

POLITÉCNICO INTERNACIONAL INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR
POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PARA PYMES POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE
2021 - 2020.

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS (COP)

**POLITECNICO INTERNACIONAL I.E.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2021-2020
(Valores expresados en pesos colombianos)**

ACTIVO	NOTA	2021	2020	Variación %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	887,159,484	436,944,156	103.0%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	6	7,872,550,530	8,258,528,797	-4.7%
Inventarios	7	552,235,151	407,470,519	35.5%
Total activo corriente		9,311,945,164	9,102,943,472	2.3%
Activo no corriente				
Otros Activos Financieros	8	60,000,000	260,000,000	-76.9%
Propiedades, planta y equipo	9	1,779,409,290	2,457,340,346	-27.6%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	1,350,770,934	2,235,755,739	-39.6%
Otros Activos no Financieros	11	1,423,720,619	1,765,573,486	-19.4%
Total activo no corriente		4,613,900,843	6,718,669,571	-31.3%
Total del activo		13,925,846,008	15,821,613,044	-12.0%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	12	2,707,497,966	4,704,597,196	-42.4%
Pasivos por beneficios a empleados	13	362,153,684	1,125,751,498	-67.8%
Impuestos Corrientes Por Pagar	14	86,268,057	60,275,057	43.1%
Total pasivo corriente		3,155,919,707	5,890,623,751	-46.4%
Pasivo no corriente				
Obligaciones financieras e instrumentos financieros	15	12,356,116,851	12,576,310,888	-1.8%
Otros pasivos	16	2,775,909,094	1,773,805,705	56.5%
Total pasivo no corriente		15,132,025,945	14,350,116,593	5.4%
Total Pasivo		18,287,945,653	20,240,740,344	-9.6%
PATRIMONIO				
Capital Suscrito y Pagado	17	600,000,000	600,000,000	0.0%
Superávit por Valorización	18	5,273,777,883	5,273,777,883	0.0%
Utilidad o Perdida del Ejercicio	19	57,027,655	(10,370,793,012)	-100.5%
Resultados acumulados	19	(10,292,905,183)	77,887,829	-13315.0%
Total del patrimonio		-4,362,099,645	-4,419,127,300	-1.3%
Total Pasivo y Patrimonio		13,925,846,008	15,821,613,044	-12.0%


 MARIA MARGARITA CARRASCO RAMIREZ
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC. 31.837.645


 LUIS GABRIEL MENDOZA ARIAS
 REVISOR FISCAL
 TP. 13094-T

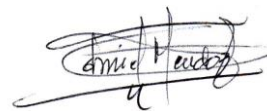

 OTONIEL NEISA FUYA
 CONTADOR PÚBLICO TP. 115804-T

**POLITECNICO INTERNACIONAL I.E.S.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
ESTADO DE RESULTADOS**
Al 31 de diciembre de 2021-2020
(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	2021	2020	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	20	26,943,730,096	25,992,259,334	3.7%
Costo de ventas	21	(9,333,766,963)	(11,754,717,161)	-20.6%
Utilidad bruta		17,609,963,133	14,237,542,173	23.7%
Gastos de ventas	22	(1,805,273,900)	(2,798,065,151)	-35.5%
Gastos de administración	23	(13,903,601,658)	(20,555,447,836)	-32.4%
Otros ingresos / (gastos)	24	(421,989,373)	(349,661,324)	20.7%
Utilidad (pérdida) operacional		1,479,098,201	(9,465,632,138)	-115.6%
Ingresos financieros	25	8,513,696	2,029,284	319.5%
Costos financieros	26	(1,430,584,242)	(907,190,158)	57.7%
Utilidad (pérdida) antes de impuesto sobre la renta		57,027,655	(10,370,793,012)	-100.5%
Provisión para impuesto sobre la renta		-	-	0.0%
De la utilidad (pérdida) neta del año		57,027,655	(10,370,793,012)	-100.5%



MARIA MARGARITA CARRASCO RAMIREZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 31.837.645



LUIS GABRIEL MENDOZA ARIAS
REVISOR FISCAL
TP. 13094-T



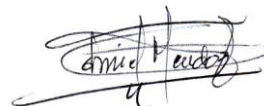
OTONIEL NEISA FUYA
CONTADOR PÚBLICO
TP. 115804-T

POLITECNICO INTERNACIONAL I.E.S.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 - 2020
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Superávit por Valorización	Utilidades (pérdidas) ejercicio	Utilidades (pérdidas) acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2020	600,000,000	5,273,777,883	(10,370,793,012)	77,887,829	(4,419,127,300)
Utilidad (pérdida) neta	-	-	57,027,655	-	57,027,655
Otros resultados Integrales	-	-	-	-	-
Total resultados integrales	600,000,000	5,273,777,883	(10,313,765,357)	77,887,829	(4,362,099,645)
Superávit por valorización	-	-	-	-	-
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-
Traslado de Utilidades (pérdida)	-	-	10,370,793,012	(10,370,793,012)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	600,000,000	5,273,777,883	57,027,655	(10,292,905,183)	(4,362,099,645)



MARIA MARGARITA CARRASCO RAMIREZ
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC. 31.837.645



LUIS GABRIEL MENDOZA ARIAS
 REVISOR FISCAL
 TP. 13094-T



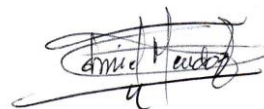
OTONIEL NEISA FUYA
 CONTADOR PÚBLICO
 TP. 115804-T

**POLITECNICO INTERNACIONAL I.E.S.
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO
Valores Expresados en Pesos Colombianos- (COP)**

Flujos de efectivo por actividades de operación	2021	2020	Variación %
Ganancia o Pérdida del año	57,027,655	(10,370,793,012)	-100.5%
Cambios en activos y pasivos de operación			
Disminución (Aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar	385,978,267	(1,233,565,421)	-131.3%
Disminución (Aumento) en Activo por Inventarios	(144,764,632)	126,319,364	-214.6%
Disminución (Aumento) en Activo Otros	541,852,868	(75,124,580)	-821.3%
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar comerciales y otras	(1,997,099,230)	2,066,702,470	-196.6%
Aumento (Disminución) en Pasivo por Impuestos a Corto y Largo Plazo	25,993,000	(67,426,429)	-138.6%
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	1,002,103,390	(652,066,649)	-253.7%
Aumento (Disminución) en beneficios a los empleados por pagar	(763,597,814)	369,914,659	-306.4%
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(892,506,496)	(9,836,039,599)	-90.9%
Compras y/o Desminución de Propiedad, Planta y Equipo Intangibles distintos a la plusvalía	677,931,056	1,438,122,016	-52.9%
	884,984,805	3,786,875,543	-76.6%
Flujo de efectivo por actividades de inversión	1,562,915,860	5,224,997,559	-70.1%
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Pago de pasivos derivados de obligaciones financieras	(220,194,037)	4,314,792,694	-105.1%
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(220,194,037)	4,314,792,694	-105.1%
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al Efectivo	450,215,327	(296,249,345)	-252.0%
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	436,944,156	733,193,502	-40.4%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	887,159,484	436,944,156	103.0%



