



10110001 - 202303002627

Medellín, 17/11/2023

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

CERTIFICAN:

Que los saldos de los estados contables básicos del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid con corte al 30 de septiembre de 2023, fueron tomados de los libros de contabilidad y 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 30 de septiembre de 2023, 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.

Para la preparación de los estados financieros se ha verificado que:

- Los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid durante el período contable.
- Los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados financieros hasta la fecha de corte, por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
- Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, en la fecha de corte.



JAIRO ALEXANDER OSORIO SARAZ
Rector Institución Universitaria



CLAUDIA VANEGAS ESCOBAR
Directora Financiera



GLORIA EDITH BACCA TEJADA



Contadora
T.P. 116662-T

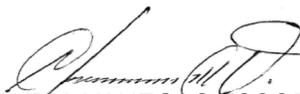
POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Trimestre 03 de 2023 comparativo trimestre 02 de 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	Trimestre 03-2023	Trimestre 02-2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	80.757.690.568	54.223.807.027	26.533.883.541	48,93%
Cuentas por cobrar	6.291.575.125	7.732.595.731	-1.441.020.606	-18,64%
Préstamos por cobrar	5.461.069.174	5.324.046.197	137.022.977	2,57%
Inventarios	403.216.753	263.006.711	140.210.042	53,31%
Total Activo Corriente	92.913.551.620	67.543.455.666	25.370.095.954	37,56%
Activo no corriente				
Cuentas por cobrar	511.230.097	511.890.097	-660.000	-0,13%
Préstamos por cobrar	18.629.068	18.629.068	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo	204.093.719.562	204.420.633.347	-326.913.785	-0,16%
Activos intangibles	1.173.976.415	1.173.976.415	0	0,00%
Otros activos	481.620.077.155	493.312.875.753	-11.692.798.598	-2,37%
Total Activo No Corriente	687.417.632.297	699.438.004.680	-12.020.372.383	-1,72%
Total Activos	780.331.183.917	766.981.460.346	13.349.723.571	1,74%

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Trimestre 03 de 2023 comparativo trimestre 02 de 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	Trimestre 03-2023	Trimestre 02-2023	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	2.380.215.361	4.019.784.639	-1.639.569.278	-40,79%
Cuentas por pagar	18.390.356.076	28.638.672.772	-10.248.316.696	-35,78%
Total Pasivo Corriente	20.770.571.437	32.658.457.411	-11.887.885.974	-36,40%
No corriente				
Beneficios a los empleados	340.892.254.104	338.464.951.748	2.427.302.356	0,72%
Provisiones	3.149.627.079	3.149.627.079	0	0,00%
Otros pasivos	17.207.470.780	15.123.101.723	2.084.369.057	13,78%
Total Pasivo no Corriente	361.249.351.963	356.737.680.550	4.511.671.413	1,26%
Total Pasivos	382.019.923.400	389.396.137.961	-7.376.214.561	-1,89%

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Trimestre 03 de 2023 comparativo trimestre 02 de 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	Trimestre 03-2023	Trimestre 02-2023	Variación \$	Variación %
Capital Fiscal	2.416.923.397	155.916.426.019	-153.499.502.622	-98,45%
Resultados de ejercicios anteriores	165.461.142.094	0	165.461.142.094	0,00%
Ganancia o pérdida por planes de beneficio	217.516.450.032	217.516.450.032	0	0,00%
Total Patrimonio	385.394.515.523	373.432.876.051	11.961.639.472	3,20%




JAIRO ALEXANDER OSORIO SARAZ
Rector Institución Universitaria


CLAUDIA VANEGAS ESCOBAR
Directora Financiera


GLORIA EDITH BACCA TEJADA
Contadora
T.P. 116662-T

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiem bre de 2023-2022 (Cifras expres adas en pes os colom bianos)				
Ingres os Operacionales	Septiem bre 2023	Septiem bre 2022	Variación \$	Variación %
Ingresos fiscales	4.007.925.150	8.351.197.329	-4.343.272.179	-52,01%
Venta de bienes	754.527.838	454.588.415	299.939.423	65,98%
Venta de servicios	14.836.784.162	12.201.192.560	2.635.591.602	21,6%
Transferencias y subvenciones	34.356.783.347	53.240.091.813	-18.883.308.466	-35,5%
Total Ingres os Operacionales	53.956.020.497	74.247.070.117	-20.291.049.620	-27,33%
Ingres os no operacionales				
Intereses	653.799.340	488.744.554	165.054.786	33,77%
Otros ingresos	168.289.524.046	1.317.248.405	166.972.275.641	12675,84%
Total ingresos no operacionales	168.943.323.386	1.805.992.959	167.137.330.427	9254,59%
Total de Ingres os	222.899.343.883	76.053.063.076	146.846.280.807	193,08%

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiem bre de 2023-2022 (Cifras expres adas en pes os colom bianos)				
Gas tos Operacionales	Septiem bre 2023	Septiem bre 2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	27.079.550.732	30.798.846.131	-3.719.295.399	-12,08%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.714.833.258	2.664.784.666	-949.951.408	-35,65%
Otros gastos	149.406.470.490	0	149.406.470.490	0,00%
Total gas tos de operación	178.200.854.480	33.463.630.797	144.737.223.683	432,52%
Gas tos No Operacionales				
Comisiones	0	84.325.245	-84.325.245	-100,00%
Gastos financieros	427.213.389	606.856.404	0	0,00%
Otros gastos	0	213.561.104	-213.561.104	-100,00%
Total gas tos no operacionales	427.213.389	904.742.753	-477.529.364	-52,78%
Total Gas tos	178.628.067.869	34.368.373.550	144.259.694.319	419,75%

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiem bre de 2023-2022 (Cifras expres adas en pes os colom bianos)				
Cos tos	Septiem bre 2023	Septiem bre 2022	Variación \$	Variación %
Costos de ventas	4.488.907.604	160.614.990	4.328.292.614	2694,82%
Costos de servicios	26.865.623.416	45.025.148.239	-18.159.524.823	-40,33%
Total Cos tos	31.354.531.020	45.185.763.229	-13.831.232.209	-30,61%



JAIRO ALEXANDER OSORIO SARAZ
Rector Institución Universitaria



CLAUDIA VANEGAS ESCOBAR
Directora Financiera



GLORIA EDITH BACCA TEJADA
Contadora
T.P. 116662-T

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 2023

I NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: POLITÉCNICO COLOMBIANO “JAIME ISAZA CADAVID”

1.1. Identificación y funciones

El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid es un establecimiento público de educación oficial descentralizado del orden departamental, fue 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.

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.

Misión: “Somos una Institución de educación superior estatal de vocación tecnológica, que con su talento humano ofrece una formación integral con programas de calidad en pregrado y posgrado, apoyados en la gestión del conocimiento de base científica; promovemos acciones



innovadoras desde la investigación y la proyección social, para contribuir al desarrollo económico, social y ambiental de Antioquia y Colombia”.

El PCJIC hace presencia regional en el Valle de Aburrá (Sede Central - Poblado, Centro de Laboratorios y Experimentación – Bello, y Centro de Prácticas - Niquía), Centro Regional Oriente (Rionegro), Granjas Román Gómez Gómez en Marinilla, Granja John Jairo González Torres en San Jerónimo, y Centro Regional Urabá (Apartadó).

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El marco normativo contable está dado por la Resolución N° 693 del 6 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación, que se modifica el artículo 4° de la resolución N° 533 de 2015, por medio de la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública.

El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid en el proceso de identificación, preparación, registro y revelación de sus Estados Financieros, cumple con el marco normativo aplicable a las entidades del Gobierno dictadas por la Contaduría General de la Nación, el cual contienen el Marco conceptual, instructivos, procedimientos, circulares y doctrinas contables, los cuales son insumos para la preparación de la información contable.

1.2.1 Registro de la Información y Conciliación de saldos. Los estados financieros son publicados en la página WEB institucional y trimestralmente son reportados a la Contaduría General de la Nación a través de la página WEB del CHIP.

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 en el cierre de año.

1.2.2 Limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable. El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, inició su proceso de migración del Software Contable Atlas al software SAP, el proceso comenzó en noviembre de 2022, como se ha mencionado en los informes del reporte 1^{er} trimestre hasta la fecha del 3er trimestre de 2023, la implementación del programa SAP no funciona al 100% respecto a la integración y registro contable de la información con las otras áreas, aunque desde la Dirección Financiera se ha dispuesto de todo el compromiso para que este proyecto produzca resultados positivos para la institución.

Dificultades en la implementación: La implementación del sistema contable SAP, aunque se sabe que es un proceso largo, no se contó con el personal y las capacitaciones necesarias para conocerlo y entender su manejo; además, la falta de una planificación adecuada la cual ha conllevado a cometer errores en la implementación del programa y retrasos en el proceso.



