computacion y comunicacion	1.972.635	4.779.734
516510	Intangibles	344.159	2.788.250
TOTAL		3.385.889	8.287.009

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

23. 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 2024 esta cuenta presenta los siguientes valores:
Comprende los gastos de actividades conexas a la administración

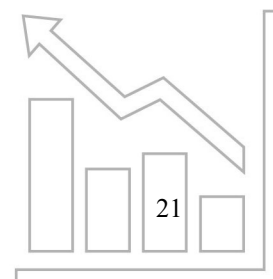
Nota 23 OTROS GASTOS ADMINISTRACIÓN

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
519530	Útiles, papelería y fotocopias	0	23.330.000
519550	Publicidad	0	3.469.985
519560	Casino y restaurante	0	3.119.800
519595	Otros	586	658
TOTAL		586	29.920.443

24. 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 24 GASTOS NO OPERACIONALES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2024	2023
530505	Gastos bancarios	3.221.267	44.078
530515	Comisiones	32.839.726	371.607
530520	Intereses	531.000	47.938
531030	Retiro de propiedades planta y equipo	13.098.477	0
530597	Iva descontable compras y servicios	0	7.790
531520	Impuestos asumidos	292.800	292.800
531525	Ajuste al peso	70.575	500
531595	Otros	2.069	4.748
539520	Multas, sanciones y litigios	0	424.000
TOTAL		50.055.914	1.193.461

25. 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.

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

No se reportan hechos ocurridos después del cierre



ANDRES FELIPE ROJAS ALBINO.
Contador General
T.P. No. 247098- T