MARIA MARGARITA CARRASCO RAMIREZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 31.837.645



LUIS GABRIEL MENDOZA ARIAS
REVISOR FISCAL
TP. 13094-T



OTONIEL NEISA FUYA
CONTADOR PÚBLICO
TP. 115804-T

POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020

POLITÉCNICO INTERNACIONAL INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

1. INFORMACIÓN GENERAL

El **POLITÉCNICO INTERNACIONAL INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR** (Código: 4727) entidad con domicilio en Bogotá DC., es una institución de educación superior privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es de carácter técnica y tecnológica profesional, con personería jurídica reconocida mediante resolución número 4135 de 2004-11-11, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

Mediante resolución 6547 de 26 de octubre de 2006, expedida por el Ministerio de Educación Nacional, le fue ratificada una reforma estatutaria y se autoriza el cambio de denominación de Fundación Politécnica Sonría por el de Politécnico Internacional Institución de Educación Superior.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

NORMATIVIDAD CONTABLE:

La entidad de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 3022 de 2013, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

Adicionalmente la entidad debe dar cumplimiento a Leyes, Decretos y otras normas vigentes a saber:

- **Ley 1314 del 13 de Julio de 2009:** El Congreso de la República de Colombia mediante esta Ley estableció que las empresas en Colombia registrarán su información financiera de acuerdo a normas de información financiera en convergencia con estándares de alta aceptación mundial, transparentes y comparables, para ello los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP), y de Industria, Comercio y turismo (MCIT), deberían emitir los Decretos sobre los borradores presentados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).
- **Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013 y Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015:** establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, además de resaltar que deberán aplicar las NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (IASB), las siguientes empresas:

El Grupo 2 lo integran aquellas empresas que cumplan con las siguientes características:

- a) Empresas con activos superiores a 500 SMLMV, o con más de 10 empleados, o con más de 6.000 SMMLV. en ingresos brutos.

b) Que no pertenezcan al grupo 1.

Adicional, el mencionado decreto expide el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2, donde los primeros estados financieros comparativos para el grupo serán a 31 de Diciembre de 2016.

- 1) **Periodo de Preparación Obligatoria:** será entre el 1° de enero y el 31 de Diciembre de 2014.
- 2) **Fecha de Transición.** Corresponde al paso siguiente que inicia desde el 1° de Enero de 2015.
- 3) **Estado de situación financiera de apertura:** es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades del grupo 2.
- 4) **Periodo de transición.** Es el año anterior a la aplicación del marco técnico de las NIIF para PYMES corresponde entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2015.
- 5) Últimos estados financieros conforme los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente. Los últimos estados financieros preparados bajo los decretos 2649 y 2650 serán los de corte a 31 de Diciembre de 2015 (si existiesen).

3. BASES DE PREPARACIÓN

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

PLAN ÚNICO DE CUENTAS:

La entidad para el manejo de las cuentas aplica el decreto 2650 de 1993 el cual dentro de su contenido alberga el plan único de cuentas que está compuesto por un catálogo de cuentas, su descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas.

Mencionado plan único de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

Para el caso de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), el plan único de cuentas contemplado en el decreto 2650 de 1993 ha sido modificado para cumplir con los requerimientos de la normatividad contable internacional, los lineamientos de la Superintendencia de Sociedades y demás órganos de control.

Los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2015, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 inclusive, la entidad preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos).

La entidad deberá emitir los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, sin embargo, los sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, en la preparación de estados financieros se debe tener el principio de prudencia por su grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.

Sin embargo, según las Normas Internaciones de Información Financiera deberán estar contenidos de la siguiente manera:

Activos. Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Pasivo. Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- a) La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- c) El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Patrimonio. El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

Ingresos. El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en

los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Gastos. Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Resultado Integral Total y Resultado. El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

Esta NIIF no permite el reconocimiento de partidas en el estado de situación financiera que no cumplan con la definición de activos o de pasivos independientemente de si proceden de la aplicación de la noción comúnmente referida como “proceso de correlación” para medir el resultado.

3.1 POLÍTICAS CONTABLES A APLICAR.

3.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Reconocimiento y medición inicial

El efectivo y sus equivalentes son considerados activos financieros que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. En el evento de existir restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la entidad no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Medición posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF para PYMES.

El cierre diario de operaciones en efectivo contiene el saldo del efectivo contenido en las cajas auxiliares y cajas principales al finalizar cada día, luego del cierre de cada una de ellas. Se reconocen diariamente los cheques recibidos pendientes de consignación, en las cuentas contables de efectivo, siendo estos todos los cheques que quedaron pendientes de depositarse en las cuentas bancarias de la entidad.

3.1.2. INVERSIONES.

El alcance de esta política abarca los activos financieros que se encuentren clasificados dentro de uno de los siguientes grupos:

- Inversiones a valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones al costo amortizado.

La anterior clasificación dependerá del **modelo de negocio** utilizado por la entidad para administrar sus activos.

La empresa puede poseer activos para:

- Conservar flujos contractuales del activo sin tener la necesidad de conservarlos hasta el vencimiento (costo amortizado); u
- Obtener utilidades por variaciones o fluctuaciones en el precio de los activos en el corto plazo (valor razonable con cambios en el estado de resultados).

Las inversiones a valor razonable con efecto en otro resultado integral corresponden a inversiones de instrumentos de patrimonio (inversiones de capital o en acciones de otra entidad), que se desean conservar en el largo plazo.

3.1.3. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Los deudores representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales de la Entidad tales como i) Prestación de servicios; ii) Dineros entregados en mutuo a terceros o accionistas, iii) Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras compensaciones en adquisición de bienes o de servicios o el pago de impuestos, iv) Pagos efectuados por la Entidad por cuenta de terceros y vi) cualquier otro derecho a su favor resultante de operaciones diversas, en general todos aquellos conceptos que representen para la compañía flujos de efectivo futuros y cuyos cobros son fijos o determinables.

Su reconocimiento se hace en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio o bien haya sido entregado a satisfacción del deudor,
- b. Que el valor sea cuantificable,
- c. Que sea probable obtener el recaudo de dichos dineros o su aplicación.

Deterioro de saldos deudores

Se reconocen en el momento en que un saldo deudor se convierte en pérdida probable tal como lo establece esta política, en la medida en que el saldo es producto de sucesos pasados.

El reconocimiento de la mejor estimación para el deterioro se debe realizar mediante un cargo a los gastos y un abono a la cuenta de deterioro de cuentas por cobrar.

Cuando se considera que un saldo deudor es irrecuperable será reclasificado a la cuenta de Deudores de difícil recaudo y se suspenderá la causación de intereses.