Falta de integración: El sistema SAP no está integrado con las otras áreas, como son: El sistema de bienes, nóminas (Administrativas, docentes, monitores, seguridad social, provisión de prestaciones sociales, préstamos del fondo empleados), esto se debe a que no hay un desarrollo para realizar las interfaces, generándose el riesgo de cometer errores en la integración de datos por medio de bases de datos en Excel.

Falta de flexibilidad: El sistema SAP no es flexible en la Parte Operativa, no ha sido fácil adaptarlo a las necesidades específicas de la Coordinación Contable, de tesorería y presupuesto. Esto ha ocasionado que se realicen ajustes manuales en los registros contables, lo que aumenta el riesgo de errores y que la información no sea fiable y oportuna.

En el proceso de implementación del Programa SAP, a la fecha del reporte de la información contable de los CGN 001 Saldos y Movimientos a septiembre de 2023, continúan pendientes los siguientes procesos, que son fundamentales para el flujo de la información:

- Conciliaciones bancarias
- Legalización de los Viáticos, anticipos, cajas menores
- Devolución el IVA
- Parametrización de la nómina e integración a contabilidad (Se ingresaron los meses de enero a junio), la nómina de catedra y monitores no está en el sistema y no hay proceso de provisiones de prestaciones sociales.
- El soporte técnico se está realizando con la empresa Italliance, el FI está presente en el Poli 3 días a la semana, sin embargo, no se ha logrado definir los procesos en el sistema SAP que se mencionan a lo largo del informe.
- Registros por regalías las cuales involucran cuentas de estampillas, costos, retención en la fuente, IVA, reteiva y cuentas por pagar, correspondientes a los meses de febrero a septiembre de 2023, que no se han podido contabilizar porque a la fecha no existe una transacción en SAP que permita realizar estos registros contables en un solo comprobante, donde se pueda identificar los terceros generadores del gasto.
- Contabilización de los inventarios de las granjas.
- Registro contable del patrimonio (Utilidad o Deficit)
- Las prestaciones sociales y la seguridad social no se han parametrizado en SAP.
- Registro de las devoluciones.
- El programa SAP no tiene una estructura para generar un Balance de Prueba, este se organiza de manera manual y utilizando fórmulas en Excel para cumplir con los reportes (Reemplazar, Extraer, Subtotales). La solicitud sobre la estructura de los estados Financieros y los parámetros específicos dados por la CGN, se realizó al Consultor de SAP F1, la forma de generarlos es utilizando macros en Excel por la falta de configuración.
- En la creación de las cuentas contables se realiza en contabilidad con la información básica de la cuenta, sin embargo, se debe enviar a la Gobernación de Antioquia mediante formato establecido por ellos, el desglose de documentos y la activación de la cuenta para ser utilizada en el Politécnico.
- Cuando se crea una cuenta de bancos se debe realizar la creación 4 veces, diferenciándose el último número así: 0 información general, 1 si es cheque, 2 si son pagos y 3 si corresponde a ingresos, esto ha generado situaciones en las que por error se toma



la cuenta terminada en 0 y no en 2 que es una transferencia, teniéndose que anular el documento y repetirse nuevamente el egreso.

- La ventana de tiempo se debe solicitar a la Gobernación para realizar registros contables que quedaron pendientes del mes anterior.
- El sistema no permite ver la información completa de un tercero, es decir, solo se puede consultar a nivel de Deudor, Acreedor, ingresos o gastos, una vez se haya consultado las cuentas se deben unificar en Excel y organizar la información que se necesita de este.
- Para la presentación de los Medios Magnéticos el nivel de información que entrega el sistema SAP va a generar muchos reprocesos, debido a que se deben consultar es por cuentas, una vez se tenga la información organizarse en bases de datos de Excel para trabajar los formatos de la DIAN.
- Se utilizó una cuenta puente para cancelar las obligaciones de 2022 de manera urgente, sin embargo, a la fecha no se ha podido depurar la cuenta por falta de personal y los procesos manuales que se presentan con la implementación del SAP.
- Se encuentra pendiente el análisis y la conciliación de las partidas abiertas de los saldos de activos y pasivos, Ingresos y Gastos.
- El sistema SAP en la creación del tercero le asigna un código interno, el cual genera dificultades cuando se necesita cruzar datos con las identificaciones de este, ya que la cedula o el NIT para SAP no es el principal elemento de cruce.

1.3. Base normativa y período cubierto

Los estados financieros son elaborados de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015, Anexo resolución 193 Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, Guía para el reporte categoría información contable Pública convergencia, Guía de aplicación Nro 2 Presentación de Estados Financieros, Circulares sobre los lineamientos de cierre, y las directrices de la Contaduría General de la Nación, las cuales nos clasifican como una entidad del “Gobierno General”. Los Estados Financieros son firmados por el señor Rector, el Director Financiero y el Coordinador de Contabilidad quienes los preparan de acuerdo con la información reportada por las diferentes áreas de la institución, su objetivo es suministrar información de calidad, que cumpla con las características cualitativas como son: Relevancia y representación fiel.

El Politécnico prepara como juego de estados financieros mensuales el estado de la situación financiera y el estado de resultados y anualmente con corte a 31 de diciembre además de los anteriores prepara el estado de cambios en el patrimonio.

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, se actualizaron y aprobaron para la vigencia de 2023 mediante el Acuerdo Nro.04 del día 16 de agosto de 2023.

Sus libros principales se encuentran debidamente registrados en el sistema SAP, con la anotación de la información que falta por registrar, expresada en las limitaciones.



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.

En los estatutos de la entidad aprobados mediante el Acuerdo Directivo 010 de 2008, no se estableció como función del Consejo Directivo la aprobación de los estados financieros.

El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid no está obligado ni por ley ni por Estatutos a tener revisoría fiscal ni contador externo que audite los estados financieros; en su calidad de entidad pública del orden departamental los estados financieros del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid son objeto de opinión dentro del informe definitivo de la auditoría regular practicada por la Contraloría General de Antioquia.

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 encargada 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 efectuarán las conciliaciones de saldos con las entidades 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.

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.

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.

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. La información será enviada durante los cinco (5) días hábiles siguientes a cada mes a la Coordinación de Contabilidad 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”.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición



Los Estados Financieros fueron preparados con distintas bases de medición a saber: costo histórico, valor de mercado, costo amortizado y valor presente, aplicado según la política contable de cada transacción o registro.

2.2. Moneda funcional, de presentación, redondeo

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos (COP), de acuerdo a lo establecido en las políticas contables y la Resolución 356 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, en la que determina que los informes financieros y contables se prepararán y presentarán en pesos colombianos y las cifras no se redondearán ni presentarán con decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En el caso de presentarse, las transacciones en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio de la fecha de la transacción y actualizada con el tipo de cambio a la fecha de pago; corresponden a legalización de gastos de algunos funcionarios que se trasladan al exterior para comisiones académicas.

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

Durante el período de 2022, no se presentaron ajustes por hechos ocurridos después del período contable.

2.5. Otros aspectos

La entidad no definió que la información financiera fuera por segmentos.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Las políticas contables del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, están acordes con las establecidas por la Contaduría General de la Nación, el marco normativo para entidades de gobierno, sin embargo, el Politécnico de acuerdo a la naturaleza de la institución aplica juicios profesionales que permitan determinar la realidad financiera, las políticas contables se convierten en una herramienta de suma importancia ya que permite conocer, entender y mejorar los procesos contables, mitigar o evitar errores en el momento de registrar las diferentes transacciones en el área financiera.

- 3.1.1 El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid elaboró el cálculo actuarial para el pasivo pensional en el año 2018 reconociendo al final del año en el pasivo el total del cálculo ajustado por el IPC anual y se reconoce en el activo el 78.8% por la



proporción que le corresponde así: Departamento de Antioquia 77.8% y al Ministerio de Hacienda 1%.

- 3.2.2 Por política contable se reconocen como propiedad planta y equipo aquellos bienes que superen los dos SMLMV identificados como de menor cuantía.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones contables son determinadas por partidas de los estados financieros que no se pueden valorar con exactitud, las cuales son basadas en apreciaciones y juicios profesionales, por lo anterior, es de suma importancia en el momento de hacer las estimaciones contar con información confiable, objetiva y revisada en función a los cambios que se puedan presentar, ya que estas pueden provocar impactos en los resultados de los estados financieros.

- 3.2.1 Deterioro de cuentas por cobrar: Es determinado por la dirección financiera de acuerdo con la política de cuentas por cobrar, para el corte de septiembre de 2023 no se actualizo el deterioro.
- 3.2.2 Deterioro de propiedad, planta y equipo: para el corte de septiembre de 2023 no se ha estimado deterioro.
- 3.2.3 Litigios: La oficina asesora jurídica estima el valor a revelar por litigios los cuales pueden ser a favor (cuentas de orden deudoras) o en contra (provisión de pasivos y cuentas de orden acreedoras).

3.3. Correcciones contables

No aplica

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Riesgo de mercado: Baja el valor por efectos de la oferta y la demanda, intereses, entre otros factores.

