POLITÉCNICO COLOMBIANO
JAIME ISAZA CADAVID

31615001

Medellín, 12 de Febrero de 2018

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DEL POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID

CERTIFICAN:

Que la información remitida a la Contaduría General de la Nación vía Internet (CHIP), el 12 de febrero de 2018, contiene los Estados Financieros con fecha de corte al 31 de diciembre de 2017, incluido en los archivos CGN2005.001, CGN2005.002 y Notas a los Estados Financieros.

Que los saldos de los saldos de los estados contables básicos del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid con corte al 31 de diciembre de 2017, fueron tomados de los libros de contabilidad y estos fueron elaborados conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública.

Que en los estados contables básicos del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid con corte a 31 de diciembre de 2017, se revela el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, registrados en el libro mayor emitidos por la entidad.

LIBARDO ALVAREZ LOPERA
Rector
Cédula 70.120.809

JAIME ALONSO VÁSQUEZ PELÁEZ
Contador
Cédula 98.575.074
T.P. 43162-T

V.B. Iván Ortega

V.B. Damaris Ferreira

POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"

BALANCE GENERAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos)

Cód.	CUENTA	COMPARATIVO MENSUAL				COMPARATIVO ANUAL			
		Noviembre de 2017	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %	Diciembre de 2016	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %
	ACTIVO	$ 225,146,590	$ 225,012,202	$ (134,388)	0%	$ 165,093,675	$ 225,012,202	$ 59,918,527	36%
	CORRIENTE	26,969,262	27,765,653	796,391	3%	27,198,204	27,765,653	567,449	2%
11	Efectivo	21,235,180	22,034,369	799,189	4%	20,379,267	22,034,369	1,655,102	8%
1105	Caja	5,458	0	(5,458)	-100%	0	0	0	100%
1110	Depositos en instituciones financieras	21,229,722	22,034,369	804,647	4%	20,379,267	22,034,369	1,655,102	8%
12	Inversiones e instrumento	3,667,385	2,550,091	(1,117,294)	-30%	3,095,551	2,550,091	(545,460)	-18%
1201	Invers. admon de liquidez en titulos de deuda	3,667,385	2,550,091	(1,117,294)	-30%	3,095,551	2,550,091	(545,460)	-18%
14	Deudores	1,837,968	2,530,589	692,621	38%	3,473,291	2,530,589	(942,702)	-27%
1406	Venta de bienes	15,621	11,883	(3,738)	-24%	8,711	11,883	3,172	36%
1407	Prestación de servicios	154,577	497,798	343,221	222%	1,240,448	497,798	(742,650)	-60%
1413	Transferencias por cobrar	228,588	398,958	170,370	75%	128,713	398,958	270,245	210%
1420	Avances y anticipos entregados	85,555	0	(85,555)	-100%	82,170	0	(82,170)	-100%
1470	Otros deudores	1,353,627	1,621,950	268,323	20%	2,013,249	1,621,950	(391,299)	-19%
15	Inventarios	206,527	121,545	(84,982)	-41%	213,221	121,545	(91,676)	-43%
1505	Mercancías procesadas	206,527	33,538	(172,989)	-84%	213,221	33,538	(179,683)	-84%
1520	Productos en proceso	0	88,007	88,007	100%	0	88,007	88,007	100%
19	Otros activos	22,202	529,059	506,857	2283%	36,874	529,059	492,185	1335%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	22,202	529,059	506,857	2283%	36,874	529,059	492,185	1335%
	NO CORRIENTE	198,177,328	197,246,549	(930,779)	0%	137,895,471	197,246,549	59,351,078	43%
12	Inversiones e instrumento	0	0	0	0%	0	0	0	0%
1207	Inversiones patrimo en entidades no controlad	3,200	0	(3,200)	-100%	3,200	0	(3,200)	-100%
1280	Provisión Protección de Inversiones	(3,200)	0	3,200	-100%	(3,200)	0	3,200	-100%
14	Deudores	5,312,083	5,386,014	73,931	1%	4,659,544	5,386,014	726,470	16%
1470	Otros deudores	5,385,316	5,535,804	150,488	3%	5,405,018	5,535,804	130,786	2%
1475	Deudas de difícil cobro	2,491,577	2,458,669	(32,908)	-1%	1,854,230	2,458,669	604,439	33%
1480	Provisión para deudores	(2,564,810)	(2,608,459)	(43,649)	2%	(2,599,704)	(2,608,459)	(8,755)	0%
16	Propiedades, planta y equipo	49,006,937	48,165,616	(841,321)	-2%	50,040,908	48,165,616	(1,875,292)	-4%
1605	Terrenos	1,707,309	1,707,309	0	0%	1,786,036	1,707,309	(78,727)	-4%
1610	Semovientes	0	140,800	140,800	100%	0	140,800	140,800	100%
1612	Plantaciones Agricolas	0	74,084	74,084	100%	0	74,084	74,084	100%
1615	Construcciones en curso	263,945	1,978,417	1,714,472	650%	865,982	1,978,417	1,112,435	128%
1640	Edificaciones	45,789,500	46,351,292	561,792	1%	44,290,936	46,351,292	2,060,356	5%
1655	Maquinaria y equipo	10,590,769	5,892,287	(4,698,482)	-44%	10,631,750	5,892,287	(4,739,463)	-45%
1660	Equipo médico y científico	479,364	627,632	148,268	31%	491,391	627,632	136,241	28%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	4,443,794	955,607	(3,488,187)	-78%	4,507,520	955,607	(3,551,913)	-79%
1670	Equipos de comunic. y computación	7,829,164	1,888,385	(5,940,779)	-76%	8,318,788	1,888,385	(6,430,403)	-77%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	183,271	160,680	(22,591)	-12%	183,271	160,680	(22,591)	-12%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	89,537	31,790	(57,747)	-64%	90,537	31,790	(58,747)	-65%

POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"

BALANCE GENERAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos)