Si se suscribe un acuerdo de pago con un deudor que previamente había sido clasificado a difícil cobro, el saldo de cartera se reclasifica a corriente, pero el deterioro reconocido sólo se recuperará en la medida que se reciban los pagos acordados y deberá ser ajustado por el valor presente neto de los pagos futuros a realizar por parte del tercero.

La Gerencia de la entidad analizará anualmente, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén o sea probable que entren en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de sus facturas o factura, superiores a 360 días.
- la entidad por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente, utilizando para su medición la Tasa Interna de Retorno “TIR”.

Castigo de deudores

Se reconoce el castigo de saldos deudores cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, en consideración a que se han agotado todos los procedimientos establecidos para lograr la recuperación del saldo deudor. El castigo de saldos deudores afecta los resultados, si previamente no se había efectuado el reconocimiento del deterioro.

3.1.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

La entidad reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por la entidad.
- Que sea probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:

CLASE DE ACTIVOS	CUANTÍA
Edificios y Terrenos	Mayores a 50 UVT
Maquinaria y equipo	Mayores a 15 UVT
Muebles y enseres	Mayores a 15 UVT
Equipo de computación y comunicación	Mayores a 15 UVT
Vehículos	Mayores a 50 UVT
Obras y Mejoras en propiedad ajena	Mayores a 50 UVT

Vidas útiles

De acuerdo con la experiencia de la entidad se establecen las siguientes vidas útiles por clase de propiedades, planta y equipo:

- **Edificaciones:** Entre 10 y 30 años.
- **Muebles y enseres:** De 3 a 10 años.
- **Maquinaria y equipo:** Entre 3 y 15 años.
- **Equipo de cómputo y electrónicos:** Entre 2 y 5 años.
- **Equipos de telecomunicaciones:** Entre 2 y 5 años.
- **Flota y equipo de transporte:** Entre 3 y 10 años.
- **Obras y mejoras en propiedad ajena:** Entre 1 y el tiempo de duración del contrato.

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

Depreciación

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades y equipos se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la entidad durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de la entidad.

Deterioro de Valor

Al final del periodo contable la entidad debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable.

Se debe registrar gasto por obsolescencia de los activos fijos, o para aquellos bienes que se encuentren ubicados en zonas de alto riesgo.

3.1.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

La empresa reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la empresa
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como la empresa maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos, clasificados en cuatro (4) categorías:

- Beneficios corto plazo
- Beneficios largo plazo
- Beneficios por terminación
- Beneficios post - empleo

Beneficios a los empleados: Comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a corto plazo: Son aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio.

Beneficios a largo plazo: Son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: Son las remuneraciones para pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o bien
- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

Beneficios post-empleo: Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo.

3.1.6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Medición inicial

- ✓ La entidad reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ✓ La entidad medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ✓ La entidad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

- ✓ La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- ✓ La entidad reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)
- ✓ La entidad revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ La entidad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)
- ✓ La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

3.1.7. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

La entidad reconocerá sus provisiones cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Cuando a raíz de un suceso pasado la entidad tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

El suceso pasado que genera un compromiso será determinado por cada área con base en la notificación legal de demandas o de acuerdo con las obligaciones contractuales o de otro tipo establecida por la entidad. La Administración, será la responsable de consolidar toda la información relacionada con este tipo de hechos y remitir las novedades a la Dirección Financiera en los primeros cinco (5) días después del cierre mensual y/o anual.

Con la asesoría jurídica se determinará en la fecha de cierre mensual y/o anual, si la entidad por un hecho pasado posee una obligación presente.

- Cuando exista la probabilidad de que la entidad, tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación y ésta es mayor a la probabilidad de que no ocurra.

El término “probable” indica que se tiene mayor posibilidad de que un evento se presente a que no se presente. La probabilidad de pérdida o de desprenderse de recursos financieros en el caso de litigios y demandas, será determinada por el asesor jurídico con base en el estudio y análisis que deberá realizarse a cada uno de los procesos en contra de la entidad considerando entre otros, los siguientes aspectos: las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos.

- Cuando pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación aun cuando su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

La estimación confiable del monto de la obligación será realizada por el asesor jurídico basada en la cuantificación del conjunto de los elementos antes mencionados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte y basada en el concepto jurídico del asesor correspondiente.

Este valor será equivalente al monto que tendría que desembolsar la entidad, en la fecha de corte del respectivo informe; es decir, la valoración se realizará con base en pesos constantes a dicha fecha.

Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste, deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de colocación que tenga en cuenta el plazo y el riesgo de la deuda, dicha tasa termina siendo la misma de un préstamo bancario, pero considerando el plazo y el riesgo del acreedor (caso en el cual el abogado deberá indicar la posible fecha de desembolso). Esta tasa será informada por la Dirección Financiera, teniendo en cuenta el plazo asociado a la liquidación del pleito y las características del acreedor.

Si las anteriores condiciones no se cumplen, no se debe reconocer una provisión, de lo contrario, las demandas en contra clasificadas como probables notificadas en el semestre deberán ser informadas a la Dirección Financiera, para proceder a su reconocimiento contable. Se reconocerá un gasto o costo en el periodo contra un pasivo por el monto determinado por la unidad contable.

Cada provisión que la entidad reconozca en el Balance General deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

El siguiente será el tratamiento que la entidad le dará a sus provisiones y pasivos contingentes, de acuerdo con la situación presentada:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Una obligación presente que exija una salida probable de recursos.	Se reconocerá una provisión por el valor total de la obligación.	Se revelará en los Estados Financieros información sobre dicha provisión.
Una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconocerá provisión alguna.	Se revelará en los Estados Financieros información sobre el pasivo contingente.
Una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión alguna.	No se revelará en los Estados Financieros ninguna información sobre dicha obligación.

3.1.8. INGRESOS

El reconocimiento de ingresos se aplicará por separado a cada transacción (comercialización de servicios), con el fin de reflejar la esencia de cada operación.

Se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización o método del porcentaje de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

La entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando:

- ✓ La entidad reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27)
- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- ✓ Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)

- ✓ La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))
- ✓ Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Los ingresos de actividades de no operación se medirán en el momento en que se devenguen considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- ✓ Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23,p.23.5)
- ✓ La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección23, p.23.29 (b))
- ✓ La sociedad reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. (Sección 23, p.23.29 (c))
- ✓ La entidad deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23, p.23.30)

3.1.9. MONEDA FUNCIONAL.

Corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad. De acuerdo con el análisis efectuado la moneda funcional es el **Peso Colombiano**.

Para la identificación de la moneda funcional, la Entidad se debe guiar por los siguientes parámetros:

- La moneda con la cual se determinan y liquidan los precios de los servicios
- La moneda del país que regula los precios de los servicios
- La moneda que influye en los costos de adquisición de bienes, servicios y honorarios.