Riesgo de crédito: El deudor no pueda cumplir con la obligación de pago hacia el Politécnico

Riesgo de liquidez: Que tenga que vender por debajo del precio, o adquirir recursos financieros a un alto costo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El alcance de esta política contable comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los



compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Se reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo el dinero en caja, en cuentas corrientes y en cuentas de ahorros, los dineros administrados mediante depósitos a la vista, tales como, Certificados de Depósito a Término (CDT), carteras colectivas, fondos de inversión, derechos fiduciarios y demás instrumentos financieros, que el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid mantenga disponibles para el desarrollo de sus funciones, atendiendo los pagos de las obligaciones derivadas de su cometido estatal, con oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales y estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Medición Inicial: La Coordinación de Tesorería medirá inicialmente el efectivo y equivalentes al efectivo por el valor de la transacción.

➤ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen las transferencias.

Reconocimiento: La Dirección Financiera del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición inicial: Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid se realizarán por el valor que se determine en cada documento soporte como: contratos, convenios, escrituras, matrículas inmobiliarias, facturas de compra, facturas de venta, títulos valores, extractos bancarios, conciliaciones bancarias, entre otros, los cuales respaldarán las diferentes operaciones que sean efectuadas por la entidad.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, el proceso de cartera mantendrá por el valor de la transacción las cuentas por cobrar por los siguientes conceptos: venta de bienes, prestación de servicios, arrendamientos, enajenación de activos, seguros, multas, entre otros.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, el proceso de Cartera, por lo menos al final del período contable, verificará si existen indicios de deterioro.

➤ Préstamos Por Cobrar

Esta política contable, comprende los recursos financieros que el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid destine para el uso por parte de los empleados de la institución o de terceros, de



los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

La Dirección de Gestión Humana mediante la dependencia de Desarrollo laboral reconocerá como préstamos por cobrar a empleados los recursos financieros que el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid destine para el uso por parte de un empleado, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, derivados del programa del Fondo de Bienestar Social.

La Coordinación de Contabilidad realizará mensualmente, los ajustes o registros contables de los préstamos por cobrar en el Sistema de Información Financiero, con base en la información suministrada por la dependencia de Desarrollo Laboral.

Medición inicial: La Dirección de Gestión Humana, mediante la dependencia de Desarrollo laboral medirá los préstamos concedidos por el FBSL a los empleados, por el valor presente de los flujos futuros descontados, utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares en la fecha que se concede el préstamo.

La dependencia de Desarrollo Laboral efectuará, con base en la información contenida en los acuerdos que reglamenten el funcionamiento del FBSL, los siguientes pasos:

Identificar la tasa de interés de referencia de mercado para transacciones similares, como son:

- Crédito de vivienda: tasa de interés de crédito hipotecario, publicada en la página del Banco de la Republica (tasas de colocación por modalidad de crédito de vivienda para banca comercial).
- Crédito de estudio: tasa de interés de crédito del ICETEX, línea de crédito Acces.
- La tasa de interés de referencia de los demás créditos otorgados por el FBSL a los empleados, será la modalidad de crédito de consumo, publicada en la página del Banco de la Republica (tasas de colocación por modalidad de crédito de consumo para banca comercial).
- Proyectar los flujos reales de efectivo, con base en la tasa de interés y los plazos otorgados.
- Medir los Préstamos por cobrar por el valor presente de los flujos futuros descontados, utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares identificada en el primer punto.

Medición posterior: La Dirección de Gestión Humana, mediante la dependencia de Desarrollo laboral medirá los préstamos por cobrar al costo amortizado, el cual corresponde al valor del activo inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro de valor.

La Dirección de Gestión Humana, mediante la dependencia de Desarrollo laboral realizará la revisión de las deducciones efectuadas en la liquidación de la nómina por medio de los informes emitidos en el sistema de información. Basada en ésta información, la Coordinación de



Contabilidad realizará la afectación contable del pago de la cuota, en el sistema de Información financiera.

➤ Inventarios

El alcance de esta política contable aplica para las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, que se tengan con la intención de comercializarse, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de operación, o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los inventarios adquiridos en una transacción sin contraprestación serán tratados según la Política de “Ingresos de transacciones sin contraprestación”, en todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Por su parte, los elementos de aseo y cafetería, la papelería y el material publicitario, que no sean consumidos en las actividades de producción o prestación de servicios, no serán tratados como inventarios, por tal razón, se reconocerán directamente en el resultado del período en el cual se adquieran. Igual tratamiento recibirán los repuestos que no cumplan con los criterios para ser reconocidos como propiedad, planta y equipo y tengan una destinación diferente a la producción de bienes o prestación de servicios.

Los elementos enunciados anteriormente que no cumplan con la condición de ser consumidos en actividades de producción podrán ser controlados mediante un Inventario Administrativo.

Reconocimiento: El reconocimiento inicia con la compra de materias primas, materiales y suministros relacionados con el proceso de producción o la prestación de servicios, según el costo de adquisición, estos afectarán el Estado de Situación Financiera en las cuentas de inventarios.

Las materias primas son los elementos adquiridos que deben ser sometidos a un proceso de transformación, para convertirlos en bienes finales o intermedios. Dentro de estas se encuentran el concentrado para la producción de animales; semillas para la producción de árboles; entre otros.

Los materiales y suministros son elementos físicos de consumo adquiridos para ser utilizados en la producción de bienes y/o la prestación de servicios. Los materiales y suministros que generalmente se utilizan en el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid son: insumos agropecuarios, los medicamentos, los insumos químicos, el combustible y demás recursos necesarios para la producción de bienes o la prestación de servicios.

Medición inicial: La Coordinación de Contabilidad medirá los inventarios de mercancías en existencia, de materia prima, de materiales y de suministros por el costo de adquisición real, según la información proporcionada por el área responsable del inventario.



Los descuentos comerciales, los descuentos por pronto pago, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el período contable o en períodos anteriores.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, se efectuará los cálculos del valor neto de realización y del costo de reposición, asociados a cada tipo de inventario con base en informes provenientes de la Coordinación de Granjas, la Vicerrectoría de Extensión y demás áreas responsables de los inventarios.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

El alcance de esta política contable, abarca los activos tangibles clasificados en Propiedades, Planta y Equipo del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y las propiedades de inversión que tengan un cánón de arrendamiento inferior al valor de mercado o que tengan un porcentaje insignificante destinado a la obtención de renta o plusvalía. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un período contable.

Reconocimiento: La Dirección de Servicios Generales mediante la Coordinación de Bienes y Servicios, o quien haga de sus veces, reconocerán 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.

Activos de menor cuantía: Al momento de reconocer un bien como Propiedades, Planta y Equipo, la Coordinación de Contabilidad, deberá evaluar según la información proporcionada por la Coordinación de Bienes y Servicios, la siguiente clasificación:

- a) Bienes con un costo individual igual o inferior a 2 (dos) SMMLV, se reconocerán en el resultado del período y se controlarán a través de un inventario administrativo.



- b) Activos individuales o activos homogéneos adquiridos en grupo, con un costo superior a 2 (dos) SMMLV, se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo y se depreciarán de acuerdo con la vida útil definida en la presente política.

Bienes muebles: Se reconocerán como bienes muebles aquellos elementos que pueden transportarse o trasladarse de un lugar a otro, sea moviéndose por sí mismos o por una fuerza externa.

Semovientes: Los animales que se utilicen para investigación, educación, seguridad, transporte, entretenimiento, esparcimiento o para cualquier otra actividad que no sea agrícola o pecuaria, la Coordinación de Bienes y Servicios los reconocerá como semovientes previo informe de la Coordinación de Granjas, incluyendo los que sean propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades de gobierno general que cumplan con la definición de activo

Medición Inicial

La Coordinación de Bienes y Servicios según la información proporcionada por cada área responsable del activo, medirá a través del Sistema de Información Financiera, las Propiedades, Planta y Equipo por el costo, el cual comprende todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, tales como:

- El precio de adquisición;
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
- Los honorarios profesionales;
- Las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.

La Coordinación de Bienes y Servicios, evaluará si la Propiedad, Planta y Equipo supera los 50 (cincuenta) SMMLV, para distribuir el valor inicialmente reconocido de una partida de Propiedades, Planta y Equipo entre las partes significativas con relación al costo total y las depreciará en forma separada. La Coordinación considerará una parte como significativa si su valor con relación al total del costo del activo es superior al 20% (veinte) y tiene una vida útil y/o



método de depreciación diferente a uno o más componentes del activo. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de Propiedades, Planta y Equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales. En caso de que no cumplan con las condiciones mencionadas, se reconocerán como adición al bien inmueble si aumentan la vida útil del activo, amplían su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejoran la calidad de los productos y servicios o reducen significativamente los costos.