Cód.	CUENTA	COMPARATIVO MENSUAL				COMPARATIVO ANUAL			
		Noviembre de 2017	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %	Diciembre de 2016	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %
1685	Depreciación acumulada	(22,132,633)	(11,642,667)	10,489,966	-47%	(20,888,220)	(11,642,667)	9,245,553	-44%
1695	Provis. para protec.de propie.planta y eq.	(237,083)	0	237,083	-100%	(237,083)	0	237,083	-100%
19	Otros activos	143,858,308	143,694,919	(163,389)	0%	83,195,019	143,694,919	60,499,900	73%
1960	Bienes de arte y cultura	2,287,097	2,017,539	(269,558)	-12%	2,167,266	2,017,539	(149,727)	-7%
1970	Intangibles	2,058,529	2,066,942	8,413	0%	2,184,356	2,066,942	(117,414)	-5%
1975	Amortización acumulada de intang.	(1,706,769)	(1,609,013)	97,756	-6%	(1,811,105)	(1,609,013)	202,092	-11%
1999	Valorizaciones	141,219,451	141,219,451	0	0%	80,654,502	141,219,451	60,564,949	75%
	TOTAL ACTIVO	**$ 225,146,590**	**$ 225,012,202**	**$ (134,388)**	**0%**	**$ 165,093,675**	**$ 225,012,202**	**$ 59,918,527**	**36%**
	PASIVO	**72,908,661**	**80,895,543**	**7,986,882**	**11%**	**62,832,588**	**80,895,543**	**18,062,955**	**29%**
	CORRIENTE	**31,343,711**	**38,485,323**	**7,141,612**	**23%**	**30,426,076**	**38,485,323**	**8,059,247**	**26%**
22	Operaciones de credito pu	571,425	0	(571,425)	-100%	2,285,712	0	(2,285,712)	-100%
2203	Deuda púb.int. de CP.	571,425	0	(571,425)	-100%	2,285,712	0	(2,285,712)	-100%
23	Operaciones de financiamiento e instumentos derivados	4,700,000	0	(4,700,000)	-100%	0	0	0	100%
2306	Operaciones de financiamiento internas de CP.	4,700,000	0	(4,700,000)	-100%	0	0	0	100%
24	Cuentas por pagar	9,988,413	14,625,857	4,637,444	46%	13,181,709	14,625,857	1,444,148	11%
2401	Adquisición de bienes y servicios Nacionales	3,495,038	9,217,208	5,722,170	164%	6,575,613	9,217,208	2,641,595	40%
2422	Intereses por pagar	99,592	142,335	42,743	43%	192,455	142,335	(50,120)	-26%
2425	Acreedores	1,607,296	1,646,787	39,491	2%	1,020,858	1,646,787	625,929	61%
2436	Retenc. en la fuente e impto. de timbre	120,187	401,143	280,956	234%	248,358	401,143	152,785	62%
2440	Imptos, contribuc. y tasas por pagar	246,079	194,577	(51,502)	-21%	265,207	194,577	(70,630)	-27%
2450	Avances y anticipos recibidos	23	0	(23)	-100%	0	0	0	100%
2453	Recursos recibidos en adminsitración	4,420,198	2,931,761	(1,488,437)	-34%	4,879,218	2,931,761	(1,947,457)	-40%
2460	Créditos judiciales	0	92,046	92,046	100%	0	92,046	92,046	100%
25	Obligaciones laborales y SSI	1,159,236	5,111,892	3,952,656	341%	2,970,955	5,111,892	2,140,937	72%
2505	Salarios y prestac. sociales	1,086,492	5,047,712	3,961,220	365%	2,904,928	5,047,712	2,142,784	74%
2510	Pensiones por pagar	72,744	64,180	(8,564)	-12%	66,027	64,180	(1,847)	-3%
27	Pasivos estimados	14,536,260	7,800,106	(6,736,154)	-46%	1,445,768	7,800,106	6,354,338	440%
2710	Provisión para contingencias	6,316,568	7,800,106	1,483,538	23%	1,445,768	7,800,106	6,354,338	440%
2715	Provisión para prestac. sociales	8,219,692	0	(8,219,692)	-100%	0	0	0	100%
29	Otros pasivos	388,377	10,947,468	10,559,091	2719%	10,541,932	10,947,468	405,536	4%
2905	Recaudos a favor de terceros	114,056	466,116	352,060	309%	586,495	466,116	(120,379)	-21%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	274,321	10,481,352	10,207,031	3721%	9,955,437	10,481,352	525,915	5%
	NO CORRIENTE	**41,564,950**	**42,410,220**	**845,270**	**2%**	**32,406,512**	**42,410,220**	**10,003,708**	**31%**

POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras en miles de pesos)

Cód.	CUENTA	COMPARATIVO MENSUAL				COMPARATIVO ANUAL			
		Noviembre de 2017	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %	Diciembre de 2016	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %
22	Operaciones de credito pu	10,857,143	10,857,143	0	0%	10,857,143	10,857,143	0	0%
2208	publico internas de largo	10,857,143	10,857,143	0	0%	10,857,143	10,857,143	0	0%
27	Pasivos estimados	30,707,807	31,553,077	845,270	3%	21,549,369	31,553,077	10,003,708	46%
2720	Pensiones de jubilación	30,707,807	31,553,077	845,270	3%	21,549,369	31,553,077	10,003,708	46%
	PATRIMONIO	**$ 152,237,929**	**$ 144,116,659**	**$ (8,121,270)**	**-5%**	**$ 102,261,087**	**$ 144,116,659**	**$ 41,855,572**	**41%**
32	Patrimonio institucional	152,237,929	144,116,659	(8,121,270)	-5%	102,261,087	144,116,659	41,855,572	41%
3208	Capital fiscal	15,439,703	11,784,462	(3,655,241)	-24%	22,865,592	11,784,462	(11,081,130)	-48%
3230	Resultados del ejercicio	(8,235,860)	(12,340,888)	(4,105,028)	50%	(4,668,968)	(12,340,888)	(7,671,920)	164%
3235	Superávit por donación	6,019,737	6,019,737	0	0%	6,019,737	6,019,737	0	0%
3240	valorización	141,219,453	141,219,453	0	0%	80,654,502	141,219,453	60,564,951	75%
3255	incorporado	207,729	207,729	0	0%	207,729	207,729	0	0%
3270	Provisiones,deprecia y amortizaciones	(2,412,833)	(2,773,834)	(361,001)	15%	(2,817,505)	(2,773,834)	43,671	-2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$ 225,146,590**	**$ 225,012,202**	**$ (134,388)**	**0%**	**$ 165,093,675**	**$ 225,012,202**	**$ 59,918,527**	**36%**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0%	0	0	0	0%
81	Derechos contingentes	4,601,523	4,601,523	0	0%	4,647,722	4,601,523	(46,199)	-1%
83	Deudoras de control	22,955,754	20,008,214	(2,947,540)	-13%	25,094,251	20,008,214	(5,086,037)	-20%
89	Deudoras por contra (cr)	(27,557,277)	(24,609,737)	2,947,540	-11%	(29,741,973)	(24,609,737)	5,132,236	-17%
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0%	0	0	0	0%
91	contingentes	46,728,097	22,835,116	(23,892,981)	-51%	57,948,949	22,835,116	(35,113,833)	-61%
93	Acreedoras de control	5,849,898	7,852,776	2,002,878	34%	4,998,367	7,852,776	2,854,409	57%
99	(db)	(52,577,995)	(30,687,892)	21,890,103	-42%	(62,947,316)	(30,687,892)	32,259,424	-51%