Otros factores que suministran evidencia sobre la moneda funcional de la entidad son:

- La moneda en la cual se generan los recursos con los cuales se financia la actividad de la Entidad (esto es, la que corresponde a las obligaciones financieras y acciones emitidas).
- La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de operación.

MONEDA DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Es la moneda en que se presentan los Estados Financieros de propósito general con el fin de suministrar información útil para los diferentes usuarios, incluyendo los socios del exterior. La Entidad ha definido como moneda de presentación para los Estados Financieros de propósito general y a disposición de todos los usuarios y de las entidades de control, el **Peso Colombiano**.

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN.

Para el cálculo del valor razonable de los diferentes elementos de los estados financieros de la entidad es necesario tener en cuenta que este puede cambiar dados los rubros y características de desarrollo de actividades de la misma.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata que posee la entidad y lo conforman las cuentas de Cajas, Bancos, Cuentas de ahorro y derechos fiduciarios.

El valor de bancos refleja los saldos en las entidades donde la entidad, posee sus cuentas, soportados con los respectivos extractos originales, los cuales se encuentran debidamente conciliados al cierre de la presente vigencia.

No existen restricciones para la disponibilidad de las cuentas que conforman el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía.

El Efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad a 31 de diciembre de los años 2021 y 2020 está conformado por:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Caja	42,443,115	40,422,758	5.0%
Bancos	164,050,855	128,266,223	27.9%
Cuentas de ahorro	606,364,499	209,559,963	189.4%
Derechos Fiduciarios	74,301,015	58,695,212	26.6%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	887,159,484	436,944,156	103.0%

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro está conformado por saldos de cartera a favor de la entidad originados por la prestación de servicios y otros como se relacionan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Clientes	6,298,623,567	6,972,396,284	-9.7%
Cuentas por cobrar a trabajadores	0.00	0.00	0.0%
Deudores Varios	1,659,559,179	2,056,347,395	-19.3%
Deterioro	-85,632,216	-770,214,882	-88.9%
Total Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	7,872,550,530	8,258,528,797	-4.7%

7. INVENTARIOS

Registra los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros, que estén disponibles para la venta, cuyo monto sea determinable.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 este rubro presenta los siguientes saldos:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Inventario De Educación Continuada	21,869,574	23,078,905	-5.2%
Inventario Insumos Gastronomía Iva 16%	0	167,255	-100.0%
Inventario Elementos de Laboratorio	127,970,330	121,322,299	5.5%
Inventario Insumos Laboratorio	2,675,807	2,675,807	0.0%
Inventario Carnet	13,331,612	3,187,302	318.3%
Inventario Uniformes Dotación Docentes	37,240,010	15,524,206	139.9%
Inventario Uniformes Estudiantes	279,586,450	171,568,517	63.0%
Inventario De Grado	34,946,843	27,171,842	28.6%
Inventario Insumos Gastronomía Iva 5%	0	992,104	-100.0%
Inventario Insumos Gastronomía Exentos y Excluidos	0	1,761,584	-100.0%
Inventario Insumos Gastronomía Licores - Imposconsumo	0	1,049,848	-100.0%
Inventario Insumos Gastronomía Iva 10%	0	0	0.0%
Inventario Insumos Edu Continua	34,614,525	38,970,849	-11.2%
Total Inventarios	552,235,151	407,470,519	35.5%

8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a valores consignados como títulos o cuentas en entidades financieras con el fin de recibir beneficios o contraprestaciones futuras y que a diciembre 31 de 2021 y 2020 están representados de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Acciones	60,000,000	60,000,000	0.0%
CDT Banco Davivienda	0	200,000,000	-100.0%
Total Otros activos Financieros	60,000,000	260,000,000	-76.9%

Inversiones en acciones en la sociedad MIAMI LANGUAGE ACADEMY SAS la cual se dedica a la formación para el trabajo y desarrollo humano.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Registra los activos tangibles adquiridos, que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro normal de las actividades de la entidad y cuya vida útil excede de un (1) año. Incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se cargan a gastos en la medida que se causan.

La depreciación se registra utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado para cada uno de los activos.

El detalle de los saldos de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Equipos	2,264,875,849	2,258,650,747	0.3%
Muebles y Enseres	2,503,629,110	2,512,566,786	-0.4%
Equipos De Procesamiento De Datos	2,718,328,229	2,707,278,270	0.4%
Equipos Telecomunicaciones	185,261,260	153,607,878	20.6%
Equipos Médicos	94,746,638	82,197,107	15.3%
Equipos Odontológicos	758,919,101	758,919,101	0.0%
Equipos De Laboratorios	136,350,705	136,350,705	0.0%
Equipo Instrumental	165,065,331	157,251,496	5.0%
Mejoras En Propiedad Ajena	1,380,063,807	1,607,890,175	-14.2%
Depreciación Acumulada	-8,427,830,741	-7,917,371,920	6.4%
Total Propiedad Planta y Equipo	1,779,409,290	2,457,340,346	-27.6%

<u>Conceptos</u>	<u>Maquinaria y Equipo</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipo de Computación y Comunicación</u>	<u>Equipo Médico Científico</u>	<u>Mejoras en Propiedad Ajena</u>	<u>TOTAL</u>
Valor de los activos a costo histórico al inicio del año	2,258,650,747	2,512,566,786	2,860,886,148	1,134,718,410	1,607,890,175	10,374,712,266
Valor de la depreciación acumulada al inicio del año	-2,190,488,775	-2,054,044,807	-2,576,196,990	-1,096,641,349	0	-7,917,371,920
TOTAL 2020	68,161,972	458,521,980	284,689,158	38,077,062	1,607,890,175	2,457,340,346
Valor compra de los activos nuevos y usados / Bajas	6,225,102	-8,937,676	42,703,341	20,363,366	0	60,354,133
Gasto depreciación causada en el año	-60,174,110	-136,296,946	-222,688,367	-91,299,397	-227,826,368	-738,285,188
TOTAL 2021	14,212,964	313,287,357	104,704,132	-32,858,969	1,380,063,807	1,779,409,290

10. INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

Este rubro presenta los activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física con que cuenta la empresa y que a 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponden a:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Know How	5,273,777,883	5,273,777,883	0.0%
Licencias	755,491,209	813,848,322	-7.2%
Amortizaciones	-4,678,498,158	-3,851,870,466	21.5%
Total Intangibles distintos a la plusvalía	1,350,770,934	2,235,755,739	-39.6%

<u>Conceptos</u>	<u>Registro Calificados</u>	<u>Leasing Financiero ERP</u>	<u>Licencias Programas Software</u>	<u>Licencias Investigación y Proyectos</u>	<u>TOTAL</u>
Valor de los activos a costo histórico al inicio del año	5,273,777,883	392,080,000	171,805,917	249,962,405	6,087,626,205
Valor de la amortización acumulada al inicio del año	-3,342,465,201	-208,810,598	-300,594,667	0	-3,851,870,466
TOTAL 2020	1,931,312,682	183,269,402	-128,788,750	249,962,405	2,235,755,739
Valor compra de activos	0	0	101,240,734	0	101,240,734
Gasto amortización causada en el año	-748,211,688	-78,416,004	0	-159,597,846	-986,225,538
TOTAL 2021	1,183,100,994	104,853,398	-27,548,016	90,364,558	1,350,770,934

Dentro de los activos intangibles tenemos el ERP (Enterprise Resource Planning), activo intangible que corresponde al software contable y administrativo, el cual se amortiza a 5 años mensualmente por partes iguales.