Cualquier descuento o rebaja del precio la Coordinación de Bienes y Servicios, los reconocerá como un menor valor de las Propiedades, Planta y Equipo, y afectará la base de depreciación.

Medición posterior: Después del reconocimiento, la Coordinación de Contabilidad según la información reportada por la Coordinación de Bienes y Servicios, medirá las Propiedades, Planta y Equipo al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de una Propiedad, Planta y Equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar y ser utilizado de la forma prevista por la Coordinación de Bienes y Servicios, (una vez iniciada la depreciación esta no se suspenderá). El cargo por depreciación de un período se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que el área responsable del activo con el apoyo de la Coordinación de Contabilidad, considere que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de “Inventarios” o la política de “Activos intangibles”, según la información reportada por la Coordinación de Bienes y Servicios.

➤ **Cuentas por pagar**

Alcance: Aplica para todas las obligaciones adquiridas por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por pagar a costo amortizado, son aquellos pasivos asociados a inversiones de administración de liquidez, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar transferidos sobre los cuales se retienen sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo; se reconocerán de acuerdo con las políticas de “Inversiones de administración de liquidez”, “Cuentas por Cobrar” o “Préstamos por cobrar” respectivamente.

Reconocimiento: Para el reconocimiento de las cuentas por pagar se deberá tener en cuenta el principio de contabilidad de devengo y, por lo tanto, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos.

La Coordinación de Contabilidad según la información proporcionada por cada área responsable de la cuenta por pagar, reconocerá las obligaciones adquiridas por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid con terceros, una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a la obligación, con base en la respectiva factura o cuenta de cobro recibido(a) de parte del proveedor o acreedor y se haya verificado el cumplimiento de los soportes y requisitos jurídicos necesarios para su validez y futuro pago.



Medición inicial: Las cuentas por pagar se medirán por el área responsable de cada tipo de cuenta por pagar, al valor de la transacción. Las cuentas por pagar en moneda extranjera se medirán al valor de la TRM del día de entrada y recibo del bien o servicio, o de acuerdo a lo pactado con el proveedor en el respectivo contrato.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, la Coordinación de Contabilidad mantendrá el valor de las cuentas por pagar al valor de la transacción.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera, al final de cada período contable se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del período. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o al reexpresar las cuentas por pagar en moneda extranjera a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del período.

➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Alcance: El alcance de esta política contable, abarca todas las retribuciones que el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid proporciona a sus empleados y docentes de cátedra a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios incluyen tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente.

Reconocimiento: La Dirección de Gestión Humana, reconocerá en el sistema de información, todas las retribuciones suministradas a los empleados, las cuales podrán originarse por una de las siguientes condiciones:

- Resolución de Nombramiento y acta de posesión en el cargo, Contrato Docente Ocasional, Contrato Docente Hora Cátedra;
- Sentencia judicial; o
- Acuerdo, conciliación extrajudicial o Contrato de Transacción.

La Dirección Financiera realizará el registro en el Sistema de Información Financiera de todas las retribuciones por beneficios a los empleados, con base en la información suministrada por la Dirección de Gestión Humana, tales como las asignaciones salariales, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, incentivos, deducciones, incapacidades, horas extras y demás beneficios y novedades de nómina y de personal.

➤ **Ingresos**

Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Esta política contable comprende los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, es decir, la entidad



no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Reconocimiento: La Coordinación de Contabilidad según la información generada por la Coordinación de Tesorería, la Coordinación de Bienes y Servicios, o el proceso de Costeo y Facturación, según el caso, reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, no entrega nada a cambio del recurso recibido, o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Ingresos de Transacciones con Contraprestación

El alcance de esta política contable aplica para todos los hechos económicos relacionados con los ingresos de transacciones con contraprestación del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

Hechos ocurridos después del período contable
Correcciones contables
Equivalentes al efectivo
Inversiones de administración de liquidez
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos
Instrumentos derivados y coberturas
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos
Préstamos gubernamentales otorgados
Derechos de recompra de préstamos por cobrar
Préstamos por cobrar de difícil recaudo
Construcciones en curso
Bienes de uso público e histórico y cultural
Recursos naturales no renovables
Activos biológicos
Otros derechos y garantías
Arrendamientos
Emisión y colocación de títulos de deuda

1. ACTIVOS

Los activos totales del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid para el mes de septiembre de 2023 presentan un saldo de \$780.331.183., con un aumento 1,74% con respecto a junio de 2023 por valor de \$766.981.460.346, conformado por los activos corrientes y no corrientes. Los



activos corrientes tienen un saldo a septiembre de 2023 por valor de \$92.913.551.620, correspondiente al 11,91% del total de los activos. Con respecto a junio de 2023 presentan un incremento por valor de \$25.370.095.954. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a septiembre de 2023 de \$687.417.632.297 correspondiente al 88,09% del total de los activos. Con respecto a junio de 2023 presenta una disminución del 1,72% por valor de \$-12.020.372.383. La variación se explicada principalmente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo (Activo corriente), a la fecha no se tienen las conciliaciones bancarias. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Politécnico:

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Trimestre 03 de 2023 comparativo trimestre 02 de 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	Trimestre 03-2023	Trimestre 02-2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	80.757.690.568	54.223.807.027	26.533.883.541	48,93%
Cuentas por cobrar	6.291.575.125	7.732.595.731	-1.441.020.606	-18,64%
Préstamos por cobrar	5.461.069.174	5.324.046.197	137.022.977	2,57%
Inventarios	403.216.753	263.006.711	140.210.042	53,31%
Total Activo Corriente	92.913.551.620	67.543.455.666	25.370.095.954	37,56%
Activo no corriente				
Cuentas por cobrar	511.230.097	511.890.097	-660.000	-0,13%
Préstamos por cobrar	18.629.068	18.629.068	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo	204.093.719.562	204.420.633.347	-326.913.785	-0,16%
Activos intangibles	1.173.976.415	1.173.976.415	0	0,00%
Otros activos	481.620.077.155	493.312.875.753	-11.692.798.598	-2,37%
Total Activo No Corriente	687.417.632.297	699.438.004.680	-12.020.372.383	-1,72%
Total Activos	780.331.183.917	766.981.460.346	13.349.723.571	1,74%

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

ACTIVO	Trimestre 03-2023	Trimestre 02-2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	80.757.690.568	54.223.807.027	26.533.883.541	48,93%

Depósitos en instituciones financieras

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden los saldos en cuentas de bancos corrientes y de ahorro, fiducias a la vista y saldos en caja, los cuales están disponibles para el cumplimiento de sus operaciones, en función de su cometido estatal. Las entidades financieras que se utilizan para el recaudo de los dineros, son las autorizadas por el gobierno nacional y el marco jurídico del sector financiero que les aplica, esto con el objetivo de salvaguardar los recursos públicos de la institución.

Los depósitos en entidades financieras a junio 30 de 2023 se encuentran en 13 cuentas corrientes y 82 cuentas de ahorros en la cuales se clasifican igualmente 4 fiducuentas a la vista. Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas al cierre de la vigencia.



A la fecha del presente informe las cuentas de banco no están conciliadas, debido a que en el sistema SAP no se ha ingresado información con respecto a los extractos bancarios, lo que dificulta la conciliación bancaria por el área de contabilidad.

Efectivo de uso restringido

A la fecha de corte, el efectivo restringido corresponde a embargos en el año 2019 y 2021, por parte de la Superintendencia de Salud y del Municipio de Itagüí a algunas cuentas bancarias, a la fecha las cuentas ya se pagaron, por un valor de \$337.137.186, los cuales se encuentran en solicitud de restitución con el Banco Agrario, toda vez, que ya fueron liberados para devolución al Politécnico.

BANCO	CODIGO BOLETIN	CUENTA	TIPO CUENTA	MONTO	CONCEPTO
AGRARIO	11100111	1323-021332-7	Corriente	83.469.246	SUPERSALUD
BANCOLOMBIA	11100623	029-290208-09	Corriente	83.469.246	SUPERSALUD
BANCO DE BOGOTA	11100625	393-07078-4	Corriente	83.469.246	SUPERSALUD
BANCO CAJA SOCIAL	11100624	21500238883	Corriente	83.469.246	SUPERSALUD
BANCO DE OCCIDENTE	11100515	408-04903-9	Corriente	1.086.734	MPIO ITAGUI
BANCOLOMBIA	3210018001	005-000161-41	Ahorro	1.086.734	MPIO ITAGUI
BANCO CAJA SOCIAL	11100624	21500238883	Ahorro	1.086.734	MPIO ITAGUI
TOTAL GENERAL				337.137.186	

CUENTAS POR COBRAR

Composición

ACTIVO	Trim est re 03-2023	Trim est re 02-2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Cuentas por cobrar	6.291.575.125	7.732.595.731	-1.441.020.606	-18,64%

La cartera institucional de cuentas por cobrar se compone de los derechos adquiridos en función de su objeto social, la cartera se comprende: prestación de servicios educativos, venta de bienes y servicios, y terceros.