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: LIBARDO ALVAREZ LOPERA
C.C. 70.120.809

FIRMA DIRECTORA FINANCIERA
NOMBRE: DAMARIS PATRICIA FERREIRA GIL
C.C. 42.774.458

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: JAIME ALONSO VÁSQUEZ PELÁEZ
T.P 43162-T

POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017
(Cifras en miles de pesos)

Cód.	CUENTA	COMPARATIVO MENSUAL				COMPARATIVO ANUAL			
		Noviembre de 2017	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %	Diciembre de 2016	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %
	INGRESOS OPERACIONALES	**77,403,291**	**84,915,715**	**7,512,424**	**9.71%**	**82,201,961**	**84,915,715**	**2,713,754**	**3.30%**
42	**Venta de Bienes**	**416,275**	**454,903**	**38,628**	**9.28%**	**397,442**	**454,903**	**57,461**	**14.46%**
4201	Productos de la agricultura, silvicu	411,170	449,798	38,628	9.39%	388,944	449,798	60,854	15.65%
4204	Productos Manufacturados	5,105	5,105	0	0.00%	8,498	5,105	(3,393)	-39.93%
43	**Venta de Servicios**	**27,895,618**	**30,853,093**	2,957,475	10.60%	**32,742,026**	30,853,093	(1,888,933)	-5.77%
4305	Servicios educativos	32,958,169	34,955,975	1,997,806	6.06%	38,490,179	34,955,975	(3,534,204)	-9.18%
4390	Otros servicios	1,125,756	2,140,046	1,014,290	90.10%	739,257	2,140,046	1,400,789	189.49%
4395	Devoluciones, rebajas y descuent	(6,188,307)	(6,242,928)	(54,621)	0.88%	(6,487,410)	(6,242,928)	244,482	-3.77%
44	**Transferencias**	**49,091,398**	**53,607,719**	**4,516,321**	**9.20%**	**49,062,493**	**53,607,719**	**4,545,226**	**9.26%**
4428	Otras transferencias	49,091,398	53,607,719	4,516,321	9.20%	49,062,493	53,607,719	4,545,226	9.26%
	COSTO DE VENTAS	**58,947,036**	**64,379,949**	**5,432,913**	**9.22%**	**60,600,920**	**64,379,949**	**3,779,029**	**6.24%**
62	**Costo de venta de bienes**	**437,116**	**437,113**	(3)	0.00%	**570,461**	437,113	(133,348)	-23.38%
6205	Bienes producidos	437,116	437,113	(3)	0.00%	570,461	437,113	(133,348)	-23.38%
63	**Costo de venta de servicios**	**58,509,920**	**63,942,836**	5,432,916	9.29%	**60,030,459**	63,942,836	3,912,377	6.52%
6305	Servicios educativos	58,509,920	63,942,836	5,432,916	9.29%	60,030,459	63,942,836	3,912,377	6.52%
	GASTOS OPERACIONALES	**30,153,081**	**36,187,046**	**6,033,965**	**20.01%**	**27,524,507**	**36,187,046**	**8,662,539**	**31.47%**
51	**Administración**	**25,253,264**	**29,711,646**	**4,458,382**	**17.65%**	**26,548,739**	**29,711,646**	**3,162,907**	**11.91%**
5101	Sueldos y salarios	7,238,212	9,066,589	1,828,377	25.26%	8,401,435	9,066,589	665,154	7.92%
5102	Contribuciones imputadas	10,214,896	11,235,214	1,020,318	9.99%	10,216,780	11,235,214	1,018,434	9.97%
5103	Contribuciones efectivas	1,471,238	1,578,728	107,490	7.31%	1,388,040	1,578,728	190,688	13.74%
5104	Aportes sobre la nómina	165,913	181,804	15,891	9.58%	265,259	181,804	(83,455)	-31.46%
5111	Generales	5,910,994	7,283,161	1,372,167	23.21%	5,982,580	7,283,161	1,300,581	21.74%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	252,011	366,150	114,139	45.29%	294,645	366,150	71,505	24.27%
53	**Provisiones, agotamiento, depr**	**4,899,817**	**6,475,400**	1,575,583	32.16%	**975,768**	6,475,400	5,499,632	563.62%
5314	Litigios o demandas	4,899,817	6,475,400	1,575,583	32.16%	975,768	6,475,400	5,499,632	563.62%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**(11,696,826)**	**(15,651,280)**	**(3,954,454)**	**33.81%**	**(5,923,466)**	**(15,651,280)**	**(9,727,814)**	**164.23%**
48	**OTROS INGRESOS**	**1,461,090**	**2,084,571**	**623,481**	**42.67%**	**1,394,273**	**2,084,571**	**690,298**	**49.51%**
4805	Financieros	773,548	922,743	149,195	19.29%	934,244	922,743	(11,501)	-1.23%
4808	Otros ingresos ordinarios	537,444	637,281	99,837	18.58%	1,342,806	637,281	(705,525)	-52.54%
4810	Extraordinarios	396,942	775,530	378,588	95.38%	450,998	775,530	324,532	71.96%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	(246,844)	(250,983)	(4,139)	1.68%	(1,333,775)	(250,983)	1,082,792	-81.18%

POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017
(Cifras en miles de pesos)

Cód.	CUENTA	COMPARATIVO MENSUAL				COMPARATIVO ANUAL			
		Noviembre de 2017	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %	Diciembre de 2016	Diciembre de 2017	Variación $	Variación %
58	**OTROS GASTOS**	**(1,999,876)**	**(1,225,821)**	**774,055**	**-38.71%**	**139,775**	**(1,225,821)**	**(1,365,596)**	**-977.00%**
5801	Intereses	1,377,823	1,752,968	375,145	27.23%	2,147,427	1,752,968	(394,459)	-18.37%
5802	Comisiones	95,409	142,715	47,306	49.58%	149,682	142,715	(6,967)	-4.65%
5808	Otros gastos ordinarios	94,793	439,741	344,948	363.90%	40,080	439,741	399,661	997.16%
5810	Extraordinarios	6,120	8,032	1,912	31.24%	211	8,032	7,821	3706.64%
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	(3,574,021)	(3,569,277)	4,744	-0.13%	(2,197,625)	(3,569,277)	(1,371,652)	62.42%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**(8,235,860)**	**(12,340,888)**	**(4,105,028)**	**49.84%**	**(4,668,968)**	**(12,340,888)**	**(7,671,920)**	**164.32%**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: LIBARDO ALVAREZ LOPERA
C.C. 70.120.809