Las licencias de software y proyectos de investigación son gastos pagados por anticipado a 1 año los cuales se amortizan mensualmente en partes iguales.

La valoración de los registros calificados que posee el Politécnico Internacional, de acuerdo con este lineamiento el intangible, deberá ser considerado con una vida útil indefinida porque la intención de la entidad es que se tenga mayor valor dentro de la vida útil de cada registro, valor que oscila entre 2 a 7 años dependiendo de la vigencia en la aprobación, sin embargo, la entidad realizará un análisis anualmente para determinar si el intangible se deterioró o se valorizó.

La metodología para determinar el deterioro se basó en el Flujo de Caja Descontado a la tasa adecuada dependiendo la vigencia de cada uno de los registros valorados en su momento.

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a dineros entregados a diferentes sociedades con el fin de recibir beneficios o contraprestaciones futuras y bienes utilizados para el desarrollo del objeto social y que a diciembre 31 de 2021 y 2020 están representados de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
BIENES DE ARTE Y CULTURA	397,858,360	397,985,790	0.0%
Bibliotecas	397,858,360	397,985,790	0.0%
ANTICIPO SIN EJECUTAR	240,258,167	655,109,216	-63.3%
Proveedores	0	631,416,214	-100.0%
Contratistas	240,258,167	23,832,743	908.1%
A Trabajadores	0	-139,741	-100.0%
GASTOS PAGOS POR ANTICIPADO	83,000,001	268,999,017	-69.1%
Seguros Y Finanzas Administrativos	15,320,601	6,421,199	138.6%
Pólizas Arriendos	24,039,634	42,624,852	100.0%
Suscripciones	18,667,272	17,217,754	8.4%
Diferidos Uniformes	24,972,494	202,269,359	-87.7%
Diferidos Carné	0	465,853	-100.0%
CARGOS DIFERIDOS	702,604,092	443,479,464	58.4%
Publicidad Televisión	2,837,229	2,837,263	0.0%
Publicidad Producción Tv	675,544,802	433,816,741	55.7%
Publicidad - Comisiones	0	0	0.0%
Publicidad Local	24,222,061	311,559	7674.5%
Publicidad Transporte	0	0	0.0%
Total Otros activos no financieros	1,423,720,619	1,765,573,486	-19.4%

Los otros activos no financieros, están compuestos por las bibliotecas, y los anticipos sin ejecutar correspondientes a los proyectos de adecuaciones de las sedes que están en curso y en la medida que se culmina se legalizan, los gastos pagados por anticipado como seguros, pólizas arriendos, y las suscripciones que se amortizan a un año y los cargos diferidos que corresponden a los servicios de publicidad.

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la entidad originadas por compromisos adquiridos en el suministro de bienes, en la prestación de servicios y obligaciones necesarias para el giro normal de las actividades desarrolladas. Igualmente registra obligaciones causadas y pendientes de pago por conceptos de honorarios, servicios públicos, arrendamientos publicidad y otros.

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 y 2020 es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
PROVEEDORES NACIONALES	171,127,577	324,244,528	-47.2%
Proveedores Nacionales Insumos	171,127,577	324,244,528	-47.2%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,444,130,768	4,261,892,096	-42.7%
Comisiones	0	2,870,319	-100.0%
Honorarios	46,209,722	261,089,561	-82.3%
Servicio De Mantenimiento	107,021,667	252,722,648	-57.7%
Arrendamientos	1,164,235,633	1,630,406,084	-28.6%
Transporte, Fletes Y Acarreos	589,000	4,528,526	-87.0%
Servicios Públicos	8,386,934	39,740,573	-78.9%
Otros	1,069,559,642	2,026,070,434	-47.2%
Gastos De Viaje	31,059,604	31,059,604	0.0%
Cp. Tarjetas De Crédito	17,068,566	13,404,347	27.3%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	92,239,621	118,460,573	-22.1%
Embargos Judiciales	731,958	1,752,000	-58.2%
Libranzas Compensar	4,672,948	3,817,796	22.4%
Libranzas Davivienda	937,597	2,436,597	-61.5%
Descuentos Jardines De Paz	1,014,551	800,783	26.7%
Descuentos Capillas De Fé	927,331	927,331	0.0%
Descuento Virtual	1,620,000	1,620,000	0.0%
Descuento A.F.C.	51,532,899	52,254,899	-1.4%
Descuentos Donaciones Matriculas	56,667	56,667	0.0%
Descuento Medicina Prepagada Emermédica	1,369,933	714,533	91.7%
Préstamo Educación Continua POLI	22,146,826	22,146,826	0.0%
Descuento MLC	5,080,520	5,080,520	0.0%
Secreditos	0	23,518,820	-100.0%
Otros	2,148,393	3,333,801	-35.6%
Total Cuentas por pagar comerciales y otras	2,707,497,966	4,704,597,196	-42.4%

Las cuentas por pagar comerciales disminuyeron en más de un 42% gracias a la solvencia que se presentó durante el año y al repunte en los ingresos lo que permitió ponerse al día con los proveedores que se tenían retrasos.

13. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Registra el valor de las obligaciones laborales que tiene la entidad con cada uno de sus trabajadores, por concepto de prestaciones sociales como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes, las cuales se encuentran consolidadas a diciembre 31 de 2021 como son: cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, ARL, Pensiones, EPS y los Parafiscales.

Para el caso de los beneficios a empleados los saldos adeudados por la entidad a diciembre 31 de 2021 y 2020 son los siguientes:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Salarios por pagar	103,298,951	622,186,019	-83.4%
Cesantías consolidadas	116,650,922	116,476,700	0.1%
Intereses sobre cesantías	23,453,946	23,453,946	0.0%
Aportes de nomina	118,749,865	363,634,833	-67.3%
Total Pasivos por Beneficios a Empleados	362,153,684	1,125,751,498	-67.8%

14. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR.

