

**POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

(Cifras en milés de pesos)

Cód.	CUENTA	NOTAS	COMPARATIVO ANUAL				
			Septiembre de 2018	Septiembre de 2017	Vertical %	Variación \$	Horiz. %
	<b>ACTIVO</b>		\$ 546,909,589	\$ 225,828,139	100.00%	\$ 321,081,450	142%
	<b>CORRIENTE</b>		31,760,399	28,269,855	5.81%	3,490,544	12%
11	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	4	22,943,011	19,345,349	4.20%	3,597,662	19%
1105	Caja		7,900	6,023	0.00%	1,877	31%
1110	Depósitos en instituciones financieras		2,930,529	19,339,326	0.54%	(16,408,797)	-85%
1132	Efectivo de uso restringido		20,004,582	0	3.66%	20,004,582	100%
12	<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>		0	4,781,552	0.00%	(4,781,552)	-100%
1201	Inversión administración de liquidez en títulos de deuda		0	4,781,552	0.00%	(4,781,552)	-100%
13	<b>Cuentas por cobrar</b>	5	4,274,008	0	0.78%	4,274,008	100%
1316	Venta de Bienes	5.1	14,521	0	0.00%	14,521	100%
1317	Prestación de servicios	5.2	318,140	0	0.06%	318,140	100%
1337	Transferencias por cobrar		605,880	0	0.11%	605,880	100%
1384	Otras cuentas por cobrar	5.3	892,871	0	0.16%	892,871	100%
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	5.4	2,442,596	0	0.45%		100%
14	<b>Préstamos por cobrar</b>	6	4,128,572	3,835,601	0.75%	292,971	8%
1406	Venta de bienes		0	14,592	0.00%	(14,592)	-100%
1407	Prestación de servicios		0	784,200	0.00%	(784,200)	-100%
1413	Transferencias por cobrar		0	851,445	0.00%	(851,445)	-100%
1415	Préstamos concedidos		4,126,527	0	0.75%	4,126,527	100%
1420	Avances y anticipos entregados		0	83,825	0.00%	(83,825)	-100%
1470	Otros deudores		0	2,101,539	0.00%	(2,101,539)	-100%
1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo		2,045	0	0.00%	2,045	100%
15	<b>Inventarios</b>	7	136,999	204,726	0.03%	(67,727)	-33%
1505	Mercancías procesadas		33,539	204,726	0.01%	(171,187)	-84%
1520	Productos en proceso		103,460	0	0.02%	103,460	100%
19	<b>Otros activos</b>		277,809	102,627	0.05%	175,182	171%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		234,231	102,627	0.04%	131,604	128%
1906	Avances y anticipos entregados		43,578	0	0.01%	43,578	100%
	<b>NO CORRIENTE</b>		515,149,190	197,558,284	94.19%	317,590,906	161%
12	<b>Inversiones e instrumentos derivados</b>		0	0	0.00%	0	0%
1207	Inversiones patrimoniales en entidades no controladas		0	3,200	0.00%	(3,200)	-100%
1280	Provisión Protección de Inversiones		0	(3,200)	0.00%	3,200	-100%
14	<b>Deudores</b>		0	4,810,638	0.00%	(4,810,638)	-100%
1470	Otros deudores		0	5,542,081	0.00%	(5,542,081)	-100%
1475	Deudas de difícil cobro		0	1,861,877	0.00%	(1,861,877)	-100%
1480	Provisión para deudores		0	(2,593,320)	0.00%	2,593,320	-100%
16	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	8	206,214,328	49,107,063	37.71%	157,107,265	320%
1605	Terrenos		111,736,359	1,707,309	20.43%	110,029,050	6445%



**POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Cód.	CUENTA	NOTAS	COMPARATIVO ANUAL				
			Septiembre de 2018	Septiembre de 2017	Vertical %	Variación \$	Horiz. %
1610	Semovientes		154,750	0	0.03%	154,750	100%
1612	Plantaciones Agrícolas		74,371	0	0.01%	74,371	100%
1615	Construcciones en curso		1,109,473	1,106	0.20%	1,108,367	100214%
1640	Edificaciones		85,837,101	45,789,500	15.69%	40,047,601	87%
1645	Plantas y ductos		91,232	0	0.02%	91,232	100%
1650	Redes, líneas y cables		453,894	0	0.08%	453,894	100%
1655	Maquinaria y equipo		5,308,231	10,603,586	0.97%	(5,295,355)	-50%
1660	Equipo médico y científico		620,913	482,583	0.11%	138,330	29%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		737,052	4,467,511	0.13%	(3,730,459)	-84%
1670	Equipos de comunicación y computación		1,625,018	7,875,444	0.30%	(6,250,426)	-79%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		329,511	183,271	0.06%	146,240	80%
1680	Equipo de comedor, cocina, despens y hotel.		25,668	89,537	0.00%	(63,869)	-71%
1681	Equipo de comedor, cocina, despens y hotel.		144,000	0	0.03%	144,000	100%
1685	Depreciación acumulada	8.1	(2,033,245)	(21,855,701)	-0.37%	19,822,456	-91%
1695	Provisión para protección de propiedad, planta y equipo.		0	(237,083)	0.00%	237,083	-100%
19	<b>Otros activos</b>		<b>308,934,862</b>	<b>143,640,583</b>	<b>56.49%</b>	<b>165,294,279</b>	<b>115%</b>
1904	Plan de activos para beneficios posemplo	9	307,806,744	0	56.28%	307,806,744	100%
1960	Bienes de arte y cultura	8.2	0	2,162,166	0.00%	(2,162,166)	-100%
1970	Intangibles	10	1,666,144	1,942,546	0.30%	(276,402)	-14%
1975	Amortización acumulada de intangibles.		(538,026)	(1,683,580)	-0.10%	1,145,554	-68%
1999	Valorizaciones	11	0	141,219,451	0.00%	(141,219,451)	-100%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 546,909,589</b>	<b>\$ 225,828,139</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 321,081,450</b>	<b>142%</b>
	<b>PASIVO</b>		<b>434,527,256</b>	<b>76,945,053</b>	<b>0.00%</b>	<b>357,582,203</b>	<b>465%</b>
	<b>CORRIENTE</b>		<b>34,764,804</b>	<b>37,070,257</b>	<b>8.00%</b>	<b>(2,305,453)</b>	<b>-6%</b>
22	Operaciones de crédito público y financiamiento con BC		0	571,425	0.00%	(571,425)	-100%
2203	Deuda púb.int. de CP.		0	571,425	0.00%	(571,425)	-100%
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	13	4,500,000	4,700,000	1.04%	(200,000)	-4%
2306	Operaciones de financiamiento internas de CP.		0	4,700,000	0.00%	(4,700,000)	-100%
2313	Financiamiento interno de CP.		4,500,000	0	1.04%	4,500,000	100%
24	<b>Cuentas por pagar</b>		<b>6,591,769</b>	<b>10,722,066</b>	<b>1.52%</b>	<b>(4,130,297)</b>	<b>-39%</b>
2401	Adquisición de bienes y servicios Nacionales		4,184,424	4,062,766	0.96%	121,658	3%
2407	Recursos a favor de terceros		454,342	0	0.10%	454,342	100%
2422	Intereses por pagar		0	99,592	0.00%	(99,592)	-100%
2424	Descuentos de nómina		929,280	0	0.21%	929,280	100%
2425	Acreeedores		0	1,526,154	0.00%	(1,526,154)	-100%



**POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Cód.	CUENTA	NOTAS	COMPARATIVO ANUAL				
			Septiembre de 2018	Septiembre de 2017	Vertical %	Variación \$	Horiz. %
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		86,263	118,149	0.02%	(31,886)	-27%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		343,851	232,382	0.08%	111,469	48%
2450	Avances y anticipos recibidos		0	25	0.00%	(25)	-100%
2453	Recursos recibidos en administración		0	4,682,998	0.00%	(4,682,998)	-100%
2460	Créditos judiciales		111,357	0	0.03%	111,357	100%
2490	Otras cuentas por pagar		482,252	0	0.11%	482,252	100%
<b>25</b>	<b>Beneficios a empleados a corto plazo</b>	<b>14</b>	<b>9,197,663</b>	<b>1,151,218</b>	<b>2.12%</b>	<b>8,046,445</b>	<b>699%</b>
2505	Salarios y prestaciones sociales		0	1,095,004	0.00%	(1,095,004)	-100%
2510	Pensiones por pagar		0	56,214	0.00%	(56,214)	-100%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		9,114,578	0	2.10%	9,114,578	100%
2514	Beneficios posempleo pensiones		83,085	0	0.02%	83,085	100%
<b>27</b>	<b>Pasivos estimados</b>	<b>14.2</b>	<b>2,740,640</b>	<b>12,195,895</b>	<b>0.63%</b>	<b>(9,455,255)</b>	<b>-78%</b>
2701	Provisión para litigios y demandas		2,740,640	0	0.63%	2,740,640	100%
2710	Provisión para contingencias		0	6,316,568	0.00%	(6,316,568)	-100%
2715	Provisión para prestaciones sociales		0	5,879,327	0.00%	(5,879,327)	-100%
<b>29</b>	<b>Otros pasivos</b>		<b>11,734,732</b>	<b>7,729,653</b>	<b>2.70%</b>	<b>4,005,079</b>	<b>52%</b>
2902	Recaudos a favor de terceros	15	5,461,610	0	1.26%	5,461,610	100%
2905	Recaudos a favor de terceros		0	91,497	0.00%	(91,497)	-100%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	16	6,273,122	7,638,156	1.44%	(1,365,034)	-18%
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>399,762,452</b>	<b>39,874,796</b>	<b>92.00%</b>	<b>359,887,656</b>	<b>903%</b>
<b>22</b>	<b>Operaciones de crédito público y financiamiento con E</b>		<b>0</b>	<b>10,857,143</b>	<b>0.00%</b>	<b>(10,857,143)</b>	<b>-100%</b>
2208	Operaciones de crédito público internas de largo plazo		0	10,857,143	0.00%	(10,857,143)	-100%
<b>23</b>	<b>Obligaciones Financieras</b>	<b>12</b>	<b>10,324,517</b>	<b>0</b>	<b>2.38%</b>	<b>10,324,517</b>	<b>100%</b>
2314	Financiamiento interno de largo plazo		10,324,517	0	2.38%	10,324,517	100%
<b>25</b>	<b>Beneficios a empleados largo plazo</b>		<b>389,437,935</b>	<b>0</b>	<b>89.62%</b>	<b>389,437,935</b>	<b>100%</b>
2514	Beneficios posempleo pensiones	14.1	389,437,935	0	89.62%	389,437,935	100%
<b>27</b>	<b>Pasivos estimados</b>		<b>0</b>	<b>29,017,653</b>	<b>0.00%</b>	<b>(29,017,653)</b>	<b>-100%</b>
2720	Pensiones de jubilación	14.1	0	29,017,653	0.00%	(29,017,653)	-100%
	<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 112,382,333</b>	<b>\$ 148,883,086</b>	<b>0.00%</b>	<b>\$ (36,500,753)</b>	<b>-25%</b>
<b>31</b>	<b>Hacienda pública</b>		<b>112,382,333</b>	<b>0</b>	<b>100.00%</b>	<b>112,382,333</b>	<b>100%</b>
3105	Capital fiscal	17	2,416,923	0	2.15%	2,416,923	100%
3110	Resultados del ejercicio	18	(1,057,739)	0	-0.94%	(1,057,739)	100%
3145	Impactos por transición al nuevo marco de regulación	19	111,023,149	0	98.79%	111,023,149	100%
<b>32</b>	<b>Patrimonio institucional</b>		<b>0</b>	<b>148,883,086</b>	<b>0.00%</b>	<b>(148,883,086)</b>	<b>-100%</b>
3208	Capital fiscal	17	0	15,439,703	0.00%	(15,439,703)	-100%
3230	Resultados del ejercicio	17	0	(12,016,987)	0.00%	12,016,987	-100%
3235	Superávit por donación	19	0	6,019,737	0.00%	(6,019,737)	-100%



**POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

(Cifras en miles de pesos)

Cód.	CUENTA	NOTAS	COMPARATIVO ANUAL				
			Septiembre de 2018	Septiembre de 2017	Vertical %	Variación \$	Horiz. %
3240	Superávit por valorización	19	0	141,219,453	0.00%	(141,219,453)	-100%
3255	Patrimonio institucional incorporado	19	0	207,729	0.00%	(207,729)	-100%
3270	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	19	0	(1,986,549)	0.00%	1,986,549	-100%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 546,909,589</b>	<b>\$ 225,828,139</b>	<b>0.00%</b>	<b>\$ 321,081,450</b>	<b>142%</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
81	Derechos contingentes	20	5,783,119	4,601,524	23.13%	1,181,595	26%
83	Deudoras de control	21	19,215,076	23,706,245	76.87%	(4,491,169)	-19%
89	Deudoras por contra (cr)		(24,998,195)	(28,307,769)	100.00%	3,309,574	-12%
	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
91	Responsabilidades contingentes	22	5,094,739	57,948,949	39.54%	(52,854,210)	-91%
93	Acreedoras de control	23	7,789,929	4,998,367	60.46%	2,791,562	56%
99	Acreedoras por contra (db)		(12,884,668)	(62,947,316)	100.00%	50,062,648	-80%

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

  
 FIRMA DIRECTOR FINANCIERO  
 NOMBRE: DIEGO LEON QUICENO CALDERON  
 C.C. 70.515.192

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: JAIME ALONSO VÁSQUEZ PELÁEZ  
 T.P 43162-T  
 C.C. 98.575.074

Ver certificado Anexo del Representante Legal y Contador Público.



POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

(Cifras en miles de pesos)

Cód.	CUENTA	NOTAS	COMPARATIVO ANUAL				
			Septiembre de 2018	Septiembre de 2017	Vertical %	Variación \$	Variación %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>57,420,779</b>	<b>55,606,246</b>	<b>95.77%</b>	<b>1,814,533</b>	<b>3.26%</b>
42	Venta de Bienes		333,627	353,117	0.56%	(19,490)	-5.52%
4201	Productos de la agricultura, silvicultura y pesca		325,122	348,012	0.54%	(22,890)	-6.58%
4204	Productos Manufacturados		8,505	5,105	0.01%	3,400	66.60%
43	Venta de Servicios		20,455,563	18,029,755	34.12%	2,425,808	13.45%
4305	Servicios educativos	24	24,620,181	21,591,439	41.05%	3,028,742	14.03%
4390	Otros servicios		18,692	676,747	0.03%	(658,055)	-97.24%
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	25	(4,183,310)	(4,238,431)	-6.98%	55,121	-1.30%
44	Transferencias	26	36,631,589	37,223,374	61.10%	(591,785)	-1.59%
4428	Otras transferencias		36,631,589	37,223,374	61.10%	(591,785)	-1.59%
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	30	<b>31,942,015</b>	<b>45,892,575</b>	<b>52.35%</b>	<b>(13,950,560)</b>	<b>-30.40%</b>
62	Costo de venta de bienes		304,443	358,277	0.50%	(53,834)	-15.03%
6205	Bienes producidos		304,443	358,277	0.50%	(53,834)	-15.03%
63	Costo de venta de servicios		31,637,572	45,534,298	51.85%	(13,896,726)	-30.52%
6305	Servicios educativos		31,637,572	45,534,298	51.85%	(13,896,726)	-30.52%
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>28,235,411</b>	<b>24,870,501</b>	<b>46.28%</b>	<b>3,364,910</b>	<b>13.53%</b>
51	Administración	28	25,645,212	19,970,684	42.03%	5,674,528	28.41%
5101	Sueldos y salarios		10,564,600	6,001,605	17.31%	4,562,995	76.03%
5102	Contribuciones imputadas		143,282	8,086,102	0.23%	(7,942,820)	-98.23%
5103	Contribuciones efectivas		2,419,115	1,246,400	3.96%	1,172,715	94.09%
5104	Aportes sobre la nómina		297,589	135,854	0.49%	161,735	119.05%
5107	Prestaciones sociales		5,330,327	0	8.74%	5,330,327	100.00%
5108	Gastos diversos de personal		2,182,728	0	3.58%	2,182,728	100.00%
5111	Generales		4,203,031	4,292,978	6.89%	(89,947)	-2.10%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		504,540	207,745	0.83%	296,795	142.87%
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	29	2,590,199	4,899,817	4.25%	(2,309,618)	-47.14%
5314	Litigios o demandas		0	4,899,817	0.00%	(4,899,817)	-100.00%
5360	Depreciación de propiedades planta y equipo		2,067,020	0	3.39%	2,067,020	100.00%
5366	Depreciación de propiedades planta y equipo		41,345	0	0.07%	41,345	100.00%
5368	Provisión litigios y demandas		481,834	0	0.79%	481,834	100.00%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>(2,756,647)</b>	<b>(15,156,830)</b>	<b>-4.52%</b>	<b>12,400,183</b>	<b>-81.81%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>2,536,865</b>	<b>1,032,766</b>	<b>4.23%</b>	<b>1,504,099</b>	<b>145.64%</b>
4802	Financieros	27	460,542	0	0.77%	460,542	100.00%
4805	Financieros		0	632,019	0.00%	(632,019)	-100.00%
4808	Otros ingresos ordinarios		2,076,323	442,750	3.46%	1,633,573	368.96%
4810	Extraordinarios		0	194,049	0.00%	(194,049)	-100.00%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores		0	(236,052)	0.00%	236,052	-100.00%
58	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>837,957</b>	<b>(2,107,077)</b>	<b>1.37%</b>	<b>2,945,034</b>	<b>-139.77%</b>
5801	Intereses		0	1,286,097	0.00%	(1,286,097)	-100.00%
5802	Comisiones		146,253	83,514	0.24%	62,739	75.12%
5804	Financieros		524,190	0	0.86%	524,190	100.00%
5808	Otros gastos ordinarios		0	76,580	0.00%	(76,580)	-100.00%
5810	Extraordinarios		0	6,107	0.00%	(6,107)	-100.00%
5815	Ajuste de ejercicios anteriores		0	-3,559,375	0.00%	3,559,375	-100.00%
5890	Gastos diversos		167,514	0	0.27%	167,514	100.00%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>(1,057,739)</b>	<b>(12,016,987)</b>	<b>0.00%</b>	<b>10,959,248</b>	<b>-91.20%</b>

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

FIRMA DIRECTOR FINANCIERO  
 NOMBRE: DIEGO LEON QUICENO CALDERON  
 C.C. 70.515.192

FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: JAIME ALONSO VÁSQUEZ PELÁEZ  
 T.P. 43162-T  
 C.C. 98.575.074

Ver certificado Anexo del Representante Legal y Contador Público.





**POLITÉCNICO COLOMBIANO**  
JAIME ISAZA CADAVID

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
A SEPTIEMBRE 30  
2018**

**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 Acuerdo del Consejo Directivo No 25 de diciembre 7 de 2017, se adoptó el Manual de Políticas Contables del Politécnico 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 la responsable de la apertura, el manejo, el cierre y la cancelación de las cuentas en las entidades bancarias y financieras. Además, estará encargada de la administración y control de cajas, cuentas de ahorro y corrientes, de los recursos recibidos mediante transferencias de orden departamental con sujeción a las normas que rijan y a las directrices expedidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como de aquellos recursos financieros percibidos por las matrículas y demás derechos académicos de los distintos niveles de formación, los recursos de operación agrícola que surge en la producción, transformación y venta en forma experimental por las Granjas, entre



otras entradas de efectivo. 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.

**Costeo y Facturación:** La Dirección Financiera mediante el proceso de Costeo y Facturación reconocerá, en el Sistema de Información Financiera, el valor de los derechos a favor del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, originados por la venta de productos agrícolas, de productos manufacturados y de todos aquellos bienes producidos y servicios suministrados por la institución.

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.

**Coordinación de Bienes y Servicios:** reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo:

- a) Los activos tangibles empleados por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y
- c) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- d) Los bienes muebles e inmuebles recibidos o entregados en comodato, en cumplimiento de la definición de activo según el marco conceptual y los criterios para el reconocimiento establecidos en la presente política, siempre y cuando no hayan sido reconocidos por otra entidad

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: informará aquellas obligaciones en las que incurre el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

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: medirá las materias primas, materiales y suministros mantenidos para su uso en la producción de bienes, los productos en proceso, el inventario de bienes producidos y la mercancía en existencia, del resorte de las 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 al último día del mes anterior.

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

### 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 septiembre de 2018, 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.