FIRMA DIRECTORA FINANCIERA
NOMBRE: DAMARIS PATRICIA FERREIRA GIL
C.C. 42.774.458

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: JAIME ALONSO VÁSQUEZ PELÁEZ
T.P 43162-T

POLITÉCNICO COLOMBIANO
JAIME ISAZA CADAVID

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
A DICIEMBRE 31
2017

I NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA EL POLITÉCNICO COLOMBIANO "JAIME ISAZA CADAVID"

El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid es un establecimiento público de educación oficial descentralizado del orden departamental, creado mediante Ordenanza 41 del 10 de diciembre de 1963, cuyo objeto social es proporcionar enseñanza en los niveles técnico, tecnológico, profesional y posgrados, en la sede central y en las distintas unidades regionales distribuidas en el Departamento de Antioquia. La Institución está reglamentada por lo dispuesto en las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994, cuenta con el reconocimiento del ICFES como Institución Universitaria y está sujeta a inspección y vigilancia por el Ministerio de Educación Nacional.

Los ingresos se derivan básicamente de las transferencias departamentales, venta de servicios educativos y otros servicios conexos a la educación tales como la extensión universitaria en asesoría, interventoría y administración de convenios de cooperación interinstitucionales.

El órgano superior de dirección es el Consejo Directivo y el de administración es el Rector quien hace las veces de representante legal.

Su domicilio principal es el municipio de Medellín, tiene sedes alternas en los municipios de Bello, Rionegro y Apartadó y granjas experimentales en Marinilla y San Jerónimo.

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Mediante Resolución Rectoral 659 del 28 de noviembre de 2008, se adoptó el Manual de Políticas Contables, Instructivos y Funciones del Área Contable en el Politecnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.

Los registros contables y la preparación de sus Estados Contables, se acogen al Régimen de Contabilidad Pública y a las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en lo referente a la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del PGCP. Sus libros principales se encuentran debidamente registrados.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales, se aplica la base de causación.

Los procedimientos, plazos y requisitos que se establecen en el manual, son de obligatorio cumplimiento por parte de los funcionarios públicos y contratistas que participan en los procesos que generan y procesan información contable.

Todos los hechos económicos, financieros y sociales realizados en cualquier dependencia del Politécnico, deben ser debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean canalizados en el proceso contable a más tardar al quinto día hábil del mes siguiente, sin perjuicio de los plazos menores para situaciones particulares y los plazos establecidos para el cierre de año.

FUNCIONARIOS RESPONSABLES. Son responsables por el cumplimiento de las políticas, plazos, requisitos y las obligaciones relacionadas con el suministro de la información contable, los jefes de las áreas que generan, suministran y procesan información contable (todas aquellas transacciones que impliquen obligaciones, afecten la propiedad de los bienes o generen movimientos de recursos financieros) entre las que se encuentran:

Coordinación de Contabilidad: Es la responsable de registrar, revelar, conservar e interpretar la información financiera, económica y social facilitando la toma de decisiones y garantizando el manejo ordenado de sus obligaciones, derechos, bienes y recursos; cumpliendo con las instrucciones y reglamentos del Plan General de Contabilidad Pública, circulares e instructivos dictados por la Contaduría General de la Nación

Coordinación de Tesorería: es el área responsable de la administración del efectivo y las inversiones, del registro detallado y documentado de todas las operaciones relacionadas con éstas que afectan los movimientos contables, así mismo efectuará las conciliaciones de saldos con las entidades financieras.

Deberá allegar durante los dos (2) días hábiles siguientes a su elaboración el Boletín Diario de Caja y Bancos, y poner a disposición de la Coordinación de

Contabilidad la información referente a los movimientos de efectivo, inversiones, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Coordinación de Bienes y Servicios: a través de ésta Coordinación se remitirán a la Coordinación de Contabilidad para registro y trámite de pago, todas las facturas o documentos equivalentes soportes de transacciones por conceptos de compra de bienes, prestación de servicios, servicios públicos, impuestos, convenios y contratos en los que el Politécnico es el contratante, así como aquellos soportes de administración de los activos de la Entidad tales como: Informes de recepción de bienes y servicios, vales de consumo, entregas de almacén, actas de baja, actas de alta por donaciones, sobrantes, etc. Información que debe de allegarse con todos sus soportes durante los cinco (5) días hábiles siguientes a su elaboración.

Todas las facturas o documentos equivalentes deberán ser entregados a la Coordinación de Contabilidad a más tardar a los cinco (5) días hábiles siguientes al mes de expedición.

Oficina Asesora Jurídica: Deberá allegar durante los tres (3) primeros días hábiles del mes siguientes, toda la información referente a contingencias por demandas instauradas por la Entidad así como las de terceros en contra del Politécnico; indicando por cada proceso:
Número de radicado, Tipo de Proceso, Demandado (NIT y Nombre o Razón Social), Situación Actual de la Demanda (pendiente de fallo de primera instancia, Primer fallo a favor, primer fallo en contra, sentencia definitiva a favor, sentencia definitiva en contra), Monto de la Pretensión (valor de la demanda).

Así mismo, la Oficina Asesora Jurídica deberá informar a la Dirección Financiera de todas aquellas situaciones jurídicas que afectan la Institución y que son de su competencia, tales como contratos de comodatos, donaciones, etc.

Coordinación de Granjas: Deberá allegar durante los cinco (5) días hábiles siguientes a cada mes a la Coordinación de Contabilidad la información referente a los inventarios de semovientes indicando por cada granja y tipo de semovientes la cantidad y valor de: Inventario Inicial, Compras en el mes, altas por nacimientos, ventas, bajas por muerte y saldo final.

Coordinación de Bibliotecas: Deberá allegar durante los cinco (5) días hábiles siguientes a cada mes a la Coordinación de Contabilidad la información referente a los inventarios de libros indicando por cada biblioteca: Inventario Inicial, Compras en el mes, altas por sobrantes, bajas (por cada concepto) y saldo final.