El Politécnico Internacional es una entidad sin ánimo de lucro y pertenece al régimen especial está obligado a declarar renta a una tarifa del 0%

Para el caso de impuestos corrientes por pagar, a diciembre 31 de 2021 y 2020 los saldos adeudados por la entidad son los siguientes:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Retención en la Fuente	35,692,000	24,949,000	43.1%
Impuesto de industria y comercio	50,576,057	35,326,057	43.2%
Total Impuestos corrientes por pagar	86,268,057	60,275,057	43.1%

15. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras Corresponden a las obligaciones contraídas por la entidad para la compra de equipos y fortalecimiento del capital de trabajo de la Entidad, que con corte al 31 de diciembre de los años 2021 y 2020 presentan los siguientes saldos:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
SOBREGIROS	191,338,428	295,096,105	-35.2%
Sobregiros Bancarios	191,338,428	295,096,105	-35.2%
PAGARES	12,164,778,423	12,281,214,784	-0.9%
Crédito Davivienda LP N° 0840	3,363,219,097	75,461,728	4356.9%
Crédito Davivienda LP N° 4264	4,121,353,839	71,277,161	5682.2%
Crédito Davivienda LP N° 5237	899,974,343	17,333,330	5092.2%
Crédito Davivienda LP N° 4274	403,692,303	3,154,868,479	-87.2%
Crédito Davivienda 1 CP	0	1,812,304,317	-100.0%
Crédito Davivienda CP 213360	0	114,319,534	-100.0%
Crédito Banco Bogotá LP N° 4126	3,376,538,841	3,380,064,448	-0.1%
Crédito Rotativo Banco Bogotá 2395	0	480,988	-100.0%
Crédito Davivienda 2538 \$1.815 MM	0	1,755,104,799	-100.0%
Crédito Davivienda LP \$ 900MM	0	900,000,000	-100.0%
Crédito Davivienda LP 680514 \$ 1.000MM	0	1,000,000,000	-100.0%
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO LE	0	0	0.0%
Leasing Vehículo Helm Bali Cont 108120	0	0	0.0%
Total Obligaciones Financieras	12,356,116,851	12,576,310,888	-1.8%

Los Sobregiros Bancarios corresponden a un sobregiro en libros de contabilidad, el cual el cual quedó en cero el 31 de enero 2022.

Las obligaciones financieras, tienen plazos entre 12 y 72 meses. Con tasa para el Banco Davivienda de 4.85% EA y para el Banco Bogotá de 3.77 EA.

16. OTROS PASIVOS.

El saldo del rubro de otros pasivos corresponde a ingresos recibidos por anticipados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 este rubro está conformado así:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Ingresos Recibí. Por Anticipado Programas	0	0	0.0%
Ingresos Recibí. Por Anticipado Programas Convenios	870,637,646	142,927,223	509.1%
Ingresos Recibí. Por Anticipado Ec	0	766,188	-100.0%
Ingresos Recibí. Por Anticip Matricula Académica	1,551,332,219	1,231,294,350	26.0%
Ingresos Recibí. Por Anticip Derechos de Admisión	23,460,000	17,407,650	34.8%
Ingresos Recibí. Por Anticip Seguro	20,216,005	10,791,052	87.3%
Ingresos Recibí. Por Anticip Carné	21,429,900	35,840,281	-40.2%
Ingresos Recibí. Por Anticip Uniformes	106,431,442	68,995,881	54.3%
Ingresos Recibí. Por Anticip Estudio de Crédito	38,729,514	26,586,475	45.7%
Ingresos Recibí. Por Anticip Derechos de Laboratorio	141,851,968	96,883,854	46.4%
Ingresos Recibí. Por Anticip Formulario-Inscripción	0	47,869,500	-100.0%
Ingresos Recibí. Por Anticip Multas-Recargos	0	386,334	-100.0%
Ingresos Recibí. Por Anticip Derechos de Grado	0	94,239,416	-100.0%
Ingresos Recibí. Por Anticip Certificados	1,820,400	-182,500	-1097.5%
Ingresos Recibí. Por Anticip Guardería	0	0	0.0%
Ingresos Rec Por Anticipado Arrendamiento	0	0	0.0%
Total Otros Pasivos	2,775,909,094	1,773,805,705	56.5%

17. CAPITAL SOCIAL

Registra los aportes sociales, los cuales corresponden a la participación de los fundadores en la entidad. Dichos aportes se realizan con el ánimo de proveer capital de trabajo para el desarrollo del objeto social y sirven como garantía para los acreedores.

Para el rubro de capital social encontramos que el capital de la entidad se encuentra conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Capital Suscrito y pagado	600,000,000	600,000,000	0.0%
Total Capital Social	600,000,000	600,000,000	0.0%

18. SUPERAVIT POR VALORIZACION

El valor reflejado en este rubro corresponde a la valoración de los registros calificados que posee el POLITECNICO INTERNACIONAL I.E.S, de acuerdo con este lineamiento el intangible, deberá ser considerado con una vida útil indefinida porque la intención de la entidad es que se tenga mayor valor dentro de 7 años, sin embargo, la entidad realizará un análisis anualmente para determinar si el intangible deterioro

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Superávit Por Valorización	5,273,777,883	5,273,777,883	0.0%
Total Superávit por Valorización	5,273,777,883	5,273,777,883	0.0%

19. RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro muestra los resultados del ejercicio de la entidad los cuales representan un excedente neto acumulado a 31 de diciembre de los años 2021 y 2020 así:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Utilidad o pérdida del Ejercicio	57,027,655	-10,370,793,012	-100.5%
Resultados Acumulados	-10,292,905,183	77,887,829	-13315.0%
Total Resultados Acumulados	-10,235,877,528	-10,292,905,183	-0.6%

20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Agrupamos las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la entidad como resultado de las actividades realizadas en el cumplimiento de su objeto social a través de los servicios prestados a diciembre 31 de 2021 y 2020 así:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACIÓN	28,503,858,996	27,694,781,437	2.9%
Inscripción	259,333,650	256,931,482	0.9%
Pensión	22,236,881,395	22,982,584,899	-3.2%
Elementos De Laboratorio	1,318,302,128	827,463,709	59.3%
Uniformes Completo	772,661,794	541,335,495	42.7%
Diplomados Estudiantes	2,261,707,643	1,920,865,098	17.7%
Cursos Ordinarios	0	15,355,107	-100.0%
Estudio De Crédito	391,339,353	321,740,251	21.6%
Derechos De Grado	784,691,500	458,489,716	71.1%
Carnets	162,621,850	127,587,328	27.5%
Seguro Estudiantil	203,391,426	188,730,048	7.8%
Certificados	104,608,420	47,834,522	118.7%
Guardería	16,500	859,260	-98.1%
Recargo Biblioteca	5,264,184	0	0.0%
Recargo Matricula	3,039,152	5,004,523	-39.3%
DEVOLUCIONES (DB)	-1,560,128,900	-1,702,522,103	-8.4%
Devoluciones (Db)	-97,803,491	-109,090,689	-10.3%
Becas Otorgadas A Los Estudiantes	-376,448,012	-246,073,504	53.0%
Descuentos Por Familiares O Empleados	-1,085,877,397	-1,347,357,910	-19.4%
Cancelaciones De Matricula	0	0	0.0%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	26,943,730,096	25,992,259,334	3.7%