#### 3.3. Determinación de saldos iniciales a 1-01-2018:

Para el proceso de determinación de los saldos iniciales en cumplimiento del nuevo marco normativo contable a aplicar a partir del primero de enero de 2018 se realizaron depuraciones a los saldos de cartera, inventarios, propiedad, planta y equipo; así mismo se realizaron las reclasificaciones a los nuevos códigos del catálogo de cuentas. Los principales efectos fueron:



**3.3.1. Depuración de Cartera:** Proceso realizado durante el año 2017, mediante el cual se estableció la cobrabilidad de la cartera institucional, se anularon facturas anteriores al año 2017 por valor de \$358.852.456 y se castigó cartera incobrable por \$30.910.475.

**3.1.2. Depuración de Propiedades Planta y Equipo:** Para el corte a 31 de diciembre de 2017 se realizó inventario físico y avalúo de las propiedades planta y equipo; una vez determinado el inventario de bienes se procedió a determinar los saldos que por su cuantía mayor a dos SMLMV se deben informar en los estados financieros. Del proceso se extracta los siguientes saldos:

Incremento de Valorización de Terrenos registrado en 2017	50,303,508,664
Incremento de Valorización de Edificios registrado en 2017	10,261,439,738

Concepto	SALDO A 31/12/2017	DEPRECIACION a 31/12/2017	SALDO
Saldo contable bienes muebles	24,178,588,323	14,791,601,633	9,386,986,690
Saldo Inventario físico depurado	9,556,375,447	4,061,713,443	5,494,662,004
Ajuste por variaciones registrado en 2017	14,622,212,876	10,729,888,190	3,892,324,686

**3.1.2. Variaciones 31-12-2017 a 01-01-2018:** Las afectaciones de los saldos a 31 de diciembre por ajustes por errores, por convergencia y por reclasificaciones, para llegar a los saldos al 1 de enero de 2018, se pueden observar en el siguiente cuadro:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO A 31/12/2017	AJUSTES POR ERRORES DEBITO	AJUSTES POR ERRORES CREDITO	AJUSTES POR CONVERGENCIA DEBITO	AJUSTES POR CONVERGENCIA CREDITO	RECLASIFICACIONES POR CONVERGENCIA DEBITO	RECLASIFICACIONES POR CONVERGENCIA CREDITO	SALDO AJUSTADO A 1-01-2018
111005	Cuenta corriente	1,532,578,133	0	0	0	0	0	182,037,404	1,350,540,729
111006	Cuenta de ahorro	20,501,790,602	0	0	0	0	0	17,815,224,846	2,686,565,756
113210	Depósitos en Instituciones Financieras	0	0	1	0	0	20,547,351,878	0	20,547,351,877
120144	Otros certificados	2,550,089,628	0	0	0	0	0	2,550,089,628	0
131601	Productos Agropecuarios Silvicultura, Avicultura	0	0	0	0	0	1,770,000	0	1,770,000
131604	Productos Manufacturados	0	0	0	0	0	10,114,602	0	10,114,602
131701	Servicios educativos	0	0	12,894,534	0	0	482,260,670	111,996,038	357,370,098
131715	Asistencia técnica	0	0	0	0	0	662,415	0	662,415



131720	Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	0	0	0	0	0	1,015,000	0	1,015,000
131726	Recreativos, Culturales y Deportivos	0	2	0	0	0	13,859,558	0	13,859,560
131790	Otros servicios	0			0		111,996,710	0	111,996,710
133712	Otras transferencias	0	0	0	0	0	398,959,878	0	398,959,878
138408	Cuotas partes de Pensiones	0	0	0	0	0	516,307,088	0	516,307,088
138413	Devolución IVA para Entidades de educ. Superior	0	5,136,214	0	0	0	1,051,741,688	0	1,056,877,902
138436	Otros intereses por Cobrar	0	0	0	0	0	428,947	0	428,947
138439	Arrendamiento Operativo	0	0	0	0	0	49,849,289	0	49,849,289
138490	Otras cuentas por Cobrar	0	0	0	0	0	3,621,622	670	3,620,952
138502	Prestación de Servicios	0	0	0	0	0	2,401,715,711	10,156	2,401,705,555
138590	Otras cuentas por Cobrar	0	0	0	0	0	10,156	0	10,156
138602	Prestación de Servicios	0	0	0	0	631,418	0	0	-631,418
138690	Otras cuentas por Cobrar	0	0	0	0	4,351	0	0	-4,351
140601	Productos Agropecuarios, Silvicultura y pesca	1,770,000	0	0	0	0	0	1,770,000	0
140604	Productos Manufacturados	10,114,602	0	0	0	0	0	10,114,602	0
140701	Servicios educativos	482,260,670	0	0	0	0	0	482,260,670	0
140717	Asistencia técnica	662,416	0	0	0	0	0	662,416	0
140723	Recreativos, Culturales, y Deportivos	13,859,558	0	0	0	0	0	13,859,558	0
140724	Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	1,015,001	0	0	0	0	0	1,015,001	0
141314	Otras transferencias	398,959,878	0	0	0	0	0	398,959,878	0
141525	Créditos a Empleados	0	0	330,484,926	0	1,326,308,339	5,535,802,341		3,879,009,076
147005	Arrendamientos	49,849,289	0	0	0	0	0	49,849,289	0
147008	Cuotas partes Pensionales	516,307,088	0	0	0	0	0	516,307,088	0
147012	Préstamos a Empleados	5,535,802,341	0	0	0	0	0	5,535,802,341	0
147066	Devolución IVA para Entidades de Educación superior	1,051,741,688	0	0	0	0	0	1,051,741,688	0
147083	Otros intereses	428,947	0	0	0	0	0	428,947	0
147090	Otros deudores	3,621,622	0	0	0	0	0	3,621,622	0
147502	Préstamos Concedidos	56,953,084	0	0	0	0	0	56,953,084	0
147509	Prestación de Servicios	2,401,715,711	0	0	0	0	0	2,401,715,711	0



147701	Préstamos Concedidos	0	0	0	3,782,565	4,189	56,953,084	0	60,731,460
148012	Prestación de Servicios	-1,646,838,729	0	0	1,647,098,165	259,436	0	0	0
148090	Otras cuentas por Cobrar	-961,622,010	131,213,221	0	1,584,063,133	753,654,344	0	0	0
150506	Impresos y Publicaciones	33,538,500	0	0	0	0	0	0	33,538,500
152034	Productos agrop. Silvicultura, Avicultura y pesca	88,006,980	18,150,000	18,150,000	0	0	4,783,920	12,840,000	79,950,900
160501	Urbanos	1,448,533,880	0	7,539,123	101,139,061,951	1,440,994,757	0	0	101,139,061,951
160502	Rurales	258,776,979	0	0	10,518,570,501	258,776,979	0	0	10,518,570,501
160505	Terrenos de uso Permanente sin Contraprestación	0	78,726,854	0	0	0	0	0	78,726,854
161003	De experimentación	140,800,000	0	112,640,000	0	0	12,840,000	0	41,000,000
161201	Cultivos en Desarrollo	4,783,920	0	0	0	0	0	4,783,920	0
161202	Cultivos Amortizables	69,300,000	0	69,300,000	0	0	0	0	0
161501	Edificaciones	1,978,418,685	0	0	0	0	0	0	1,978,418,685
164001	Edificios y casas	41,430,580,196	0	0	76,440,469,483	41,131,415,542	0	0	76,739,634,137
164014	Invernaderos	78,726,854	0	78,726,854	508,410,720	0	0	0	508,410,720
164017	Parqueaderos y Garajes	0	0	0	1,127,235,000	0	0	0	1,127,235,000
164019	Instalaciones Deportivas y Recreacionales	2,871,486,790	0	0	4,540,640,000	2,871,486,790	0	0	4,540,640,000
164020	Estanques	1,879,350,807	0	0	960,000,000	1,879,350,807	0	0	960,000,000
164023	Pozos	0	0	0	29,440,000	0	0	0	29,440,000
164024	Tanques de Almacenamiento	2,587,793	0	1,221,478	0	1,366,315	0	0	0
164090	Otras edificaciones	88,559,961	0	0	153,570,000	0	0	0	242,229,961
164502	Plantas de Tratamiento	0	36,747,000	0	0	0	0	0	36,747,000
165003	Redes de Recolección de Aguas	0	453,893,500	0	0	0	0	0	453,893,500
165501	Equipo de Construcción	707,948,469	0	0	34,042,534	89,208,251	0	0	652,782,752
165504	Maquinaria Industrial	4,267,816	0	0	0	0	0	0	4,267,816
165509	Equipo de Enseñanza	4,738,953,734	0	0	373,875,890	1,004,618,941	0	0	4,108,210,683
165511	Herramientas y Accesorios	15,462,671	0	0	0	5,866,668	0	0	9,596,003
165590	Otra maquinaria y Equipo	425,657,172	0	0	0	0	0	0	425,657,172



166001	Equipo Investigación	80,750,000	0	0	0	0	0	0	80,750,000
166002	Equipo de Laboratorio	373,109,093	0	0	0	0	0	0	373,109,093
166009	Equipo de servicio Ambulatorio	173,768,902	0	0	5,958,005	31,718,841	0	0	148,008,066
166501	Muebles y enseres	726,225,501	0	0	34,811,803	165,395,639	0	0	595,641,665
166502	Equipo y máquinas De oficina	229,384,370	0	0	0	65,332,989	0	0	164,051,381
167001	Equipo de Comunicación	1,203,911,391	0	0	13,397,867	257,958,923	0	0	959,350,335
167002	Equipo de Computación	684,470,244	0	0	8,275,891	72,505,205	0	0	620,240,930
167502	Terrestre	160,678,372	0	0	96,600,000	14,146,883	0	0	243,131,489
168002	Equipo de Restaurante y Cafetería	31,787,717	0	0	297,174	6,416,499	0	0	25,668,392
168103	Bienes de culto	0	0	0	0	1,000,000	1,000,000	0	0
168107	Libros y publicación De investigación y Consulta	0	7,287,771	0	0	1,895,258,114	2,016,538,173	0	128,567,830
168501	Edificaciones	-7,580,950,922	1,221,478	0	7,579,729,444	0	0	0	0
168504	Maquinaria y Equipo	-2,302,792,170	0	0	2,302,792,170	0	0	0	0
168505	Equipo médico y Científico	-94,636,069	0	0	94,636,069	0	0	0	0
168506	Muebles, enseres y Equipo de oficina	-277,966,955	0	0	277,966,955	0	0	0	0
168507	Equipos de Comunicación y Computación	-1,284,248,584	0	0	1,284,248,584	0	0	0	0
168508	Equipos de Transporte, tracción Y elevación	-88,123,980	0	0	88,123,980	0	0	0	0
168509	Equipos de Comedor, cocina, Despensa y Hotelería	-13,945,685	0	0	13,945,685	0	0	0	0
190408	Derechos por Cobrar - contratos De concurrencia	0	0	0	345,801,849,095	0	0	0	345,801,849,095
190501	Seguros	20,685,589	5	0	0	0	0	0	20,685,594
190511	Sueldos y salarios	508,375,070	0	0	0	0	0	0	508,375,070
196003	Bienes de culto	1,000,000	0	0	0	0	0	1,000,000	0
196007	Libros y Publicaciones de Investigación y Consulta	2,016,538,173	0	0	0	0	0	2,016,538,173	0
197007	Licencias de Software	2,066,942,081	524,883,163	1,040,088,795	0	0	0	0	1,551,736,449
197507	Licencias	-1,609,010,954	1,040,088,795	0	62,741,661	0	0	0	-506,180,498
199952	Terrenos	109,957,860,718	0	0	0	109,957,860,718	0	0	0
199962	Edificaciones	31,261,589,820	0	0	0	31,261,589,820	0	0	0
220830	Prestamos banca Comercial	-10,857,142,861	0	0	0	0	0	10,857,142,861	0