A septiembre 30 de 2023 las cuentas por cobrar cerraron con un valor \$6.291.575.125, a junio de la actual vigencia término con \$7.732.595.731, presentando una disminución por valor \$-1.441.020.606. A continuación, se detalla la composición de la cartera:

DEUDORES POR VENTA DE BIENES: Registra las cuentas por cobrar pendientes de legalizar por ventas en la estación piscícola San Jerónimo, venta de semovientes y productos agrícolas de la granja de Marinilla, a septiembre presentó un valor \$24.934.165.

Respecto a la cartera de estudiantes a corte de septiembre 30 de 2023, registra un saldo total de \$287.890.602, distribuidos así: Por prestación de servicios \$2.687.551, asistencia técnica \$270.724.498, servicios de investigación científica y tecnológica \$13.332.185, recreativos,



culturales, y deportivos por \$301.880, otros servicios \$844.488. Las cuentas por cobrar de difícil recaudo con \$511.230.097, la provisión para deudores, la cual consiste en estimar una porción de cartera que se perderá, de acuerdo al vencimiento que presenta, es decir, las cuentas con mas antigüedad para el pago, suponen un mayor riesgo de pérdida, igual ocurre con la aplicación del deterioro a la cartera, estos dos valores suman un total de \$151.108.650.

DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS: La prestación del servicio está dado por la liquidación de matrículas, servicios académicos y la facturación de servicios conexos a la educación tales como los de extensión. El Politécnico tiene como política no efectuar créditos directos a los servicios educativos de estudiantes como son: Educación formal superior, posgrados, cursos y seminarios, asesorías y consultorías, investigación, escuelas de formación deportiva, entre otros, sin embargo, existen convenios con diferentes entidades se generan cuentas por cobrar.

OTROS DEUDORES. Los conceptos más representativos de esta cuenta, corresponden a devolución del IVA por ser institución de educación superior pública, en aplicación a la Ley 30 de 1992, en su artículo 92, el cual reza: Las instituciones estatales u oficiales de educación superior tendrán derecho a la devolución del Impuesto al Valor Agregado – IVA que paguen por los Bienes, Insumos y Servicios adquiridos para el uso exclusivo de la Institución. La solicitud de Devolución es presentada de manera bimensual ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, con la documentación exigida según las normas que lo rigen, y en concordancia con lo reglamentado en el Estatuto Tributario.

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

- Las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios corresponden a las estampillas Pro-Politécnico.

Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Están compuestas por las facturas que por su vencimiento se catalogaron como de difícil recaudo, a la fecha se espera realizar el proceso de depuración contable, ya que las cuentas presentan diferencias materiales con las áreas de cartera, en aplicación a los planes de mejoramiento impartidos al Poli por los diferentes entes de control y vigilancia.

Respecto a las acciones de Cobro, se realizaron acuerdos de pago, se facturan los intereses de mora respectivos para aquellos deudores que presentan retrasos en el pago, así como lo indica el manual de cartera institucional, se recaudan estos intereses y se hacen las llamadas respectivas de mantenimiento del cobro, sin embargo, por la contingencia que existe con la implementación del sistema SAP, existen abonos sin estar legalizados en tesorería, esto no permite tener claridad sobre los saldos reportados en el sistema. Se debe realizar la conciliación con cartera ya que hay terceros con la deuda cancelada y en contabilidad todavía aparecen con saldos.



El Deterioro de las cuentas por cobrar de acuerdo a las Políticas Contables será aplicable cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, el proceso de Cartera, por lo menos al final del período contable, verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del período. Para el cálculo del deterioro en el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

A manera de ejemplo se transcribe el método utilizado para aplicar el deterioro a las cuentas por cobrar.

DETALLE	FECHAS DE VENCIMIENTO	PAGARE	SALDO DE CAPITAL	AÑOS RECUPERACION	TASA - TES	SALDO VALOR PRESENTE	SALDO A DETERIORAR
ESTUDIANTES Y TERCEROS	Años de Antigüedad		13.638.730		3,47%		
	mas de 1.095 días		15.300.239		3,47%		
	de 731 a 1.095 días		12.472.593	3	3,47%		
	de 360 a 731 días		34.378.301	2	3,47%		
	de 6 meses a 360 días		13.466.348	No se deteriora	No se deteriora	No se deteriora	No se deteriora
	menos de 6 meses		131.508.945	No se deteriora	No se deteriora	No se deteriora	No se deteriora

PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

ACTIVO	Trim est re 03-2023	Tr im est re 02-2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Préstamos por cobrar	5.461.069.174	5.324.046.197	137.022.977	2,57%

Préstamos concedidos

PRÉSTAMOS A EMPLEADOS.

Corresponde al Programa del Fondo de Bienestar Social Laboral FBSL, estos programas de bienestar, tiene como objetivo el mejoramiento de la calidad de vida laboral de los servidores y sus familias, incentivar el conocimiento y la importancia de los valores organizacionales, la responsabilidad social, el compromiso a través de la participación activa de los empleados y el uso de espacios para la educación, eventos recreativos, culturales y familiares, un clima laboral sano permite alcanzar las metas y los objetivos institucionales trazados. Los beneficios del programa de Bienestar es atender las necesidades de los funcionarios y sus familias, por medio de diferentes líneas de crédito y servicios en concordancia con la normatividad vigente.



SERVICIOS DEL PROGRAMA DE BIENESTAR LABORAL

PRESTAMOS A EMPLEADOS ACTIVOS
COMPRA DE VIVIENDA
CONSTRUCCION DE VIVIENDA
MEJORAS DE VIVIENDA
DESHIPOTECA DE VIVIENDA
CAMBIO DE VIVIENDA
SEGURO DE VEHICULO
PRESTAMO CAPACITACION
CALAMIDAD DOMESTICA
VEHICULO
SALUD
COMPUTADOR
EMPLEADOS RETIRADO

NORMATIVIDAD APLICABLE.

- Acuerdo Directivo Nro. 11 del 21 de abril de 2007, “Dispuso la creación de un Fondo para atender los programas de Bienestar Social Laboral de sus empleados”.
- Acuerdo Directivo Nro. 19 del 05 de junio de 2007, “Dispuso la creación de un Fondo para atender los programas de Bienestar Social Laboral de sus empleados”. Toda la reglamentación.
- Acuerdo Directivo Nro. 31 del 17 de diciembre 2007, “Por medio del cual se adiciona el Acuerdo No. 19 del 05 de junio de 2007”: Crea una línea de crédito para la adquisición de seguros.
- Acuerdo Directivo Nro. 10 del 15 septiembre de 2011, “Por el cual se modifica el Artículo 41, y se adiciona unos parágrafos al mismo artículo 41 del Acuerdo Directivo 19 del 5 de junio de 2007, funcionamiento del Fondo de Bienestar Social Laboral-FBSL para los empleados: Tasa del DTF para los créditos de retirados.
- Acuerdo Directivo Nro. 19 del 12 octubre de 2022, “Reglamento del Programa de Bienestar Social y derogan los acuerdos Nro. 19 del 05 junio de 2007, 34 del 17 diciembre de 2007 y 10 del 15 de septiembre de 2011.

CRÉDITOS.

Largo Plazo: Créditos de Vivienda El Comité del FBSL, define las fechas de convocatoria para las solicitudes de los Créditos de Vivienda cada Año.

Modalidades: Compra, código 030 (plazo máximo 360 quincenas), Mejoras, código 032, (plazo máximo 144 quincenas), Deshipoteca, código 033, (Plazo máximo 360 quincenas), Cambio, código 034, (plazo máximo 360 quincenas) y Construcción, código 031, (Plazo máximo 360 quincenas).



Corto Plazo: Modalidades: (compra de computador, código 019, plazos 24, 48 y 72 quincenas) o Factura de matrícula de Colegio o Universidad, crédito Educativo, código 014 (plazo máximo 24 quincenas). Seguro de Vehículo, código 010 (plazo máximo 24 quincenas), Calamidad, código 015 (plazo máximo 36 quincenas).

Mediano plazo: Créditos Compra de Vehículo, el Comité del FBSL, define las fechas de convocatoria para las solicitudes de los Créditos cada Año.

Modalidad: Compra de Vehículo, código 016 (plazo máximo 96 quincenas). Y el tope lo define el comité sobre el presupuesto del año.

Los créditos de vivienda son con hipoteca en primer grado, una vez se cumple con todos los requisitos se realiza el desembolso del crédito, incluido hipoteca en primer grado del inmueble:

Para todos los créditos, el empleado debe tener capacidad de endeudamiento y elaborar tabla de amortización financiera con monto del crédito y hacer la liquidación respectiva, de acuerdo al IPC con que se están liquidando los créditos (IPC año anterior).

Los funcionarios pueden realizar en cualquier quincena como novedad abonos o cancelaciones del crédito, la cual se valida con el área de tesorería y se aplica al crédito, si el abono supera la suma de diez cuotas, puede realizar (Mantener el valor de la cuota y educación tiempo o bajar el valor de la cuota y mantener el tiempo del crédito).