Dirección de Gestión Humana: Deberá enviar a Contabilidad en los plazos establecidos* la información referente a las Nóminas; así mismo informará en los primeros 20 días calendario del mes de enero, la consolidación de las prestaciones sociales con corte a 31 de diciembre del mes anterior.

* Los plazos de las nóminas se establecen a principios de cada año "Calendario para Liquidación de Nóminas FH20".

Costeo y Facturación: Deberá remitir a la Coordinación de Contabilidad durante los dos (2) días hábiles siguientes a su elaboración, las facturas, notas débito y crédito, y la información generada en dicha área y que tenga efectos contables.

3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

3.1 Registro de la Información y Conciliación de saldos. La información contable en un alto porcentaje se obtiene a través de interfaces con las dependencias que generan la información; mensualmente se realizan conciliaciones entre los diferentes módulos como Tesorería, Costeo y Facturación, Cartera, Bienes y Cuentas por Pagar; sin embargo, se efectúan gran cantidad de registros manuales. Hasta el mes de Diciembre de 2017, el proceso contable se realizaba con personal de planta compuesto por tres (3) Contadores, un (1) Técnico y tres (3) Auxiliares Administrativos.

3.2 Limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable. El proceso contable del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, se ve afectado entre otras, por las siguientes situaciones de orden administrativo:

- **Físicos – Tecnológicos:** El Área Contable cuenta con un software desactualizado el cual genera gran cantidad de errores e inconsistencias por lo que se debe manipular los datos para generar los diferentes registros y reportes; lo anterior es inadecuado ya que para hacer operaciones y procesos corrientes de la contabilidad se tiene que recurrir a los ingenieros del área de informática para que sean ellos quienes corrijan los errores o generen los informes requeridos.

- **Saldos antiguos:** Los saldos reportados en la cuenta 2720 "Provisión para Pensiones" se encuentran desactualizados puesto que el cálculo actuarial fue realizado en el año 2002 y no fue avalado por el Ministerio de Hacienda y

Crédito Público, desde su elaboración no se ha efectuado ninguna actualización, sin embargo, se vienen realizando las afectaciones las amortizaciones mensuales al gasto.

- Depuraciones: Durante el año 2017 se efectuaron depuraciones a las cuentas de cartera por $68.823.128 y propiedades, planta y equipo por $1.523.417.874.00, adicionalmente como resultado de inventario físico de activos fijos se efectuaron ajustes por reclasificaciones entre cuentas de propiedades, planta y equipo que dieron un saldo neto del ajuste de $406.472.351.

- II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

EFECTIVO E INVERSIONES. Está compuesto por los valores depositados en instituciones financieras en cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fiducias a la vista en moneda nacional. Se realiza la conciliación mensual del efectivo y de las inversiones entre el área de tesorería y contabilidad; así mismo se efectúa conciliación mensual entre los saldos de los extractos emitidos por las entidades financieras y los saldos de los libros auxiliares de tesorería.

1110 BANCOS, CORPORACIONES E INVERSIONES. Los depósitos en entidades financieras se encuentran en cuentas corrientes, de ahorros y fiducias a la vista, a Diciembre 31de 2017 presentan el respectivo cuadre con los extractos bancarios.

Al 31 de Diciembre presentan los siguientes saldos:

Cuenta	Tipo de Cuentas	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
111005	Cuentas Corrientes	1,899,423	1,532,578	(366,845)
111006	Cuentas de Ahorro	18,479,844	20,501,791	2,021,947
120144	Fiducias	3,095,551	2,550,091	(545,460)
	Totales	**23,474,818**	**24,584,460**	**1,109,642**

120144 OTROS CERTIFICADOS. Son inversiones a la vista en Fiduciaria Bancolombia, Occitesoros y en el IDEA.

La disponibilidad de los recursos es la siguiente:

Fondos de libre disposición: $1.006.169.920
Fondos de destinación específica: $23.578.290.080

CUENTAS POR COBRAR

La cartera institucional se compone de tres partes: educativa, terceros y préstamos, las dos primeras son administradas por la Dirección Financiera a través de la dependencia de Cartera y los préstamos son administrados por la Dirección de Gestión Humana a través de la Coordinación del Fondo de Bienestar Social Laboral –FBSL-.

El Politécnico efectúa mensualmente el cálculo de la provisión individual para deudores de acuerdo con la siguiente tabla de vencimientos:

Vencida entre (días)	Provisión
1 - 180	0%
181 - 365	5%
365 - 730	40%
731 - 1095	70%
Más 1095	100%

1406 DEUDORES POR VENTA DE BIENES. Registra las cuentas por cobrar pendientes de legalizar por ventas en la estación piscícola San Jerónimo, por la venta de semovientes y productos agrícolas de la granja de Marinilla y ventas de libros a través del fondo editorial.

CUENTA 1406 DEUDORES POR VENTA DE BIENES	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Deudores por Venta de Productos Agropecuarios	615	1,769	1,154
Deudores por Venta de Productos Manufacturados	8,096	10,114	2,018
Total Otros deudores	8,711	11,883	3,172

1407 SERVICIOS. El Politécnico tiene como política no efectuar créditos a los servicios educativos, sin embargo en ejecución de convenios con diferentes entidades se generan cuentas por cobrar por estos conceptos. En la cuenta 1407 "Servicios" se registran las causaciones de cuentas por cobrar resultado de la liquidación de matrículas y otros servicios académicos y de la facturación de servicios conexos a la educación tales como los de extensión.

CUENTA 1407 DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Servicios Educativos	425,694	482,262	56,568
Servicios Conexos a la Educación Asistencia Técnica	656,412	663	(655,749)
Servicios Deportivos y de Recreación	2,097	13,860	11,763
Servicios de Investigación	156,245	1,013	(155,232)
Total Otros deudores	**1,240,448**	**497,798**	**(742,650)**

1470 OTROS DEUDORES. Los conceptos más representativos de esta cuenta corresponden a cuotas partes pensionales por pagar y préstamos a empleados.