231401	Préstamos banca Comercial	0	0	0	0	1,449,255,627	0	10,999,480,004	-12,448,735,631
240101	Bienes y servicios	-9,217,245,663	0	0	0	0	1,098,550,019	0	-8,118,695,644
240703	Impuestos	0	0	0	0	0	0	456,252,616	-456,252,616
240720	Recaudos por Clasificar	0	0	0	0	0	0	9,862,351	-9,862,351
240790	Otros recursos a Favor de terceros	0	2	0	0	0	0	110,208,038	-110,208,038
242202	Operaciones de Crédito público Internas de largo Plazo	-142,337,143	0	0	0	0	142,337,143	0	0
242401	Aportes a fondos Pensionales	0	72,167	0	0	0	0	423,772,367	-423,700,200
242402	Aportes a seguridad Social en salud	0	54,189,272	0	0	0	0	406,818,972	-352,629,700
242406	Fondos de Empleados	0	0	0	0	0	0	14,564,880	-14,564,880
242407	Libranzas	0						32,212,264	-32,212,264
242408	Contratos de Medicina prepagada	0						142,500	-142,500
242409	Descuentos no Autorizados	0							0
242410	Fondos mutuos	0						50,400	-50,400
242411	Embargos judiciales	0	1	0	0	0	0	12,009,676	-12,009,675
242504	Servicios públicos	-1,903,251	0	0	0	0	1,903,251	0	0
242506	Suscripciones	-266,710	0	0	0	0	266,710	0	0
242510	Seguros	-7,626,074	0	0	0	0	7,626,074	0	0
242513	Saldos a favor de Beneficiarios	-110,208,038	0	0	0	0	110,208,038	0	0
242518	Aportes a fondos Pensionales	-423,772,367	0	0	0	0	423,772,367	0	0
242519	Aportes a seguridad Social en salud	-406,818,972	0	0	0	0	406,818,972	0	0
242520	Aportes al Icbf, sene Y cajas de Compensación	-206,154,400	0	0	0	0	206,154,400	0	0
242522	Cooperativas	-32,405,164	0	0	0	0	32,405,164	0	0
242523	Fondos de Empleados	-14,564,880	0	0	0	0	14,564,880	0	0
242524	Embargos judiciales	-12,009,676	0	0	0	0	12,009,676	0	0
242532	Aporte riesgos Profesionales	-16,227,100	0	0	0	0	16,227,100	0	0
242553	Servicios	-121,775,402	0	0	0	0	121,775,402	0	0
242590	Otros acreedores	-293,049,081	0	0	0	0	293,049,081	0	0
243603	Honorarios	-11,229,416	0	0	0	0	0	0	-11,229,416
243605	Servicios	-30,065,453	0	0	0	0	0	0	-30,065,453
243606	Arrendamientos	-2,508,667	0	0	0	0	0	0	-2,508,667
243608	Compras	-32,623,290	0	0	0	0	0	0	-32,623,290



243610	Pagos al exterior	-4,050,787	0	0	0	0	0	0	-4,050,787
243615	Retención Empleados art. 383 ET..	-203,950,113	0	0	0	0	0	0	-203,950,113
243625	Impuesto a las Ventas retenido por Consignar	-59,311,260	0	0	0	0	0	0	-59,311,260
243626	Contratos de obra	-43,985,861	0	0	0	0	0	0	-43,985,861
243627	Retención de Impuesto de Industria y comercio Por compra	-13,200,763	0	0	0	0	0	0	-13,200,763
243690	Otras retenciones	-196,875	0	0	0	0	0	0	-196,875
244005	Valorización	-194,573,708	0	0	0	0	0	0	-194,573,708
245301	Recursos recibidos En administración	-2,931,761,790	0	0	0	2,931,761,790	0	0	0
246002	Sentencias y Conciliaciones	-92,045,744	0	0	0	0	0	0	-92,045,744
249026	Suscripciones	0	0	0	0	0	266,710	0	-266,710
249028	Seguros	0	7,195,822	0	0	0	0	7,626,074	-430,252
249050	Aportes al icbf y Sena	0	0	0	0	0	88,370,700	0	-88,370,700
249051	Servicios públicos	0	0	0	0	0	1,903,251	0	-1,903,251
249090	Otras cuentas por Pagar	0	197,243,174	0	0	0	0	293,049,081	-95,805,907
250501	Nómina por pagar	-90,044	0	0	0	90,044	0	0	0
250502	Cesantías	-3,455,869,908	0	0	0	3,455,869,908	0	0	0
250503	Intereses sobre Cesantías	-278,871,354	0	0	0	278,871,354	0	0	0
250504	Vacaciones	-666,205,507	36,739,332	0	0	629,466,175	0	0	0
250505	Prima de vacaciones	-480,179,081	36,739,224	0	0	443,439,857	0	0	0
250506	Prima de servicios	-47,881,787	0	0	0	47,881,787	0	0	0
250507	Prima de navidad	-9,984,384	0	0	0	9,984,384	0	0	0
250512	Bonificaciones	-108,624,725	4,548,616	0	0	104,076,109	0	0	0
251006	Cuotas partes Pensionales	-64,181,095	0	0	0	64,181,095	0	0	0
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0	0	1,220,415,465	0	-1,220,415,465
251102	Cesantías	0	0	3,083,371	0	0	3,455,869,908	0	-3,458,953,779
251103	Interés sobre Cesantías	0	0	166,249	0	0	278,871,354	0	-279,037,603
251104	Vacaciones	0	0	1,541,305	0	0	629,466,175	0	-631,007,980
251105	Prima de vacaciones	0	129	0	0	0	443,439,857	0	-443,439,728
251106	Prima de servicios	0	0	3,083,371	0	0	47,881,787	0	-50,965,658
251107	Prima de navidad	0	0	0	0	0	9,984,384	0	-9,984,384
251109	Bonificaciones	0	126	0	0	0	104,076,109	0	-104,075,983



251111	Aportes a riesgos Laborales	0	0	0	0	0	0	16,227,100	-16,227,100
251124	Aportes a cajas de Compensación Familiar	0	0	0	0	0	0	117,783,700	-117,783,700
251410	Cálculo actuarial de Pensiones actuales	0	0	0	0	32,659,860,353	0	0	-32,659,860,353
251412	Cálculo actuarial de Futuras pensiones	0	0	0	0	0	0	0	0
251414	Cálculo actuarial de Cuotas partes de Pensiones	0	0	0	64,181,095	406,174,973,523	0	64,181,095	-406,174,973,523
270103	Administrativos	0	0	0	0	2,945,836,459	0	0	-2,945,836,459
271005	Provisión para Litigios	-7,800,105,531	0	0	7,800,105,531	0	0	0	0
272003	Cálculo actuarial de Pensiones actuales	-17,866,989,948	0	0	17,866,989,948	0	0	0	0
272004	Pensiones actuales Por amortizar (db)	14,158,868,040	0	0	0	14,158,868,040	0	0	0
272005	Cálculo actuarial de Futuras pensiones	-27,498,160,798	0	0	27,498,160,798	0	0	0	0
272006	Futuras pensiones Por amortizar (db)	20,302,477,483	0	0	0	20,302,477,483	0	0	0
272007	Cálculo actuarial de Cuotas partes Pensiones	-108,836,563,277	0	0	108,836,563,277	0	0	0	0
272008	Cuotas partes de Pensiones por Amortizar (db)	88,187,293,618	0	0	0	88,187,293,618	0	0	0
290201	Recursos recibidos En administración	0	0	0	0	0	0	2,931,761,790	-2,931,761,790
290502	Impuestos	-456,252,616	0	0	0	0	456,252,616	0	0
290580	Recaudos por Clasificar	-9,862,351	0	0	0	0	9,862,351	0	0
291007	Ventas	-10,481,349,206	70	0	0	0	10,481,349,136	0	0
291026	Servicios educativos	0						10,481,349,136	-10,481,349,136
310506	Capital fiscal	0	0	0	480,285,533		15,114,718,567	18,011,927,497	-2,416,923,397
314503	Cuentas por cobrar	0	0	0	754,549,549	3,231,161,298	0	0	-2,475,611,749
314504	Prestamos por Cobrar	0	0	0	1,326,312,528	3,782,565	0	0	1,322,529,963
314506	Propiedades, planta Y equipo	0	0	6,227,465,682	51,192,818,143	207,626,199,706	0	0	-162,660,347,245
314507	Activos Intangibles	0	1	0	0	62,741,661	0	0	-62,741,660
314512	Otros activos	0				0	345,801,849,095	345,801,849,095	0
314514	Préstamos por Pagar	0	0	0	1,449,255,627	0	0	0	1,449,255,627
314516	Beneficios a Empleados	0	6,227,465,682	955,154,439	438,834,833,876	544,466,628	0	345,801,849,095	97,760,829,396
314518	Provisiones	0	7	0	125,594,475,600	162,001,819,554	0	0	-36,407,343,947
320801	Capital fiscal	-11,784,461,890	0	0	0	0	0	11,784,461,890	0