21. COSTO DE VENTAS

Están conformados por los gastos en que se incurrieron en la operación netamente comercial y de ventas de la entidad y que durante los años 2021 y 2020 fueron:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Actividades Relacionadas Con La Educación	225,000,079	416,516,866	-46.0%
Dotación - Suministros – Otros	1,998,425,781	1,692,450,166	18.1%
Docentes Nomina Operativa	4,050,096,372	4,546,723,952	-10.9%
Bienestar Estudiantil	162,335,784	223,342,950	-27.3%
Docentes Nomina Administrativa	2,897,908,947	4,875,683,227	-40.6%
Total Costos de Ventas	9,333,766,963	11,754,717,161	-20.6%

22. GASTOS DE VENTAS

Corresponde a las erogaciones incurridas directamente con la gestión de ventas en el desarrollo de la actividad principal de la compañía que durante los años 2021 y 2020 fueron:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Transporte, Fletes y Acarreos	0	25,000	-100.0%
Publicidad, Propaganda y Promoción (1)	1,623,225,650	2,584,674,559	-37.2%
Comisiones	182,048,250	213,365,591	-14.7%
Total Gastos de Ventas	1,805,273,900	2,798,065,151	-35.5%

(1) A continuación el detalle de los Gastos generados por concepto de publicidad, propaganda y promoción:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Material Pop	1,380,400	8,452,000	-83.7%
Google Mailling	563,630,694	703,646,182	-19.9%
Publicidad Televisión	0	456,962,575	-100.0%
Clases Demostrativas	0	698,533	-100.0%
Alquiler Material Publicitario	162,413,663.10	170204408.2	-4.6%
Fotografías	0	0	0.0%
Producción Tv	0	6,984,000	-100.0%
Otros Local	27,813,344	178,488,094	-84.4%
Redes Sociales	789,246,962	956,069,426	-17.4%
Bono Referido	41,473,548	31,725,000	30.7%
Refrigerios y Almuerzos	61,400	5,593,355	-98.9%
Comisiones	37,205,639	65,850,986	-43.5%
Total Gasto de Personal	1,623,225,650	2,584,674,559	-37.2%

23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son los gastos incurridos en labores administrativas encaminadas al desarrollo del objeto social principal; registra y causa las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, relacionados directamente con la gestión y encaminadas a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas por la entidad tales como los gastos de personal, gastos generales por concepto de la realización de funciones administrativas, provisiones, gastos de amortización y gastos por depreciaciones, dichos gastos para los años 2021 y 2020 fueron:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Gastos de Personal (1)	3,825,974,192	4,622,413,730	-17.2%
Honorarios	341,343,592	327,050,280	4.4%
Impuestos	301,812,177	290,528,833	3.9%
Arrendos (2)	2,442,432,636	5,180,239,473	-52.9%
Seguros	195,704,920	132,677,926	47.5%
Servicios (3)	1,662,198,357	2,381,285,282	-30.2%
Gastos Legales	7,619,580	7,396,934	3.0%
Mantenimiento	1,173,027,209	1,527,626,564	-23.2%
Adecuación e Instalación	170,138,862	121,856,274	39.6%
Gastos de Viaje	1,021,470	7,166,032	-85.7%
Depreciaciones	534,973,261	729,975,555	-26.7%
Amortizaciones	1,748,162,474	3,552,489,430	-50.8%
Diversos	387,192,929	404,055,835	-4.2%
Deterioro	1,112,000,000	1,270,685,688	-12.5%
Total Gastos de Administración	13,903,601,658	20,555,447,836	-32.4%

(1) A continuación se presenta el detalle de los gastos de personal:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Salario Integral	136,218,332	83,812,206	62.5%
Sueldos	2,084,781,072	2,520,950,756	-17.3%
Horas Extras y Recargos	28,846,989	39,336,075	-26.7%
Comisiones	64,128,524	99,756,939	-35.7%
Auxilio De Transporte	99,739,049	125,579,764	-20.6%
Cesantías	187,327,476	251,654,573	-25.6%
Intereses Sobre Cesantías	14,323,641	22,622,956	-36.7%
Prima De Servicios	160,472,279	218,952,230	-26.7%
Vacaciones	102,224,883	114,822,004	-11.0%
Auxilios	136,243,207	32,191,597	323.2%
Bonificaciones	4,548,392	6,840,794	-33.5%
Dotación Y Suministro A Trabajadores	3,284,713	17,063,652	-80.8%
Seguros	7,166,600	8,731,157	-17.9%
Indemnizaciones Laborales	38,888,362	210,872,552	-81.6%
Aportes A Admin.Riesgos Profesionales	12,181,543	15,187,138	-19.8%
Aportes Eps	211,449,744	259,988,271	-18.7%
Aportes Fondos De Pensión/Cesantía	278,810,146	289,392,957	-3.7%

Aportes Cajas De Compensación	91,460,582	107,437,939	-14.9%
Aportes Al I.C.B.F.	68,605,898	80,602,752	-14.9%
Sena	47,930,072	55,321,104	-13.4%
Gastos Médicos y Drogas	32,002,468	37,976,771	-15.7%
Otros	15,340,219	23,319,544	-34.2%
Total Gasto de Personal	3,825,974,192	4,622,413,730	-17.2%

(2) A continuación se presenta el detalle de los gastos por arrendamientos de la entidad:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Construcciones y Edificaciones	2,421,118,931	5,075,299,051	-52.3%
Maquinaria y Equipo	0	474,138	-100.0%
Equipo de Oficina	1,090,192	243,990	346.8%
Equipos de Computación y Comunicación	20,223,513	104,222,294	-80.6%
Equipo de Hoteles y Restaurantes	0	0	0.0%
Total Gasto de Arrendamiento	2,442,432,636	5,180,239,473	-52.9%

(3) A continuación se presenta el detalle de los gastos por concepto de servicios:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Aseo y Vigilancia	521,451,262	893,068,584	-41.6%
Temporales	146,691,564	140,925,635	4.1%
Procesamiento Electrónico Datos	227,950,728	330,910,357	-31.1%
Acueducto y Alcantarillado	47,504,552	68,167,236	-30.3%
Energía Eléctrica	144,141,115	212,008,773	-32.0%
Teléfonos	560,325,096	699,184,592	-19.9%
Correo, Portes y Telegramas	0	184,200	-100.0%
Fax y Télex	190,000	4,438,200	-95.7%
Transporte, Fletes y Acarreos	9,293,200	22,054,873	-57.9%
Gas	504,340	142,990	252.7%
Otros	4,146,500	10,199,842	-59.3%
Total Gasto de Servicios	1,662,198,357	2,381,285,282	-30.2%

24. OTROS INGRESOS / (GASTOS)

Los otros ingresos/gastos, son los provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social de la entidad y comprenden rubros como diferencia en cambio, recuperaciones de gastos, entre otros.