Cuando el empleado se pensiona o se retira de la institución, se elabora plantilla de préstamos retirados reportando el saldo inicial y el saldo con que quedó y se envía a Financiera, Cartera y Contabilidad. Se envía correo a Informática para que lo retire de la Cartera del FBSL porque pasa a Cartera Institucional.

INVENTARIOS

Composición

ACTIVO	Trim est re 03-2023	Trim est re 02-2023	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Inventarios	403.216.753	263.006.711	140.210.042	53,31%

Corresponde a los inventarios de productos para la venta que se tienen en: Fondo editorial que corresponde a los materiales y suministros para la educación, presenta un valor de \$306.165.488, los productos agropecuarios, se silvicultura, avicultura y pesca para consumo y semoviente en las granjas, por valor de \$97.051.265

La depreciación aplicada a las bibliotecas es anualmente cuando se cierran, esto es debido a que los estudiantes y demás usuarios que tienen libros prestados, para finalizar el segundo semestre del período, deben hacer las entregas todo el material utilizado, una vez recolectado todos sus bienes, se procede a realizar el control de estos y la aplicación de la depreciación a estos bienes.



Para el reconocimiento del valor en libros, se le asigna un valor comercial, cuando el ingreso es por donación o canje, este mismo valor es conservado hasta que se da de baja, ya sea por obsolescencia, desactualización, mal estado o deterioro, este procedimiento esta reglamentado en el numeral 4.5 Descarte de Material Bibliografico, del ID – GB 01 Insstructivo para la Ejecución de Servicios Sistema de Bibliotecas, y en el numeral 3.3 Descarte de materiales del MD – GB 06 Manual de Gestión de Colecciones.

Criterios Específicos de Descarte de Materiales: Los criterios aplicados según el estado físico son:

- ✓ El material este deteriorado al punto de no poder pasar por proceso de reparación.
- ✓ Formatos obsoletos, que su lectura no pueda realizarse porque su soporte ya no es utilizado en el medio
- ✓ Problemas de contaminación, hongos, humedad y deshidratación.
- ✓ Ejemplares mutilados.

El manual de Gestión de Colecciones MDGB06 en su numeral 3.4, indica: La pérdida de material bibliográfico deberá ser denunciada, en el caso de superar el 1% del valor de la colección.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		204.093.719.562
1605	TERRENOS	113.638.133.796
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	221.790.000
1612	PLANTAS PRODUCTORAS	188.944.000
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.236.719.708
1640	EDIFICACIONES	89.408.991.998
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	91.079.712
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	453.137.011
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.781.753.482
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	641.702.328
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.137.778.442
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.365.713.006
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	285.849.399
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	56.214.849
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	73.099.760
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-15.487.187.929

Las Propiedades, Planta y Equipos abarca los activos tangibles del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, que se utilizan para la producción o suministro de bienes, prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y las propiedades de inversión que tengan un cánón de arrendamiento inferior al valor de mercado o que tengan un porcentaje insignificante destinado a la obtención de renta o plusvalía. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un



período contable. Por política contable en las cuentas de balance no se reconocen los activos de menor cuantía; sin embargo, estos siguen siendo controlados administrativamente por la Coordinación de Bienes y Servicios y registrados como cuentas de orden.

En el año 2017 se realizó el avalúo a la propiedad, planta y equipo a través de una firma especializada.

Las Propiedades, planta y equipo para el tercer trimestre de 2023, presentó un valor de \$204.093.719.562, con una depreciación acumulada de \$15.487.187.929, los terrenos representan el 55,68% del total de la propiedad, planta y equipo con un valor de \$113.638.133.796, continua las edificaciones con una participación del 43,81%, correspondiente en pesos a \$89.408.991.998, la maquinaria y equipo participan con el 3,32%, con \$6.781.753.482, los equipos de comunicación y computo equivalen al 2,14% y en pesos a \$4.365.713.006, continúan las construcciones en curso \$2.236.719.708, Equipos de oficina por valor \$1.137.778.442, equipos de transporte con \$285.849.399, semovientes \$221.790.000, plantas productoras por valor \$188.944.000, estos últimos con una participación de menos del 1%.

Las Propiedades, planta y equipo no presentaron aumento frente al cierre de la vigencia 2022, toda vez que se inició con la implementación del sistema SAP, teniendo en cuenta que el consultor MM(Modulo de Activos), realizó una labor muy importante relacionada con la actualización de los activos, donde se evidenciaron activos de menor cuantía en cuentas de propiedad, planta y equipos, activos totalmente depreciados los cuales continúan en uso, activos mayores a dos salarios mínimos en cuentas del gasto, sin embargo, para la depuración contable es necesario realizar primero el comité de bienes, donde se expondrán todos los casos encontrados, que permitan tomar decisiones respecto al saneamiento y depuración contable que se deben aplicar a estas cuentas.

De acuerdo a las Políticas Contables la Dirección de Bienes y Servicios, aplica el método de depreciación lineal a las Propiedades, Planta y Equipo, en función del tiempo en años que se espera usar el activo, determinado de acuerdo con el criterio de un experto, la experiencia de la entidad y el período de tiempo que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas. De no ser posible estimar dicho período la Coordinación de Bienes y Servicios lo determinará con base en la Políticas Contables de las Propiedades, Planta y Equipos.

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, es de acuerdo con los instructivos de la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:



Activos Depreciables	Vida útil	Activos Depreciables	Vida útil
Terrenos	No se deprecian	Equipo de Comunicación	4 años
Edificaciones	De 50 a 100 años	Equipo de Computo	5 años
Bloques - Instalaciones Deportivas	100 años	Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años
Aulas De Clase Centro Regional Urabá	70 años	Equipo de comedor, cocina, despensa - Equipos	
Invernaderos	5 años	Musicales - Equipos de Deporte y Recreación	5 años
Estanques	10 años	Plantas productoras Aguacates	20 años
Redes, líneas y cables - Otras	20 años	Semovientes	De 1,5 a 10 años
Plantas y ductos	De 11 a 25 años	Peces	2 años
Planta Eléctrica	25 años	Bovinos	De 5 a 10 años
Planta De Ordeño - Maquinaria y Equipo	15 años	Hembra	10 años
Equipo médico y científico	12 años	Macho - Carneros	5 años
Muebles, enseres y equipo de oficina -		Porcinos - Caprinos	4 años
Plantas Telefónica	11 años	Conejos	3 años
Aves 1,5	años		

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, bienes de culto, los libros y publicaciones de investigación, la totalidad de bienes que sobrepasaron los dos SMMLV fueron incorporados a propiedad, planta y equipo.

ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles corresponde a las licencias de software adquiridos por la institución y ser utilizados en la prestación del servicios y fines administrativos, en septiembre de 2023, terminó con un valor \$1.173.976.415, sin presentar variación frente al segundo trimestre de 2023, la amortización acumulada es de \$1.061.556.423.

ACTIVO	Trim estre 03-2023	Trimestre 02-2023	Variación \$	Variación %
Activo no corriente				
Activos intangibles	1.173.976.415	1.173.976.415	0	0,00%

PASIVOS

Los pasivos más representativos del Politécnico son los laborales por efecto del cálculo actuarial, los préstamos bancarios, proveedores, los recursos de terceros por administración delegada y los ingresos diferidos por matrículas. A septiembre de 2023, los pasivos del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid ascienden a \$382.019.923.400 y presentan una disminución del 1,89% con respecto a junio de la misma vigencia por valor de \$7.376.214.561.

Los pasivos corrientes, a septiembre terminaron con un saldo de \$20.770.571.437, correspondiente al 5,44% del total de los pasivos y comparado a junio, presentan una disminución del 36,40% por valor de \$11.887.885.974. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$361.249.351.963, que corresponde al 94,56% del total de los pasivos, con respecto a junio de la misma vigencia presenta un aumento por valor de \$4.511.671.413 correspondiente al 1,26%.