323002	Pérdida o déficit del Ejercicio	12,340,886,936	0	0	0	0	0	12,340,886,936	0
323502	En especie	-6,019,737,125	0	0	0	0	6,019,737,125	0	0
324052	Terranos	-109,957,860,718	0	0	109,957,860,718	0	0	0	0
324053	Semovientes	0							0
324062	Edificaciones	-31,261,589,820	0	0	31,261,589,820	0	0	0	0
325531	Bienes de uso Permanente sin Contraprestación	-207,728,482	0	0	0	0	207,728,482		0
327002	Provisión para otros Activos	100,252,767	0	0	0	0	0	100,252,767	0
327003	Depreciación de Propiedades, planta Y equipo	2,543,784,299	0	0	0	0	0	2,543,784,299	0
327006	Amortización de Otros activos	129,794,565	0	0	0	0	0	129,794,565	0
812002	Laborales	0	0	1	111,250,466	0	0	0	111,250,466
812004	Administrativas	4,601,522,833	0	0	5,671,868,917	4,601,522,832	0	0	5,671,868,918
830102	Derechos Entregados en Garantía	13,028,571,433	0	0	0	0	0	0	13,028,571,433
831510	Propiedades planta Y equipo	1,523,417,874	0	0	0	0	2,080,785,908	0	3,604,203,782
831536	Deudores	5,456,222,068	0	0	0	0	0	0	5,456,222,068
890506	Litigios y demandas	-4,601,522,833	0	0	4,601,522,833	5,783,119,383	0	0	-5,783,119,383
891506	Activos retirados	-6,979,639,942	0	0	0	0	0	2,080,785,908	-9,060,425,850
891525	Bienes y derechos Entregados en Garantía (cr)	-13,028,571,433	0	0	0	0	0	0	-13,028,571,433
912002	Administrativos	0	0	0	0	360,403,777	0	0	-360,403,777
912004	Administrativos	-22,835,116,410	0	0	0	0	0	0	-22,835,116,410
930101	Bienes	-7,659,827,818	0	0	0	0	0	0	-7,659,827,818
930617	Propiedades, planta Y equipo	0						130,101,628	-130,101,628
934619	Propiedades, planta Y equipo	-192,948,482	0	0	192,948,482	0	0	0	0
990505	Litigios o demandas	22,835,116,410	0	0	360,403,777	0	0	0	23,195,520,187
991502	Bienes recibidos en Custodia	0						130,101,628	130,101,628
991506	Bienes recibidos de Terceros	192,948,482	0	0	0	192,948,482	0	0	0
991524	Bienes y derechos Recibidos en Garantía	7,659,827,818	0	0	0	0	0	0	7,659,827,818



## - II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

**4. 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.

<b>Pasos para la determinación de saldos iniciales a 1/01/2018 para el efectivo y equivalentes al efectivo:</b>	
1.	Analizar el contenido de las cuentas contables que representan el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
2.	Identificar las cuentas contables del catálogo general de cuentas de la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, a las cuales deberán ser reclasificados el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
3.	Identificar el cumplimiento de la definición de activo y de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, con el fin reconocer adecuadamente dichos recursos.
4.	Adquirir información adicional acerca del efectivo que actualmente posee el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, mediante extractos, conciliaciones bancarias y detalle de los recursos de cada una de las cuentas bancarias de la Institución Universitaria.
5.	Identificar si el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid posee efectivo de uso restringido y clasificar tales partidas en las cuentas correspondientes.
6.	Realizar los ajustes necesarios, clasificando estos por: Ajustes por errores y reclasificaciones, Ajustes por convergencia Nuevo Marco NM y Reclasificaciones por conversión a NM.
7.	Presentar las conclusiones y soportes que den constancia del ajuste realizado.

De este proceso resultaron los siguientes saldos:

CODIGO	NOMBRE	SALDO 31/12/2017	SALDO 1/01/2018	Variaciones
11	efectivo y equivalentes al efectivo	22,034,368,732	24,584,458,362	-2,550,089,630
1105	Caja	0	0	0
110502	Caja menor	0	0	0
1110	Depósitos en instituciones financieras	22,034,368,732	4,037,106,485	17,997,262,247
111005	Cuenta corriente	1,532,578,131	1,350,540,729	182,037,402
111006	Cuenta de ahorro	20,501,790,601	2,686,565,756	17,815,224,845
1132	Efectivo de uso restringido	0	20,547,351,877	-20,547,351,877



113210	Depósitos en instituciones financieras	0	20,547,351,877	-20,547,351,877
12	Inversiones e instrumentos derivados	2,550,089,629	0	2,550,089,629
1201	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)	2,550,089,629	0	2,550,089,629
120144	Otros certificados	2,550,089,629	0	2,550,089,629

**BANCOS, CORPORACIONES E INVERSIONES.** Los depósitos en entidades financieras se encuentran en cuentas corrientes, de ahorros y fiducias a la vista, a septiembre 30 de 2018 presentan el respectivo cuadro con los extractos bancarios.

Al 30 de septiembre presentan los siguientes saldos:

Tipo de Cuentas	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Cuentas Corrientes	932,403	339,166	(593,237)
Cuentas de Ahorro	18,406,923	2,591,362	(15,815,561)
Efectivo restringido instituciones financieras	0	20,004,582	20,004,582
Fiducias	4,781,552	0	(4,781,552)
<b>Totales</b>	<b>24,120,878</b>	<b>22,935,110</b>	<b>(1,185,768)</b>

Las principales variaciones se presentaron por la reclasificación de las cuentas de ahorro en que se tienen fondos de convenios a cuentas de efectivo restringido.

## 5. 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–.

<b>Pasos para la determinación de saldos iniciales:</b>
1. Analizar el contenido de las cuentas contables que representan la Cuentas por Cobrar del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
2. Identificar las cuentas contables del catálogo general de cuentas de la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, a las cuales deberán ser reclasificadas las cuentas por cobrar.



3.- Identificar el cumplimiento de la definición de activo y de Cuentas por Cobrar, con el fin reconocer adecuadamente dichos recursos.
4. Adquirir información de las cuentas por cobrar que actualmente posee el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, clasificada por tercero, en: obligaciones corrientes, obligaciones de difícil cobro y obligaciones irrecuperables.
5. Identificar cuentas o transacciones que no hayan sido reconocidas como cuentas por cobrar y que deban ser clasificadas como tal.
6. Identificar si se poseen provisiones asociadas a las cuentas por cobrar y realizar el ajuste para eliminarlas de conformidad con lo establecido en el Instructivo 002 de 2015.
7. Medir las cuentas por cobrar por el saldo a 31 de diciembre de 2017.
8. Evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, si este es el caso calcularlo teniendo en cuenta el apartado del deterioro de valor de las cuentas por cobrar del Manual de Políticas Contables.
9. Reconocer el deterioro, si lo hubiere, en la cuenta Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar, afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación.
10. Realizar los ajustes necesarios, clasificando estos por: Ajustes por errores y reclasificaciones, Ajustes por convergencia Nuevo Marco NM y Reclasificaciones por conversión a NM.
11. Presentar las conclusiones y soportes que den constancia del ajuste realizado.

En este proceso se realizaron reclasificaciones de los préstamos por cobrar que se encontraban como cuentas por cobrar, adicionalmente se presentaron algunos cambios de nombres en las cuentas, resultaron los siguientes saldos:

CODIGO	NOMBRE	SALDO 31/12/2017	SALDO 1/01/2018	Variaciones
13	CUENTAS POR COBRAR	0	4,923,912,383	-4,923,912,383
1316	VENTA DE BIENES	0	11,884,602	-11,884,602
131601	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	0	1,770,000	-1,770,000
131604	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	10,114,602	-10,114,602
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	484,903,783	-484,903,783
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	0	357,370,098	-357,370,098
131715	ASISTENCIA TÉCNICA	0	662,415	-662,415
131720	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	0	1,015,000	-1,015,000
131726	RECREATIVOS, CULTURALES, Y DEPORTIVOS	0	13,859,560	-13,859,560
131790	OTROS SERVICIOS	0	111,996,710	-111,996,710
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	398,959,878	-398,959,878
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	398,959,878	-398,959,878
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	1,627,084,178	-1,627,084,178



138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	0	516,307,088	-516,307,088
138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	0	1,056,877,902	-1,056,877,902
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	0	428,947	-428,947
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	49,849,289	-49,849,289
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	3,620,952	-3,620,952
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	2,401,715,711	-2,401,715,711
138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	2,401,705,555	-2,401,705,555
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	10,156	-10,156
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	-635,769	635,769
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	-631,418	631,418
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	-4,351	4,351
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	7,916,601,157	3,939,740,536	3,976,860,621
1406	VENTA DE BIENES	11,884,602	0	11,884,602
140601	OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	1,770,000	0	1,770,000
140604	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	10,114,602	0	10,114,602
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	497,797,645	0	497,797,645
140701	SERVICIOS EDUCATIVOS	482,260,670	0	482,260,670
140717	ASISTENCIA TÉCNICA	662,416	0	662,416
140723	RECREATIVOS, CULTURALES, Y DEPORTIVOS	13,859,558	0	13,859,558
140724	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	1,015,001	0	1,015,001
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	398,959,878	0	398,959,878
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	398,959,878	0	398,959,878
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0	3,879,009,076	-3,879,009,076
141525	CRÉDITOS A EMPLEADOS	0	3,879,009,076	-3,879,009,076
1470	OTROS DEUDORES	7,157,750,977	0	7,157,750,977
147006	ARRENDAMIENTOS	49,849,289	0	49,849,289
147008	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	516,307,088	0	516,307,088
147012	CRÉDITOS A EMPLEADOS	5,535,802,341	0	5,535,802,341



147066	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	1,051,741,690	0	1,051,741,690
147083	OTROS INTERESES	428,947	0	428,947
147090	OTROS DEUDORES	3,621,622	0	3,621,622
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	2,458,668,795	0	2,458,668,795
147502	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	56,953,084	0	56,953,084
147509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,401,715,711	0	2,401,715,711
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	60,731,460	-60,731,460
147701	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0	60,731,460	-60,731,460
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-2,608,460,740	0	-2,608,460,740
148012	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-1,646,838,728	0	-1,646,838,728
148090	OTROS DEUDORES	-961,622,012	0	-961,622,012

**5.1 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 1316 DEUDORES POR VENTA DE BIENES	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Deudores por Venta de Productos Agropecuarios	4,255	8,797	4,542
Deudores por Venta de Productos Manufacturados	10,337	5,724	(4,613)
<b>Total deudores por venta de bienes</b>	<b>14,592</b>	<b>14,521</b>	<b>(71)</b>

**5.2 DEUDORES POR 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 1317 "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 1317 DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Servicios Educativos	757,884	300,890	(456,994)
Servicios Conexos a la Educación Asistencia Técnica	2,992	0	(2,992)
Servicios Deportivos y de Recreación	13,323	16,935	3,612



Servicios de Investigación	10,001	315	(9,686)
Total deudores por venta de servicios	784,200	318,140	(466,060)

**5.3 OTROS DEUDORES.** Los conceptos más representativos de esta cuenta corresponden a cuotas partes pensionales por cobrar para el año 2018 se reclasifican los préstamos a empleados que se encontraban como otros deudores a largo plazo a préstamos por cobrar.