Para el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de los años 2021 y 2020 esta cuenta se encuentra compuesta de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Ingresos no Operacionales (1)	448,742,354	682,716,633	-34.3%
Gastos no Operacionales (2)	-870,731,727	-1,032,377,957	-15.7%
Total Otros Ingresos / Gastos	-421,989,373	-349,661,324	20.7%

Mencionado saldo de la cuenta Otros Ingresos / (Gastos) corresponde a:

(1) Otros Ingresos:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Servicios Adicionales	6,546,000	21,732,700	-69.9%
Recuperaciones	184,275,384	201,027,022	-8.3%
Diversos	257,920,969	459,956,911	-43.9%
Total Ingresos no Operacionales	448,742,354	682,716,633	-34.3%

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Otros Gastos	751,493,082	1,028,945,352	-27.0%
Gastos Extraordinarios	64,646,957	0	0.0%
Gastos Diversos	54,591,688	3,432,605	1490.4%
Total Gastos no Operacionales	870,731,727	1,032,377,957	-15.7%

25. INGRESOS FINANCIEROS

Corresponde a los ingresos recibidos de entidades financieras por conceptos de intereses, rendimientos, entre otros; dichos ingresos se relacionan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Intereses	8,513,696	2,029,284	319.5%
Total Ingresos Financieros	8,513,696	2,029,284	319.5%

26. COSTOS FINANCIEROS

Representa las salidas de recursos o causaciones durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con las entidades bancarias, gastos por cuotas de manejo, 4 por mil, comisiones, entre otros (transferencias, expedición cheques de gerencia, etc.).

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2021</u>	<u>Saldo a 31/Dic./2020</u>	<u>Variación %</u>
Intereses	1,428,802,954	903,873,744	58.1%
Diferencia en cambio	1,781,288	3,316,414	-46.3%
Total Costos Financieros	1,430,584,242	907,190,158	57.7%

27. ASPECTOS RELEVANTES ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES

A continuación, enunciaremos los principales aspectos a tener en cuenta para las NIIF para PYMES:

La sección 1 de las NIIF para PYMES establece que las estimaciones de la entidad realizadas a 31 de diciembre de 2015 deben ser coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia - en adelante PCGA (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

La entidad no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA a 31 de diciembre de 2015.

A continuación, se discuten las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero.

Régimen Impositivo: La responsabilidad asumida con las disposiciones fiscales locales aplicables a la entidad., las cuales estipulan las diferentes tarifas aplicables a los impuestos de industria y comercio, rete-ica, retención en la fuente a título de renta, impuesto al valor agregado (IVA), GMF.

En la Ley de Crecimiento (Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019) se mantuvo la reducción gradual en la tarifa de renta, que será de 32% para 2020, 31% para 2021 y 30% para 2022. También se aprobó el art. 84, que redujo la renta presuntiva a 0,5% en el año gravable 2020; y a 0 % a partir del año gravable 2021.

Deterioro de cuentas comerciales por cobrar: Para la cancelación de los pagos adeudados a la entidad se realizará recargo por intereses acorde con la normatividad interna de la entidad sobre las cuentas comerciales por cobrar, aplicando la tasa de interés de retorno (TIR) como base de cálculo y medición.

El deterioro reconocido representa la diferencia entre el importe en libros de esas cuentas comerciales por cobrar y el valor presente de los valores esperados de la liquidación.

La entidad ha reconocido un límite de 360 días de mora para la realización del deterioro de cuentas por cobrar, debido a que la experiencia histórica nos dice que las cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días no son recuperables.

Vida útil de propiedad, planta y equipo: La entidad revisará las adiciones, anticipos, traslados y bajas realizadas al rubro de propiedad, planta y equipo al final de cada periodo anual, esto con el fin de presentar fielmente la realidad de mencionado rubro.

IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS EN ASPECTOS TECNOLÓGICOS

El aspecto tecnológico de la entidad frente a la adopción de las NIIF implicará cambios sustanciales en el manejo de transacciones, movimientos y operaciones que generan la información y su efecto en la consolidación de los datos, así como la capacidad de

almacenamiento por el incremento en el volumen de la información. En el Sistema de información, se evidencian ajustes y nuevas incorporaciones:

- ✓ Inventario de la información realmente relevante.
- ✓ Parametrización de las nuevas políticas contables en el sistema.
- ✓ Cambios en procesos y controles en el sistema.
- ✓ Implementación de nuevo modelo de aseguramiento de la información en el sistema.
- ✓ Incorporación de nuevas fórmulas y modelos en las fuentes de la base de datos.
- ✓ Adquisición de una nueva herramienta que permita el diseño y manejo de reportes de gran dimensión, así como el nuevo modelo de revelaciones.
- ✓ Implementación de modelos de valoración.

Impacto Administrativo: En la estructura administrativa el impacto de las NIIF implica no solo cambio en la parte organizacional, sino en lo relacionado con el manual de funciones y procedimientos de todas las áreas implicadas en este proceso, definición de políticas, cambio en los sistemas contractuales, variación en procesos internos de las áreas (manejo de nuevos roles o responsabilidades).

Impacto en Capacitación: Este aspecto requiere de revisión periódica por lo complejo del proceso y la implicación de las diferentes áreas, donde se debe evaluar cuales requieren mayor grado de formación y profundización. Empleados del área contable y administrativa requieren de estar en actualización permanente teniendo en cuenta lo cambiante de la normatividad de las NIIF para Pymes grupo dos (2); De igual forma la retroalimentación al nivel directivo y al equipo de trabajo de acuerdo con los niveles de conocimiento, comprensión y responsabilidad en la adopción y transición de las NIIF para PYMES.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POLITÉCNICO INTERNACIONAL INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Certificación a los Estados Financieros

El suscrito Representante Legal declara que ha verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la empresa finalizados al 31 de diciembre de 2021, los cuales se han tomado fielmente de los libros. El suscrito Contador Público se permite certificar que los saldos contables a 31 de diciembre de 2021 reflejan fielmente los saldos de acuerdo con los libros de contabilidad de la entidad y que los hechos económicos son responsabilidad de la Administración.

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

Los estados financieros bajo NIIF para PYMES de la compañía al 31 de diciembre de 2021 incluyen las cifras extracontables obtenidas de los ajustes y reclasificaciones; las cuales fueron tomadas fielmente de los registros y saldos de la empresa y se fundamentan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) e Información acorde con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en Colombia.

Hemos elaborado y preparado los EEFF basados y teniendo en cuenta la NIIF para la Pymes y sin reserva dando cumplimiento a las mismas.

Así mismo, los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2021 han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo de fundadores. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 11 de marzo de 2022, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros. Los estados financieros fueron aprobados el 11 de marzo de 2022 por el consejo de fundadores según acta 01 de 2022.



María Margarita Carrasco Ramírez
REPRESENTANTE LEGAL



Otoniel Neisa Fuya
CONTADOR PÚBLICO
TP. 115804-T