Los componentes del pasivo se describen en la siguiente tabla y se detallan las variaciones más representativas:

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Trim estre 03 de 2023 com parativo trim estre 02 de 2023 (Cifras expres adas en pes os colom bianos)				
PASIVOS	Trim estre 03-2023	Trim estre 02-2023	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	2.380.215.361	4.019.784.639	-1.639.569.278	-40,79%
Cuentas por pagar	18.390.356.076	28.638.672.772	-10.248.316.696	-35,78%
Total Pasivo Corriente	20.770.571.437	32.658.457.411	-11.887.885.974	-36,40%
No corriente				
Beneficios a los empleados	340.892.254.104	338.464.951.748	2.427.302.356	0,72%
Provisiones	3.149.627.079	3.149.627.079	0	0,00%
Otros pasivos	17.207.470.780	15.123.101.723	2.084.369.057	13,78%
Total Pasivo no Corriente	361.249.351.963	356.737.680.550	4.511.671.413	1,26%
Total Pasivos	382.019.923.400	389.396.137.961	-7.376.214.561	-1,89%

Revelaciones generales

Financiamiento interno de corto plazo

PASIVOS	Trim estre 03-2023	Trim estre 02-2023	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	2.380.215.361	4.019.784.639	-1.639.569.278	-40,79%

Son los recursos financieros recibidos por el Politécnico para su uso, que se caracterizan porque se espera a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

A septiembre por créditos de tesorería hay un saldo de \$2.380.215.361, con el Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA -, destinados a funcionamiento, los créditos de tesorería son necesarios por el requerimiento de liquidez, de esta manera se logra cumplir con las obligaciones contraídas por la institución, el Poli a cumplido tanto con los pagos de las cuotas como de los intereses sin incurrir en moras ocasionadas por incumplimiento en sus pagos.

Financiamiento interno de largo plazo

El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, durante la vigencia 2023 no tiene créditos a largo plazo, dado que estos fueron cancelados en el 2022.

CUENTAS POR PAGAR

Composición



CUENTAS POR PAGAR		18.390.356.076
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8.624.770.301
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.201.368.847
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.620.210.818
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	660.713.388
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	283.292.722

Las cuentas por pagar presentan a septiembre un valor de \$18.390.356.076, con una disminución de \$10.248.316.696, con respecto a junio 2023, estas cuentas corresponden a las obligaciones adquiridas por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, por la compra de bienes, servicios recibidos, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, impuestos, entre otros, se reconocen una vez el bien o servicio se haya recibido a satisfacción, de acuerdo al valor pactado y en cumplimiento de toda la normatividad vigente o disposiciones legales en la ley.

Las otras cuentas por pagar corresponden:

- Proveedores de bienes y servicios: \$8.624.770.301
- Recursos a favor de terceros: \$7.201.368.847
- Descuentos de nómina: \$1.620.210.818
- Retención en la fuente e impuestos de timbre: \$660.713.388
- Otras cuentas por pagar: \$283.292.722

Las compras se hacen en cumplimiento de la Ley 80 de 1.993 y sus reglamentaciones; le entidad cuenta con comités de compras de las Vicerrectorías Administrativa, Docencia y de Extensión.

Las cuentas por pagar corresponden a las diferentes adquisiciones por bienes o prestación de servicios, los cuales responden a: Pagos honorarios y servicios técnicos, compras de equipos, materiales y suministros para la enseñanza, y para el funcionamiento Institucional como es: Bienes y servicios para aseo y vigilancia, insumos agropecuarios (Granjas), el mantenimiento de infraestructura, suscripciones, bases de datos y contratación de software, insumos varios para laboratorios, pago de prestación de servicios (contratación), cancelación de convenios interadministrativos, capacitaciones, etc.

Los recursos a favor de terceros están compuestos por los recaudos de: Contribuciones especiales, Estampillas, y matrículas, en lo referente a los pagos de matrículas, se presenta una dificultad en el momento del abono del estudiante, debido a que se manejan diferentes convenios con varias entidades y en algunas ocasiones no envían la información a tiempo para asentar los pagos correspondientes.

Al igual que las cuentas del activo, las cuentas del pasivo también se deben depurar, ya que presentan diferencias con respecto a algunas áreas como nómina, jurídica, una vez se organice el sistema SAP con las interfaces que están pendientes, se espera que se logre conciliar la información contable, y así, dar aplicabilidad a las diferentes normas que nos rigen sobre saneamiento contable, como es la Resolución 193 de 2016 la cual cita: *Se incorporó, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la*



evaluación del control interno contable, el cual, en el numeral 3.2.15, establece que las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán 1) adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel, y 2) implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información. Adicionalmente, precisa que la información financiera que sea objeto de depuración contable será ajustada según la norma aplicable a cada caso particular.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende todas las obligaciones a cargo del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, generadas por la relación laboral y reglamentaria, contempladas en las normas legales, pactos colectivos de trabajo, cuotas partes de pensiones, calculo actuarial, entre otros.

PASIVOS No corriente	Trimestre 03-2023	Trimestre 02-2023	Variación \$	Variación %
Beneficios a los empleados	340.892.254.104	338.464.951.748	2.427.302.356	0,72%

Los beneficios a empleados en el corto plazo están dados por los siguientes conceptos:

Sueldos: Se refiere a la remuneración regular asignada por el desempeño de un cargo puede decirse que el empleado recibe un sueldo a cambio de poner su fuerza laboral a disposición del empleador, este se paga cada quince días 15 y 30 de cada mes al personal administrativo, docente y jubilados

Gastos de Representación: Están definidos en la ley como parte de la remuneración que devengan algunos servidores y están expresamente señalados en las normas salariales que expida la autoridad competente en la institución solo lo percibe el rector y de los docentes.

Incapacidades: El pago del auxilio económico por la incapacidad por enfermedad de origen común es de las dos terceras partes de la asignación básica hasta los noventa (90) días la mitad de dicha asignación por los noventa días siguientes. Los dos (2) primeros días, deben ser asumidos en su totalidad por la Institución. A las EPS les corresponde el pago de incapacidad hasta los 180 días. Esta prestación es pagada por la Institución y se recobra a la EPS respectiva. Al igual que las licencias de maternidad o de paternidad o el auxilio por accidente de trabajo que igualmente se recobra a la entidad respectiva.

Los empleados del sector público se rigen por una legislación laboral especial; por lo tanto las prestaciones sociales, los factores salariales difieren de la normatividad del sector privado, que se regula principalmente por el Código Sustantivo del Trabajo.

Es por ello que cada uno de los pagos por concepto de prestaciones sociales, llevan consigo unos factores salariales como son:

Vacaciones: Asignación básica mensual, doceavas de: auxilio de transporte, auxilio de alimentación, prima de servicios, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados,



Prima de Vacaciones: Se liquida el salario con los siguientes factores: Asignación básica mensual, doceavas de: auxilio de transporte, auxilio de alimentación, prima de servicios, bonificación por servicios prestados.

Prima de Navidad: Incluye el salario con los siguientes factores: Asignación básica mensual, doceavas de: auxilio de transporte, auxilio de alimentación, prima de servicios, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocen aquellos que son otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo como son la asignación básica mensual, subsidio de alimentación, auxilio de transporte, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, prima de navidad, auxilio de cesantías, intereses sobre las cesantías, entre otros.

El pasivo corriente por concepto de obligaciones a los empleados a septiembre presentó un valor de \$13.476.273.225, compuesto por: Nómina \$10.188.556.889, Cesantías por valor

\$3.043.472.021, Intereses Cesantías \$220.685.415, Aportes a riesgos profesionales \$23.558.900. Estos valores son cancelados de manera oportuna con el objetivo de no incurrir en pagos de intereses por mora, a la fecha no se ha logrado implementar el sistema SAP con las diferentes interfaces, porque algunos registros contables se causaron utilizando una cuenta temporal 1905140000, a la fecha con la empresa consultora no se ha iniciado con la reclasificación de la cuenta y así depurar el pasivo.

BENEFICIOS POSEMPLEO. Comprende las diferentes formas de contraprestación originadas por acuerdos formales, los cuales son legalmente exigibles, celebrados por la institución y los empleados, o requerimientos legales en los cuales el Politécnico se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

Para el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, este beneficio corresponde al valor determinado mediante cálculo actuarial de pensiones, cuotas partes de pensiones y pasivos pensionales.

La responsabilidad por el pago del pasivo pensional corresponde al Politécnico, al Departamento de Antioquia y a la Nación, en las proporciones dadas en el siguiente cuadro; los valores se encuentran afectados por los pagos efectuados desde la realización del cálculo actuarial en el año 2018 y su revisión cada año. Las variaciones con respecto a cada vigencia corresponden a actualización del cálculo actuarial del pasivo pensional realizado por la Dirección de Gestión Humana.



BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		327.415.980.879
251401	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	451.042.588
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	667.518.979
251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	19.898.679.553
251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	306.398.739.759

La Gobernación de Antioquia entregó un instructivo sobre el “Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian”, el cual debe ser estudiado para la aplicación en el Politécnico, ya que a diciembre de la vigencia 2022, la cuenta del patrimonio 315101 Ganancias o Pérdidas Actuariales por Planes De Beneficios Posempleo, presentó una variación muy significativa frente a la vigencia de 2021.

Teniendo en cuenta las pensiones por jubilación patronales, que es la pensión vitalicia que tiene derecho a recibir los trabajadores por veinte y cinco años o más de sus servicios prestados de manera continua o interrumpidamente, se presenta la participación del Politécnico, El Ministerio de Hacienda y el Departamento de Antioquia, en el total del pasivo de pensiones.