CUENTA OTROS DEUDORES	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Otros deudores C.P.	2,101,539	892,871	(1,208,668)
Otros deudores L.P.	5,542,081	0	(5,542,081)
Total Otros deudores	7,643,620	892,871	(6,750,749)

**5.4 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO.** Están compuestas por las facturas que por su vencimiento se catalogaron como de difícil recaudo, las más representativas son con el Departamento de Antioquia por \$1.500.000.000 y Cajanal en liquidación por \$861.859.777 las cual se encuentra en proceso de cobro ante el Contencioso Administrativo.

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,861,877	2,442,596	580,719

**6. PRESTAMOS A EMPLEADOS.** Corresponde a los préstamos a los empleados del Politécnico a través del Fondo de Bienestar Social Laboral, de los cuales el 93.67% 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 FBLS				
Concepto	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN	% de Participación
Compra, construcción, mejoras, cambio y deshipoteca de Vivienda	5,277,603	3,865,201	(1,412,402)	93.67%
Compra de Vehículos	146,357	55,202	(91,156)	1.34%



Educación	16,945	16,399	(545)	0.40%
Calamidad Domestica	36,676	66,296	29,619	1.61%
Seguros	27,506	92,793	65,287	2.25%
otros préstamos	36,993	30,636	(6,357)	0.74%
<b>Total Préstamos FBSL</b>	<b>5,542,081</b>	<b>4,126,527</b>	<b>(1,415,554)</b>	<b>100.00%</b>
Subvenciones	0	(1,453,743)	(1,453,743)	-35.23%

## 7. INVENTARIOS

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

INVENTARIOS	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN
Impresos y Publicaciones	20,567	33,539	12,972
Productos de Agricultura, Silvicultura y pesca	184,159	103,460	(80,699)

Los inventarios de productos agrícolas se encuentran a valores de mercado.

## 8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

### Monto de Adquisiciones:

De enero a septiembre de 2018 se adquirieron bienes devolutivos por valor de \$473.614.459 Y bienes de consumo por \$225.950.228.

Durante el año 2017 se efectuó 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.

<b>Pasos para la determinación de saldos iniciales:</b>	
1.	Analizar el contenido de las cuentas contables que representan las Propiedades, Planta y Equipo del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
2.	Identificar las cuentas contables del catálogo general de cuentas de la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, a las cuales deberán ser reclasificados las Propiedades, Planta y Equipo.
3.	Identificar las partidas de Propiedades, Planta y Equipo que se encuentren mal clasificadas y clasificarlas atendiendo su naturaleza.
4.	Evaluar si las Propiedades, Planta y Equipo cumplen con la definición de Activo contenida en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno y si estas poseen un costo superior a 2 (dos) SMMLV en la fecha de transición.
5.	Realizar el ajuste contable para eliminar, si hubiere, las provisiones de Propiedades, Planta y Equipo reconocidas a 31 de diciembre de 2017, afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación.
6.	Realizar el ajuste contable para eliminar, si hubiere, las valorizaciones de Propiedades, Planta y Equipo reconocidas a 31 de diciembre de 2017, afectando directamente el patrimonio en la cuenta Superávit por Valorizaciones.
7.	Medir cada partida de Propiedades, Planta y Equipo al valor de mercado, determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición, exceptuando las construcciones que se medirán al costo de reposición a nuevo depreciado determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición.
8.	Evaluar la existencia de indicios de deterioro de valor, si este es el caso, comprobar el deterioro del valor para cada partida de Propiedad, Planta y Equipo.
9.	Realizar los ajustes necesarios, clasificando estos por: Ajustes por errores y reclasificaciones, Ajustes por convergencia Nuevo Marco NM y Reclasificaciones por conversión a NM.
10.	Presentar las conclusiones y soportes que den constancia del ajuste realizado.

De este proceso se presentaron las siguientes diferencias:

CODIGO	NOMBRE	SALDO 31/12/2017	SALDO 1/01/2018	Variaciones
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48,165,616,953	206,933,041,916	-158,767,424,963
1605	TERRENOS	1,707,310,860	111,736,359,306	-110,029,048,446
160501	URBANOS	1,448,533,880	101,139,061,951	-99,690,528,071
160502	RURALES	258,776,980	10,518,570,501	-10,259,793,521
160505	TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	0	78,726,854	-78,726,854
1610	SEMOVIENTES	140,800,000	41,000,000	99,800,000
161003	DE EXPERIMENTACIÓN	140,800,000	41,000,000	99,800,000



1612	PLANTACIONES AGRÍCOLAS PERENNES	74,083,920	0	74,083,920
161201	CULTIVOS EN DESARROLLO	4,783,920	0	4,783,920
161202	CULTIVOS AMORTIZABLES	69,300,000	0	69,300,000
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,978,418,685	1,978,418,685	0
161501	EDIFICACIONES	1,978,418,685	1,978,418,685	0
1640	EDIFICACIONES	46,351,292,401	84,147,589,818	-37,796,297,417
164001	EDIFICIOS Y CASAS	41,430,580,196	76,739,634,137	-35,309,053,941
164014	INVERNADEROS	78,726,854	508,410,720	-429,683,866
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	0	1,127,235,000	-1,127,235,000
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	2,871,486,790	4,540,640,000	-1,669,153,210
164020	ESTANQUES	1,879,350,807	960,000,000	919,350,807
164023	POZOS	0	29,440,000	-29,440,000
164024	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	2,587,793	0	2,587,793
164090	OTRAS EDIFICACIONES	88,559,961	242,229,961	-153,670,000
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	36,747,000	-36,747,000
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	0	36,747,000	-36,747,000
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	0	453,893,500	-453,893,500
165003	REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	0	453,893,500	-453,893,500
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	5,892,289,863	5,200,514,426	691,775,437
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	707,948,469	652,782,752	55,165,717
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	4,267,816	4,267,816	0
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	4,738,953,735	4,108,210,683	630,743,052
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	15,462,671	9,596,003	5,866,668
165590	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	425,657,172	425,657,172	0
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	627,627,995	601,867,159	25,760,836
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	80,750,000	80,750,000	0
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	373,109,093	373,109,093	0
166009	EQUIPO DE SERVICIOS AMBULATORIO	173,768,902	148,008,066	25,760,836
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	955,609,871	759,693,046	195,916,825
166501	MUEBLES Y ENSERES	726,225,501	595,641,665	130,583,836
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	229,384,370	164,051,381	65,332,989
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,888,381,635	1,579,591,265	308,790,370
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1,203,911,391	959,350,335	244,561,056
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	684,470,244	620,240,930	64,229,314



1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	160,678,372	243,131,489	-82,453,117
167502	TERRESTRE	160,678,372	243,131,489	-82,453,117
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31,787,717	25,668,392	6,119,325
168002	MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	31,787,717	25,668,392	6,119,325
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	128,567,830	-128,567,830
168107	LIBROS Y PUBLICAC.DE INVESTIGAC.Y CONSULTA	0	128,567,830	-128,567,830
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-11,642,664,366	0	-11,642,664,366
168501	EDIFICACIONES	-7,580,950,922	0	-7,580,950,922
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-2,302,792,170	0	-2,302,792,170
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-94,636,069	0	-94,636,069
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	-277,966,956	0	-277,966,956
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-1,284,248,584	0	-1,284,248,584
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-88,123,980	0	-88,123,980
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-13,945,685	0	-13,945,685

La propiedad, planta y equipo presenta los siguientes saldos a 30-09-2018.

Cuenta	Costo 2018	Depreciación acumulada	Costo 2017	Depreciación acumulada
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>206,214,328</b>	<b>(2,033,245)</b>	<b>49,107,063</b>	<b>(21,855,701)</b>
Terrenos	111,736,359	0	1,707,309	0
Semovientes	154,750	0	0	0
Plantaciones agrícolas	74,371	0	0	0
Construcciones en curso	1,109,473	0	1,106	0
Edificaciones	85,837,101	(978,243)	45,789,500	(7,346,429)
Plantas, ductos y túneles	91,232	0	0	0
Redes, líneas y cables	453,894	0	0	0
Maquinaria y equipo	5,308,231	(565,934)	10,603,586	(5,244,387)
Equipo médico y científico	620,913	(69,918)	482,583	(200,536)
Muebles, enseres y equipos de oficina	737,052	(99,068)	4,467,511	(3,313,059)



Equipos de comunicación y computación	1,625,018	(290,021)	7,875,444	(5,598,559)
Equipo de transporte, tracción y elevac.	329,511	(27,333)	183,271	(90,126)
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotel.	25,668	(2,728)	89,537	(62,605)
Bienes de arte y cultura	143,998	0	0	0
Provisión Propiedad planta y equipo	0	0	(237,083)	0

**8.1 DEPRECIACIÓN ACUMULADA.** Las propiedades, planta y equipos se deprecian por el método de línea recta; para la determinación de los saldos iniciales a 01-01-2018 se efectuó el nuevo cálculo tomando como base el costo y la nueva vida útil establecida por la firma de inventarios y avalúos contratada para el efecto. La vida útil empleada para hacer las depreciaciones, de acuerdo con los instructivos de la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:

Activos Depreciables	Vida útil
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	De 50 a 100 años
Bloques	100 años
Instalaciones deportivas	100 años
Aulas De Clase Centro Regional Urabá	70 años
Invernaderos	5 años
Estanques	10 años
Redes, líneas y cables 20 años	20 años
Plantas y ductos	De 11 a 25 años
Planta Telefónica	11 años
Planta Eléctrica	25 años
Planta De Ordeño	15 años
Otras	20 años
Maquinaria y equipo	15 años
Equipo médico y científico	12 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	11 años
Equipo de Comunicación	4 años
Equipo de Computo	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	5 años
Equipo musical	5 años
Equipo de deporte y recreación	5 años
Plantas productoras Aguacates	20 años
Semovientes	De 1,5 a 10 años



Peces	2 años
Bovinos	De 5 a 10 años
Hembra	10 años
Macho	5 años
Porcinos	4 años
Conejos	3 años
Caprinos	4 años
Carneros	5 años
Aves 1,5	años

**8.2 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, la totalidad de bienes fueron incorporados a propiedad, planta y equipo.