CUENTA 1470 OTROS DEUDORES	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	VARIACIÓN
Otros deudores C.P.	2,013,249	1,621,950	(391,299)
Otros deudores L.P.	5,405,018	5,535,804	130,786
Total Otros deudores	**7,418,267**	**7,157,754**	**(260,513)**

147008 CUOTAS PARTES PENSIONES. Porcentaje de participación que el Politécnico le factura al Departamento de Antioquia y a las entidades del Estado en proporción al número de años que el jubilado laboró en ellas, los sados a Diciembre 31son:

ENTIDAD	VALOR
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	123,035,636
MUNICIPIO DE RIONEGRO	1,037,694
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	1,017,690
MUNICIPIO DE SAN ROQUE	23,212,612
MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	2,101,203
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	251,256,969
CAJANAL EICE EN LIQUIDACION	114,645,284
TOTAL CUOTAS PARTES POR COBRAR	**$ 516,307,088**

147012 PRESTAMOS A EMPLEADOS. Corresponde a los préstamos a los empleados del Politécnico a través del Fondo de Bienestar Social Laboral, de los cuales el 92.58% corresponde a préstamos de vivienda, la tasa de interés cobrada

es el equivalente al IPC de diciembre del año anterior al desembolso del préstamo.

PRESTAMOS FBSL				
Concepto	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	VARIACIÓN	% de Participación
Compra, construcción, mejoras, cambio y deshipoteca de Vivienda	4,987,547	5,125,098	137,551	92.58%
Compra de Vehículos	139,693	97,528	(42,165)	1.76%
Educación	30,999	28,366	(2,633)	0.51%
Calamidad Domestica	115,263	127,505	12,243	2.30%
Seguros	101,933	123,656	21,723	2.23%
otros préstamos	29,583	33,651	4,068	0.61%
Total Préstamos FBSL	5,405,018	5,535,804	130,786	100.00%

147066 IMPUESTO A LAS VENTAS. Comprende el IVA por cobrar a la DIAN, según lo establecido en el artículo 93 de la Ley 30/92 y su Decreto Reglamentario 2627 de diciembre 28/93, el saldo a 31 de Diciembre de 2017 es de $1.051.742.000 cuyo derecho a cobro es de $512.977.000.00 pues sobre este valor ya se realizó el respectivo pago a los proveedores.

1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO. Incluye las cuentas por cobrar con un vencimiento superior a los 1095 días por $2.458.668.795.00 las cuales por su antigüedad son consideradas de difícil recaudo, dichas cuentas fueron provisionadas en su totalidad.

Está compuesta por:

- Préstamos a empleados por $56.953.084.00 en proceso de cobro Prejurídico
- Cuotas partes pensionales a Municipios y Cajanal por $828.140.914.00 demandas ante el contencioso administrativo.
- Convenios interadministrativos por $1.572.664.641.00 de los cuales $1.500.000.000.00 del Departamento de Antioquia están en demanda ante el contencioso administrativo, $70.000.000.00 del Municipio de Bello en conciliación, y la diferencia de $910.156.00 por otros conceptos

1480 PROVISION PARA DEUDORES. Representa el valor estimado del total de la cartera de cuentas por cobrar que por su antigüedad se considera incobrable, para su cálculo se utiliza el método general, aplicándole a cada cuenta el

porcentaje de acuerdo con la fecha de la factura, la provisión disminuyó con respecto al año anterior debido al castigo de cartera que afectó la provisión como contrapartida.

15 INVENTARIOS

Corresponde a los inventarios de productos para la venta que se tienen en el fondo editorial y en las granjas.

INVENTARIOS	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	VARIACIÓN
Impresos y Publicaciones	20,567	33,538	12,971
Productos de Agricultura, Silvicultura y pesca	192,654	0	(192,654)
Productos en Proceso Granjas	0	88,007	88,007

Los inventarios de productos agrícolas se encuentran a valores de mercado dado que no se tienen un sistema de costeo.

16. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Monto de Adquisiciones:

De enero a Diciembre de 2017 se adquirieron bienes devolutivos por valor de $1.518.674.680 bienes de consumo por $1.125.208.796.

En el mes de diciembre de 2015 el Municipio de Rionegro mediante el acuerdo aprobó el traspaso al Politécnico del edificio que sirve como sede en dicho Municipio, los registros contables se realizarán una vez se establezcan los valores por los cuales se deben incorporar al balance.

Durante el año 2017 se efectúo a través de una firma especializada, un inventario físico y avalúo de las propiedades, planta y equipo, el cual sirvió de base para el registro contable. Las diferencias presentadas entre el saldo determinado mediante el inventario ajustado con las adquisiciones y bajas con respecto al inventario que se venía registrando según el informe presentado por la Coordinación de Bienes y Servicios afectó como contrapartida la cuenta de capital.

En el saldo de las propiedades, planta y equipo por política contable no se reconocen los activos de menor cuantía; sin embargo, estos siguen siendo

controlados administrativamente por la Coordinación de Bienes y Servicios.

Código	Cuenta	Costo 2017	Depreciación acumulada	Costo 2016	Depreciación acumulada
16	**Propiedades, planta y equipo**	**48,165,616**	**(11,642,667)**	**50,040,908**	**(20,888,220)**
1605	Terrenos	1,707,309	0	1,786,036	0
1610	Semovientes	140,800	0	0	0
1612	Plantaciones agrícolas	74,084	0	0	0
1615	Construcciones en curso	1,978,417	0	865,982	0
1640	Edificaciones	46,351,292	(7,580,953)	44,290,936	(6,659,753)
1655	Maquinaria y equipo	5,892,287	(2,302,790)	10,631,750	(4,909,353)
1660	Equipo médico y científico	627,632	(94,636)	491,391	(177,747)
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	955,607	(277,967)	4,507,520	(3,231,369)
1670	Equipos de comunic. y computación	1,888,385	(1,284,247)	8,318,788	(5,772,191)
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	160,680	(88,126)	183,271	(77,095)
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	31,790	(13,948)	90,537	(60,712)
1695	Provisión Propiedad planta y equipo	0	0	(237,083)	0

1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA. Las propiedades, planta y equipos se deprecian por el método de línea recta. La vida útil empleada para hacer las depreciaciones, de acuerdo con los instructivos de la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:

Edificios e instalaciones	50 años
Maquinaria y equipo	15 años
Equipo médico y científico	10 años
Equipos de comunicación y accesorios	10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipos de computación y accesorios	5 años

1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL: El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, no tiene identificados recursos como parte de la reserva financiera actuarial establecida por Ley 549 de 1999.

1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA. En este rubro se agrupan las bibliotecas de la sede central y cada una de las distintas unidades regionales. Adicionalmente se contabilizan los elementos de museo y los bienes de culto.

1970 INTANGIBLES. Esta representado por las licencias de software adquiridas.
1999 VALORIZACIONES. Corresponden al valor por encima del costo histórico menos depreciaciones de los bienes inmuebles, tomando como base los avalúos contratados por la institución en el año 2017 con la empresa Activos e Inventarios LTDA, los lotes de terreno y edificaciones, han sido valorados considerando su valor razonable, definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

2208 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNA DE LARGO PLAZO. Comprende la obligación adquirida a largo plazo por el Politécnico, se hace un control y conciliación mensual de los extractos para cada una de las deudas, según informe de Deuda pública.