**9. PLAN DE BENEFICIO POSEMPLEO:** El pasivo pensional del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid será atendido en la siguiente proporción: Departamento de Antioquia 77.8%, Ministerio de Hacienda 1% y el Politécnico el 21.2%, como plan de beneficio se incorporan los valores equivalentes al cálculo actuarial realizado en 2018 que corresponden al Departamento de Antioquia y el Ministerio de Hacienda por \$304.143.082.919 y \$3.919.092.710 respectivamente. En el mes de septiembre de 2018 la Dirección de Gestión Humana presentó un ajuste al cálculo actuarial disminuyendo el pasivo pensional y por tanto el monto de participación del Departamento en \$36.508.087.682 y de la nación en \$469.255.626 para una disminución total de \$46.925.562.573 que se refleja en el patrimonio "Impactos por la transición al nuevo marco de regulación"

**10. INTANGIBLES.** Está representado por las licencias de software adquiridas.

**11. VALORIZACIONES.** Los saldos a 31-12-2017 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. Para los saldos iniciales a 1-01-2018 se incorpora el valor de las valorizaciones a los respectivos costos de propiedad, planta y equipo, y se da de baja la cuenta de valorizaciones.



**PASIVOS****12. 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 30 de septiembre de 2018 la entidad quedó con un saldo de \$10.324.516.682 (\$9.142.857.145 de capital más intereses de \$1.181.659.537 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.

La proyección y pago de intereses y amortización de la deuda pública para el 2018 es la siguiente:

PAGOS Y PROYECCION AÑO 2018 Calculada al DTF de 5.66% + 4.6%			
MES	INTERESES	CAPITAL	SALDO
FEBRERO	271,254,586.00	571,428,571.00	10,285,714,290
MAYO	252,387,515.00	571,428,571.00	9,714,285,719
AGOSTO	227,670,801.00	571,428,571.00	9,142,857,145
NOVIEMBRE	234,514,285.85	571,428,571.00	8,571,428,574
<b>TOTAL AÑO 2018</b>	<b>985,827,187.85</b>	<b>2,285,714,284.00</b>	

**13. Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados.**

Son los préstamos de tesorería para administración de liquidez de la entidad, los cuales deben ser cancelados antes del 31-12-2018.

**14. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

En la implementación del nuevo marco normativo contable se presentan variaciones en los pasivos por salarios y prestaciones sociales en el sentido de que estas últimas se calculan e incorporan como cuentas por pagar mensualmente, a diferencia de los años anteriores que se provisionaban y solo se consolidaban para el cierre de año.



<b>Pasos para la determinación de saldos iniciales:</b>
1. Analizar el contenido de las cuentas contables que representan los beneficios a los empleados del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
2. Identificar el cumplimiento de la definición de pasivo y de Beneficios a los Empleados, con el fin reconocer adecuadamente dichas obligaciones.
3. Identificar las cuentas contables del catálogo general de cuentas de la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, en donde se reclasificaran las obligaciones que cumplan con los criterios para reconocerse como Beneficios a los Empleados.
4. Identificar cuentas o transacciones que no hayan sido reconocidas como Beneficios a empleados y que deban ser clasificadas como tal.
5. Clasificar los Beneficios a Empleados, según las categorías que brinda las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, las cuales son las siguientes: beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios a los empleados a largo plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios posempleo.
6. Solicitar Información al Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid acerca de las obligaciones que posee con los empleados, tales como: prestaciones sociales, seguridad social, pasivo pensional, entre otros.
7. Medir los beneficios a los empleados según lo establecido en el numeral 16.5.1 del Manual de Políticas Contables.
8. Realizar los ajustes necesarios, clasificando estos por: Ajustes por errores y reclasificaciones, Ajustes por convergencia Nuevo Marco NM y Reclasificaciones por conversión a NM.
9. Presentar las conclusiones y soportes que den constancia del ajuste realizado.

Del proceso realizado se obtuvo los siguientes saldos:

NOMBRE	SALDO 31/12/2017	SALDO 1/01/2018	Variaciones
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	5,047,706,790	-6,331,891,380	-1,284,184,590
NÓMINA POR PAGAR	90,044	-1,220,415,465	-1,220,325,421
CESANTÍAS	3,455,869,908	-3,458,953,779	-3,083,871
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	278,871,354	-279,037,603	-166,249
VACACIONES	666,205,507	-631,007,980	35,197,527
PRIMA DE VACACIONES	480,179,081	-443,439,728	36,739,353
PRIMA DE SERVICIOS	47,881,787	-50,965,658	-3,083,871
PRIMA DE NAVIDAD	9,984,384	-9,984,384	0
BONIFICACIONES	108,624,725	-104,075,983	4,548,742

**14.1 BENEFICIOS POSEMPLEO.** Corresponde al valor determinado mediante cálculo actuarial realizado en el primer semestre de 2018, en dicho proceso se cancelaron las provisiones a 31-12-2017 y se reconocen los saldos determinados en el nuevo cálculo.

La proporción de responsabilidad del pasivo pensional corresponde al Politécnico, al Departamento de Antioquia y a la Nación en las proporciones dadas en el siguiente cuadro.



PASIVO POR CÁLCULO ACTUARIAL A 31-12-2017		
Entidad Aportante	%	Valor
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	21.20%	\$93,032,984,782
Nación (Ministerio de Hacienda)	1.00%	\$4,388,348,339
Departamento de Antioquia	77.80%	\$341,413,500,756
<b>Total Pasivo Por Pensiones</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$438,834,833,876</b>

En el mes de septiembre de 2018 la Dirección de Gestión Humana presentó un ajuste al cálculo actuarial disminuyendo el pasivo pensional y por tanto el monto de participación del Departamento en \$36.508.087.682, de la nación en \$469.255.626, y del Politécnico en \$9.948.219.266 para una disminución total de \$46.925.562.573 que se refleja en el patrimonio "Impactos por la transición al nuevo marco de regulación".

Los saldos a 30 de septiembre por pasivo pensional, teniendo en cuenta los pagos realizados durante 2018 son de \$389.521.022.211 de los cuales la participación del Departamento es de \$304.143.082.919 y la Nación es de \$3.919.092.710 para un pasivo neto del Politécnico por \$814.58.846.582.

**14.2 PASIVOS ESTIMADOS.** Están compuestos por la provisión para litigios y demandas, la cual se calcula mensualmente por la Oficina Asesora Jurídica, determinando aquellas que por su alto riesgo jurídico deben reconocerse como pasivos corrientes.

En comparación con el año anterior se presentan diferencias significativas en los pasivos estimados dado que anteriormente se reconocían en estas cuentas las provisiones para prestaciones sociales que ahora se reconocen en las cuentas de beneficios a empleados.

**15. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS.** Dineros recibidos mediante contrato de administración delegada, de los cuales quedan pendientes por ejecutar y/o legalizar a 30 de septiembre de 2018.

Convenios de Administración Delegada	
Concepto	Valor en \$
Municipio de Medellín	520,846,810
Ministerio de Agricultura	148,768
Departamento de Antioquia	2,598,949,911
Isagen	56,970,832
Inder Medellín	44,294,084
Area Metropolitana	11,462,484



Corantioquia	464,856,058
Autoridad Nacional de Televisión	41,680,000
Municipio de Bello	72,535,163
Cornare	70,005,765
Gobernación de San Andrés	2,331,469
Ministerio de Educación Nacional	88,246,125
Metro de Medellín	623,662
Convenios educativos	25,611,712
Otros convenios	1,463,047,157
<b>Total Convenios de Administración Delegada</b>	<b>5,461,610,000</b>

**16. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.** Presenta el saldo recaudado por matrículas y servicios académicos correspondientes al semestre 2018-2, dichos saldos se difieren entre los meses de octubre y diciembre de 2018.

## PATRIMONIO

**17. 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 su afectación principal se dio por la convergencia al nuevo marco normativo contable pasando de \$11.784.461.890 a \$2.416.923.397 como consecuencia de las reclasificaciones de cuentas patrimoniales, depuraciones y correcciones.

### VARIACIÓN DEL CAPITAL FISCAL

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
Saldo 31-12-2016			22,865,592,000
Reclasificación provisiones y depreciaciones año 2016	2,817,504,895	0	20,048,087,105
Reclasificación perdida año 2016	4,668,971,780	0	15,379,115,325
Recuperación provisiones 2016	0	60,587,972	15,439,703,297
Depuración de propiedad planta y equipo	4,061,713,443	406,472,351	11,784,462,205
Saldo 31-12-2017			11,784,462,205
Ajustes por convergencia a NIIF	480,285,848		11,304,176,357
Reclasificaciones por convergencia a NIIF	26,899,180,457	18,011,927,497	2,416,923,397
Saldo 01-01-2018 y a 30-09-2018			2,416,923,397



**18. RESULTADO DEL EJERCICIO.** Se presenta un déficit contable de enero a septiembre 30 de 2018 de \$ 1.057.739.000.

**19. IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.** Corresponde a las afectaciones patrimoniales presentadas en cumplimiento de la aplicación del nuevo marco normativo contable, se pueden observar el cuadro de la nota No. 3.1.2. **Variaciones 31-12-2017 a 01-01-2018.**

En lo corrido de 2018 se han presentado impactos por la transición al nuevo marco de regulación así:

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	46,925,562,573	0
314516	BENEFICIOS A EMPLEADOS	36,977,343,308	46,925,562,573
190408	DERECHOS POR COBRAR - CONTRATOS DE CONCURRENCIA	0	36,977,343,308

#### CUENTAS DE ORDEN

**20. 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 derechos contingentes por contra (Cr).

**21. 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.

**22. 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).



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

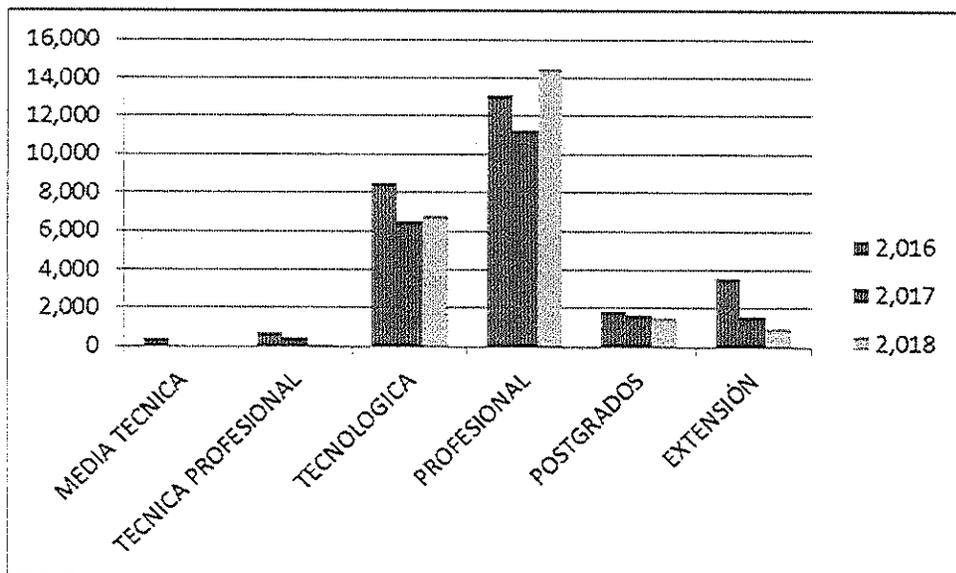
## INGRESOS.

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.

**24. 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.

SERVICIOS EDUCATIVOS	SEPTIEMBRE DE 2016 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	%
FORMACION MEDIA TECNICA	426,687	0	0	100%
FORMACION TECNICA PROFESIONAL	735,526	490,494	11,920	-97.57%
FORMACION TECNOLOGICA	8,524,404	6,528,269	6,814,477	4.38%
FORMACION PROFESIONAL	13,111,529	11,289,746	14,462,573	28.10%
FORMACION SUPERIOR-POSTGRADOS	1,833,318	1,657,442	1,503,678	-9.28%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3,591,771	1,625,488	1,033,752	-36.40%
<b>Total Servicios de Formación Académica</b>	<b>28,223,235</b>	<b>21,591,439</b>	<b>23,826,400</b>	<b>10.35%</b>
<b>Devoluciones, Rebajas y Descuentos</b>	<b>(4,759,802)</b>	<b>(4,238,431)</b>	<b>(4,183,310)</b>	<b>-1.30%</b>



**COMPARATIVO DE INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS**

La educación del nivel profesional es la que más genera recursos, seguida del nivel de formación tecnológica; las principales variaciones de participación en los ingresos que se observan corresponden a cambios en identificación de los conceptos o centros de costos.

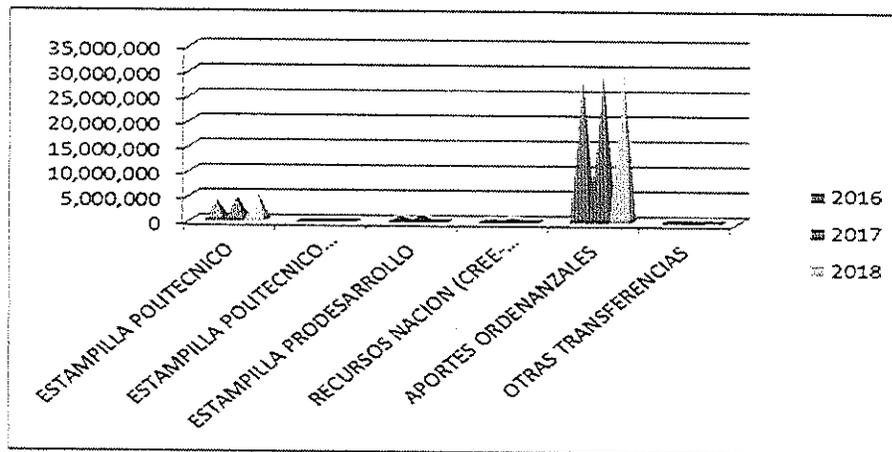
Con respecto a los años 2016 y 2017 la principal variación se da por la disminución de los ingresos de extensión.

**25. DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS.** Corresponde a los descuentos del 10% por la Ley de Votación, alivio del 20% del valor de las matrículas 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.

**26. TRANSFERENCIAS.** En esta cuenta se registraron las transferencias que se cobraron al Departamento de Antioquia por aportes ordenanzales con destinación al funcionamiento de la entidad, así mismo se registran los ingresos por estampilla Politécnico que provienen del 0.4% del valor contratado por las entidades del nivel departamental de Antioquia y del nivel municipal de Rionegro; y recursos de la Nación provenientes de los impuestos de Renta y IVA para inversión y funcionamiento.

TRANSFERENCIAS	SEPTIEMBRE DE 2016 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)
ESTAMPILLA POLITECNICO	4,184,864,107	4,904,396,421	5,683,059,254
ESTAMPILLA POLITECNICO RIONEGRO	0	137,264,818	231,237,097
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	951,639,373	1,130,296,321	0
RECURSOS NACION (CREE-IVA-RENTA)	562,272,185	721,645,263	0
APORTES ORDENANZALES	29,417,071,663	29,985,036,403	30,537,392,360
OTRAS TRANSFERENCIAS	463,643,183	344,737,155	359,800,950
<b>Total Transferencias</b>	<b>35,579,490,511</b>	<b>37,223,376,381</b>	<b>36,811,489,661</b>

**COMPARATIVO DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS**



Las transferencias por aportes ordenanzaes para funcionamiento son las más representativas dentro de los ingresos, su recaudo es bimestral en cuotas iguales y en algunas ocasiones el Departamento ha permitido desembolsos anticipados.

Las transferencias por estampillas se recaudan mensualmente y las transferencias de la Nación una vez sean autorizadas por el Ministerio de Hacienda.

**27. 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.



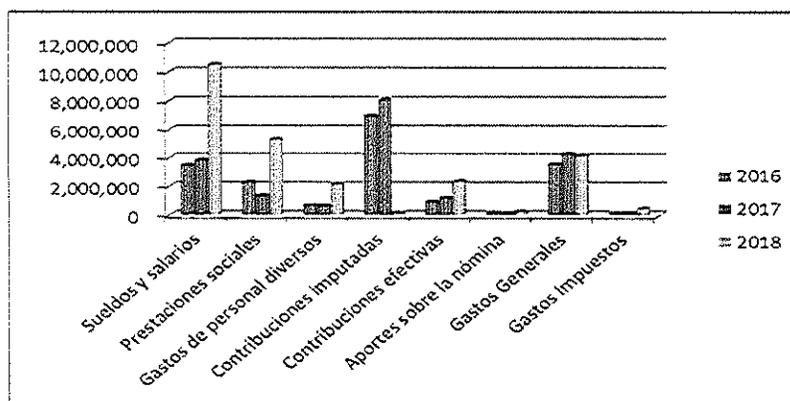
**GASTOS**

**28. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**

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

Gastos de Administración	SEPTIEMBRE DE 2016 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)	VARIACIÓN (En Miles)
Sueldos y salarios	3,524,147	3,904,621	10,568,483	6,663,862
Prestaciones sociales	2,348,053	1,395,589	5,330,327	3,934,738
Gastos de personal diversos	726,859	701,388	2,182,728	1,481,340
Contribuciones imputadas	6,997,819	8,086,102	143,282	(7,942,820)
Contribuciones efectivas	976,577	1,246,400	2,415,233	1,168,833
Aportes sobre la nómina	200,760	135,854	297,589	161,735
Gastos Generales	3,590,248	4,292,978	4,203,031	(89,947)
Gastos Impuestos	180,257	207,745	504,540	296,795
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>18,544,719</b>	<b>19,970,677</b>	<b>25,645,213</b>	<b>5,674,536</b>

**COMPARATIVO DE GATOS ADMINSTRATIVOS**



La variación más significativa se presenta salarios y prestaciones sociales en las cuales a partir del año 2018 se efectuó una reclasificación entre la nómina administrativa y la de planta lo que conlleva a que varios funcionarios que estaban catalogados como administrativos pasaran a costos de prestación de servicios y viceversa; con respecto a las contribuciones imputadas se observa una



disminución por el cambio de política de reconocimiento del cálculo actuarial que en años anteriores se cargaba al gasto una amortización y a partir del año 2018 el pasivo actuarial se encuentra reconocido en su totalidad, sin afectar el gasto.

**29. PROVISIONES, AGOTAMIENTOS Y DEPRECIACIONES.** El valor más representativo corresponde a los pasivos contingentes por procesos judiciales, identificados por la Oficina Asesora jurídica como de alta probabilidad de pérdida; también a partir de 2018 se reconocen en el gasto las depreciaciones y amortizaciones de los activos que en años anteriores se reconocían en el patrimonio.

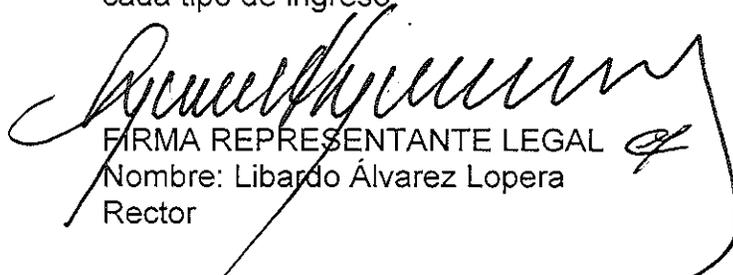
### 30. COSTOS.

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 los costos registrados en las cuentas 71 y 72 proporcionalmente a los ingresos, que relaciona los costos de producción asociados a los gastos generales, sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre nómina e impuestos.

COSTOS	SEPTIEMBRE DE 2016 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2017 (en Miles)	SEPTIEMBRE DE 2018 (en Miles)
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	37	0	0
SEMOVIENTES	399,007	358,277	304,443
EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TECNICA	646,814	740,505	20
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	1,022,626	12,393,014	2,786,028
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	11,842,866	19,364,991	1,085,559
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	19,785,952	2,420,612	20,518,246
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	2,563,488	5,263,996	433,392
INVESTIGACION	1,122,254	884,685	3,115,598
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	4,704,043	4,466,495	3,698,728
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>42,087,086</b>	<b>45,892,575</b>	<b>31,942,014</b>



La política de reconocimiento de los costos cambió con respecto a los años anteriores en los cuales se hacía la asignación en forma proporcional al ingreso y a partir de 2018 se hace directamente desde los centros de costos asignados por cada área ejecutora del gasto, lo que muestra una asignación más real del costo a cada tipo de ingreso.

  
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
Nombre: Libardo Álvarez Lopera  
Rector

  
FIRMA DIRECTOR FINANCIERO  
NOMBRE: Diego León Quiceno Calderón  
C.C. 70.515.192

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