A 31 de Diciembre de 2017 la entidad quedó con un saldo de $10.857.142.861 con el Banco de Bogotá, de crédito por $16.000.000.000 otorgado el 15/08/2012 a una tasa del DTF + 4.6 con plazo hasta el 15/08/2022 pagadero trimestralmente con tres años de gracia, para lo cual se pignoraron los ingresos de la "Estampilla Politécnico" en un 120% del valor del préstamo. Préstamo utilizado en la construcción del Bloque P-40.

Los pagos realizados durante 2017 y la proyección y pago de intereses y amortización de la deuda pública para el 2018 es la siguiente:

PAGOS 2017			
MES	INTERESES	CAPITAL	SALDO
FEBRERO	384,167,358.00	571,428,571.00	12,571,428,574
MAYO	322,457,142.92	571,428,571.00	12,000,000,003
AGOSTO	307,800,000.08	571,428,571.00	11,428,571,432
NOVIEMBRE	293,142,857.23	571,428,571.00	10,857,142,861
TOTAL AÑO 2017	**1,307,567,358.23**	**2,285,714,284.00**	

PROYECCION AÑO 2018 Calculada al DTF de 5.66% + 4.6%			
MES	INTERESES	CAPITAL	SALDO
FEBRERO	278,485,714.38	571,428,571.00	10,285,714,290
MAYO	263,828,571.54	571,428,571.00	9,714,285,719
AGOSTO	249,171,428.69	571,428,571.00	9,142,857,148
NOVIEMBRE	234,514,285.85	571,428,571.00	8,571,428,577
TOTAL AÑO 2018	**1,026,000,000.46**	**2,285,714,284.00**	

2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN: Dineros recibidos mediante contrato de administración delegada, de los cuales quedan pendientes por ejecutar y/o legalizar a 31 de Diciembre de 2017.

2453 Convenios de Administración Delegada	
Concepto	**Valor en miles de $**
Municipio de Medellín	42,943
Departamento de Antioquia	1,995,448
ISAGEN	45,626
INDER Medellín	44,294
Universidad Nacional de Colombia	19,109
Área Metropolitana	68,644
CORANTIOQUIA	99,523
Autoridad Nacional de Televisión	68,470
Municipio de Bello	72,535
CORNARE	90,193
Gobernación de San Andrés	209,432
Ministerio de Educación Nacional	141,159
Convenios educativos	16,119
Otros convenios	18,267
Total Convenios de Administración Delegada	**2,931,761**

2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS. Corresponde a los pasivos contingentes por procesos judiciales, identificados por la Oficina Asesora jurídica como de alta probabilidad de pérdida, para el corte del mes de Diciembre se identificaron procesos que sumados tienen un saldo de $7.800.106.000.

2720 PROVISIÓN PARA PENSIONES. El valor de la provisión para pensiones se encuentra desactualizado puesto que el cálculo actuarial realizado hace más de 10 años no ha sido avalado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y desde su elaboración no se ha efectuado ninguna actualización, sin embargo, se vienen realizando las amortizaciones mensuales al gasto.

2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS. Corresponden a dineros recibidos por concepto de estampillas a favor del departamento de Antioquia.

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO. Presenta el saldo recaudado

por matriculas y servicios académicos correspondientes al semestre 2018-1, dichos saldos se difieren entre los meses de enero y junio de 2017.

320801 CAPITAL FISCAL. Dentro de esta cuenta se encuentran los recursos otorgados para la creación y desarrollo de la Entidad y la afectación por los traslados de los superávits o déficits de periodos anteriores, así como de las depreciaciones y amortizaciones.

3230 RESULTADO DEL EJERCICIO. Se presenta un déficit contable de enero a Diciembre 31de 2017 de $12.340.888.000, el cual sería de $15.659.182.000 dado que hubo afectaciones de ejercicios anteriores por $3.318.294.000.

3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN. Corresponde a las contrapartidas de las valorizaciones de propiedades planta y equipo, en cumplimiento a las normas relacionadas con los avalúos de los muebles e inmuebles.

4. INGRESOS. Los Ingresos operacionales del Politécnico provienen de los servicios educativos (educación y extensión), transferencias gubernamentales y ventas de productos agropecuarios en las granjas experimentales. Los otros ingresos ordinarios corresponden principalmente a cuotas partes de jubilación, arrendamientos y donaciones.

El comportamiento de los ingresos durante los últimos cuatro años es el siguiente:

INGRESOS OPERACIONALES	2.013	% Var.	2014	% Var.	2015	% Var.	2016	% Var.	2017	% Var.
	81,306,260	35%	77,039,216	-5%	90,289,778	17%	82,201,961	-9%	84,915,715	3%
Venta de servicios Educativos	46,254,080	17%	44,109,680	-5%	42,373,832	-4%	38,490,179	-9%	34,955,975	-9%
Venta de otros bienes y servicios	2,700,241	340 %	664,725	-75%	915,208	38%	1,136,699	24%	2,594,949	128%
Ingresos fiscales	8,156,945	34%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Devoluciones, Rebajas y descuentos en ventas.	-6,266,823	-34%	-6,673,374	6%	-3,466,701	-48%	-6,487,410	87%	-6,242,928	-4%
Transferencias	30,461,817	30%	38,938,185	28%	50,467,439	30%	49,062,493	-3%	53,607,719	9%

OTROS INGRESOS	2581856	-0.32	-3,323,343	-229 %	3,603,234	-208%	1,394,273	-61%	2,084,571	50%
Financieros	678825	-0.15	474,955	-30%	592,481	25%	934,244	58%	922,743	-1%
Otros ingresos ordinarios	3757001	0.06	3,349,027	-11%	528,676	-84%	1,342,806	154%	637,281	-53%

Extraordinarios	1074258	1.2	1,174,151	9%	974,704	-17%	450,998	-54%	775,530	72%
Ajuste de ejercicios anteriores	-2928228	1.92	-8,321,476	184 %	1,507,373	-118%	-1,333,775	-188%	-250,983	-81%

4305 SERVICIOS EDUCATIVOS. Corresponde al valor facturado por concepto de matrículas y otros servicios tales como bienestar estudiantil, servicios informáticos, derechos de grados, seguro estudiantil, etc. Así mismo en este rubro se incluyen los servicios conexos a la educación tales como los prestados en extensión académica. Las diferencias que se presentan con respecto al mismo mes del año anterior se dan por una disminución de los contratos de venta de servicios a través de la Vicerrectoría de extensión; sin embargo, los servicios por conceptos de matrículas y otros diferentes a convenios se incrementaron en $631.753.784 por motivo del descongelamiento de matrículas aprobado para los estudiantes nuevos a partir del segundo semestre de 2017, según acuerdo directivo 04 de mayo de 2017.

	SERVICIOS EDUCATIVOS	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	%
		38,490,179	**34,955,975**	**-9.18%**
430511	FORMACION MEDIA TECNICA	775,745	0	**100%**
430512	FORMACION TECNICA PROFESIONAL	964,639	502,079	**-47.95%**
430513	FORMACION TECNOLOGICA	11,282,299	9,701,620	**-14.01%**
430514	FORMACION PROFESIONAL	17,586,079	17,420,684	**-0.94%**
430515	FORMACION SUPERIOR-POSTGRADOS	2,431,421	2,291,843	**-5.74%**
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	5,449,996	5,039,749	**-7.53%**

4305	**Total Servicios de Formación Académica**	**38,490,179**	**34,955,975**	**-9.18%**
4395	**Devoluciones, Rebajas y Descuentos**	**(6,487,410)**	**(6,242,928)**	**-3.77%**

4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS. Corresponde a los descuentos del 10% por la Ley de Votación, alivio del 20% del valor de las matriculas reconocido por el Departamento de Antioquia, Ley del Deporte, rebajas aprobadas por del Comité de Matrículas en cumplimiento del reglamento, devoluciones por haber tomado un menor número de créditos, entre otros.

4428 TRANSFERENCIAS. En esta cuenta se registraron las transferencias que se cobraron al Departamento de Antioquia por aportes ordenanzales y para funcionamiento e inversión, así mismo se registran los ingresos por estampilla

Politécnico, recursos del Ministerio de Educación Nacional para funcionamiento, recursos CREE, impuesto sobre la renta e IVA.

4805 INGRESOS FINANCIEROS. Corresponden a los rendimientos de las cuentas bancarias, como también a los intereses que se cobran en las liquidaciones de matrícula por concepto de pagarés y plazos.

480803 CUOTAS PARTES BONOS PENSIONALES. En esta cuenta se causa el valor cobrado a las diferentes entidades por concepto de cuotas partes pensiónales.

4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES. Es el resultado de revisiones a los ingresos de años anteriores.

4815 Ajustes Años Anteriores en Ingresos		
Concepto	Valor Débito	Valor Crédito
Ajustes registros de bienes	739,200	17,360,000
Anulación de facturas	240,416,303	263,924
Informes de convenios errados	171,219,160	150,955,554
Reclasificaciones varias	14,438,088	7,250,273
Total Ajustes años anteriores en ingresos	**$ 426,812,751**	**$ 175,829,751**

51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Con respecto al año anterior el cambio más significativo se evidencia en la amortización del cálculo actuarial.

CUENTA 51 Gastos de Administración	DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Sueldos y salarios	8,401,435	9,066,589	665,154
Contribuciones imputadas	10,216,780	11,235,214	1,018,434
Contribuciones efectivas	1,388,040	1,578,728	190,688
Aportes sobre la nómina	265,259	181,804	(83,455)
Gastos Generales	5,982,580	7,283,161	1,300,581

Gastos Impuestos	294,645	366,150	71,505
Total Gastos de Administración	**26,548,739**	**29,711,646**	**3,162,907**

5314 PROVISIÓN PARA LITIGIOS. Corresponde a los pasivos contingentes por procesos judiciales, identificados por la Oficina Asesora jurídica como de alta probabilidad de pérdida.

5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES. Resultado de los registros de afectación gastos correspondientes a vigencias anteriores según el siguiente detalle.

5815 Ajustes Años Anteriores en Ingresos		
Concepto	**Valor Débito**	**Valor Crédito**
Ajustes de Registro de Bienes	0	43,179,061
Registros de convenios dobles	253,340,568	129,012,484
Informes de convenios errados	21,800,000	4,221,672,474
Informes de nómina errados	591,171,372	13,101,193
Ajustes de cartera	4,098,344	11,200,197
Reclasificaciones Varias	103,398,071	124,920,946
Total Ajustes años anteriores en Gastos	**$ 973,808,355**	**$ 4,543,086,355**

6. COSTOS.

Corresponde al costo de venta de los servicios educativos y servicios conexos a la educación a través de la Vicerrectoría de Extensión que presta el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid como Institución de educación superior, a esta cuenta se trasladan proporcionalmente a los ingresos los costos registrados en las cuentas 71 y 72, que relaciona los costos de producción asociados a los gastos generales, sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre nómina e impuestos.

COSTOS		DICIEMBRE de 2016 (en Miles)	DICIEMBRE de 2017 (en Miles)
620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	37	0
620529	SEMOVIENTES	399,007	358,277
630505	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TECNICA	646,814	740,505
630506	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	1,022,626	12,393,014
630507	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	11,842,866	19,364,991
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	19,785,953	2,420,612
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	2,563,490	5,263,996
630516	INVESTIGACION	1,122,253	884,685
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	4,704,043	4,466,495
TOTAL COSTOS		42,087,089	45,892,575

8120. LITIGIOS Y DEMANDAS. Son cuentas de orden administrativas, y de acuerdo con la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica, su contrapartida corresponde a la cuenta 8905 derechos contingentes por contra (Cr).

8301. BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA: ingresos de Estampilla Politécnico pignorados como garantía por deuda pública al Banco de Bogotá.

8315. ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTIZADOS: son las cuentas por cobrar castigadas por considerarse incobrables y por la causación de facturas pendientes de matrículas de los estudiantes.

9120 LITIGIOS Y DEMANDAS. De acuerdo con la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica, se registraron las novedades inherentes a la culminación de procesos jurídicos y el surgimiento de nuevas demandas, tanto a nivel laboral como administrativo, así como, contingencia por obligaciones

fiscales, su contrapartida corresponde a la cuenta 9905 responsabilidades contingentes por contra (Db).

9301 BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTIA. Son las hipotecas y prendas que garantizan los préstamos efectuados a los empleados.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
Nombre: Libardo Álvarez Lopera
Rector

FIRMA DIRECTORA FINANCIERA
Nombre: Damaris Patricia Ferreira Gil

FIRMA CONTADOR
Nombre: Jaime Alonso Vásquez Peláez
T.P. No. 43162T