Entidad Aportante	%
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	21.20%
Nación (Ministerio de Hacienda)	1.00%
Departamento de Antioquia	77.80%
Total Pasivo Por Pensiones	100.00%

Los beneficios Post Empleo se dan por retiro como pensiones, seguros de vida o asistencia médica, se clasifican en planes de aportaciones y planes de beneficios definidos, según los planes de aportaciones, la obligación legal o implícita de la entidad, la cual se limita al importe que haya acordado aportar al fondo.

Las variaciones se dan principalmente por la revisión del cálculo actuarial, adicionalmente se amortizaron los pagos de los pensionados y las cuotas partes pensionales.

PROVISIONES

Composición

PASIVOS	Trim estre 03-2023	Trim estre 02-2023	Variación \$	Variación %
No corriente				
Provisiones	3.149.627.079	3.149.627.079	0	0,00%

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones:



- ✓ La devolución de bienes aprehendidos o incautados
- ✓ Los contratos onerosos y los desmantelamientos.
- ✓ Litigios y demandas en contra de la entidad
- ✓ Garantías otorgadas por la entidad
- ✓ Provisiones diversas

De acuerdo a la sumatoria de las pretensiones de todos los procesos en contra y a favor del Politécnico, se liquida un valor aproximado del total de las mismas, teniendo en cuenta que las sumas pueden variar, es decir, aumentar o disminuir en cualquiera de las dos calidades, ya que conforme vaya avanzando el proceso, el juez puede fallar a favor o en contra.

OTROS PASIVOS

Composición

OTROS PASIVOS		17.207.470.780
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	13.182.205.041
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4.025.265.739

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 2022.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO. Presenta el saldo recaudado por matrículas y servicios académicos correspondientes al semestre 2023-1 que se amortizará en los meses de enero a junio de 2023.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

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). La mayoría de las demandas en contra del Politécnico Jaime Isaza Cadavid, son de nulidad y restablecimiento laboral, también se presentan demandas contractuales por los Contratos Interadministrativos que se celebran.

En la siguiente tabla se puede observar el porcentaje de participación de los procesos, con fecha de corte a diciembre de 2022.



ACTIVOS CONTINGENTES	VALOR EN LIBROS		% PART.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.107.758.965		100,00%
LABORALES	111.250.465		5,28%
ADMINISTRATIVOS	1.996.508.500		94,72%
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	47.849.038.824		
GARANTIAS	1.371.428.574		2,87%
ACTIVOS RETIRADOS	46.477.610.250		97,13%

Al cierre de la vigencia 2022 existen los siguientes procesos:

- Procesos judiciales donde el politécnico tiene la calidad de **demandante** desde el año 2003 hasta el año 2022 para un total de 18 procesos activos.
- Procesos judiciales donde el politécnico tiene la calidad de **demandado** desde el año 2011 hasta el año 2022 para un total de 39 procesos activos.

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).

PATRIMONIO

Composición

PATRIMONIO	Trim est re 03-2023	Trim est re 02-2023	Variación \$	Variación %
Capital Fiscal	2.416.923.397	155.916.426.019	-153.499.502.622	-98,45%
Resultados de ejercicios anteriores	165.461.142.094	0	165.461.142.094	0,00%
Ganancia o pérdida por planes de beneficio	217.516.450.032	217.516.450.032	0	0,00%
Total Patrim onio	385.394.515.523	373.432.876.051	11.961.639.472	3,20%

Capital

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 períodos anteriores a 2018.

Resultado del ejercicio.

Se presenta un superávit contable de enero a septiembre de 2023, a la fecha con la implementación de SAP está pendiente el registro contable del superávit o déficit del período.

Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados:

Las variaciones presentadas corresponde a la información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, y del plan de activos para beneficios post empleo, por las ganancias o pérdidas realizadas o no realizadas que estos generen.



INGRESOS

Composición

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiembre de 2023-2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Ingresos Operacionales	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación \$	Variación %
Ingresos fiscales	4.007.925.150	8.351.197.329	-4.343.272.179	-52,01%
Venta de bienes	754.527.838	454.588.415	299.939.423	65,98%
Venta de servicios	14.836.784.162	12.201.192.560	2.635.591.602	21,6%
Transferencias y subvenciones	34.356.783.347	53.240.091.813	-18.883.308.466	-35,5%
Total Ingresos Operacionales	53.956.020.497	74.247.070.117	-20.291.049.620	-27,33%
Ingresos no operacionales				
Intereses	653.799.340	488.744.554	165.054.786	33,77%
Otros ingresos	168.289.524.046	1.317.248.405	166.972.275.641	12675,84%
Total ingresos no operacionales	168.943.323.386	1.805.992.959	167.137.330.427	9254,59%
Total de Ingresos	222.899.343.883	76.053.063.076	146.846.280.807	193,08%

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 recuperaciones de gastos, arrendamientos y donaciones.

El saldo total de los ingresos a septiembre es de \$222.899.343.883, el total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 24,21% con una disminución con respecto al mismo periodo de 2022 por \$20.291.049.620 equivalente al 27,33%, los ingresos no operacionales a septiembre presentaron un valor de \$168.943.323.386 que representan el 75,79%.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Está compuesto por las estampillas Politécnico que provienen del 0.4% del valor contratado por las entidades del nivel departamental de Antioquia y las entidades del Municipio de Rionegro. Hasta el mes de mayo dichos valores fueron revelados en las cuentas de transferencias, sin embargo, para mejorar el proceso de operaciones recíprocas de la Contaduría General de la Nación se debió hacer el traslado a las cuentas de ingresos no tributarios.

Las estampillas del orden departamental se recaudan y giran mensualmente por el Departamento y las entidades de los municipios de Rionegro, el municipio de Girardota a la fecha no reporta los giros al Politécnico, tema que debe ser evaluado nuevamente.

TRANSFERENCIAS. Esta cuenta se registra las transferencias que se cobraron al Departamento de Antioquia por aportes ordenanzas con destinación al funcionamiento de la entidad, las



transferencias presentan una disminución frente a septiembre de 2022 por valor \$18.883.308.466, equivalente al 35,5%.

Las transferencias están orientadas a fortalecer los servicios Educativos, aportes patronales, aportes docentes, gratuidad y aportes calidad girados por el Ministerio de educación.

SERVICIOS EDUCATIVOS. Corresponde a la amortización del valor facturado por concepto de matrículas y otros servicios tales como bienestar estudiantil, servicios informáticos, derechos de grados, seguro estudiantil, etc.

Los ingresos asociados a servicios educativos y de capacitación, se reconocen en función de los servicios efectivamente prestados y están asociados a: Asesorías, investigaciones y proyectos llevados a cabo por las distintas facultades, comprometidos con el mejoramiento del servicio de la educación, satisfaciendo las necesidades de la comunidad en general. En el rubro de servicios educativos también se incluyen los servicios conexos a la educación tales como los prestados en extensión académica.

INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

SERVICIOS EDUCATIVOS		14.879.136.636
430511	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TÉCNICA	53.134.333
430513	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	5.122.393.920
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	9.205.807.419
430515	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	31.361.053
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	466.439.911

La educación del nivel profesional posgrados es la que más genera recursos con \$9.205.807.419, seguida del nivel de formación tecnológica por valor \$5.122.393.920, los servicios conexos a la educación están por \$466.439.911, continua el nivel formal media técnica con un valor de \$53.134.333, los servicios superior posgrados por \$31.361.53.

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.

Las devoluciones también se ven afectadas debido a que los estudiantes pagan la liquidación de la matrícula, y no realizan la matrícula administrativa, otro factor que también incide son los pagos sobre los cursos de extensión y por alguna razón no se dictan, esto conlleva a la devolución de los dineros.



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, a septiembre 30 de 2023 presentaron un valor \$653.799.340.

OTROS INGRESOS. Este se compone por los siguientes conceptos:

- Aprovechamientos
- Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros
- Arrendamientos.

GASTOS

Composición

POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiembre de 2023-2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Gastos Operacionales	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	27.079.550.732	30.798.846.131	-3.719.295.399	-12,08%
Deterioro, depreciaciones y provisiones	1.714.833.258	2.664.784.666	-949.951.408	-35,65%
Total gastos de operación	28.794.383.990	33.463.630.797	-4.669.246.807	-13,95%
Gastos No Operacionales				
Comisiones	0	84.325.245	-84.325.245	-100,00%
Gastos financieros	427.213.389	606.856.404	0	0,00%
Otros gastos	149.406.470.490	213.561.104	149.192.909.386	69859,59%
Total gastos no operacionales	149.833.683.879	904.742.753	148.928.941.126	16460,92%
Total Gastos	178.628.067.869	34.368.373.550	144.259.694.319	419,75%

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 16,12% por valor de \$28.794.383.990, los cuales presentan una disminución de \$4.669.246.807 equivalente al 13,95% con respecto al mismo periodo del año anterior, por los gastos no operacionales que representan el 83,88% por \$149,833,683,879.

Gastos de administración, de operación y de ventas



GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		27.079.550.732
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10.248.249.178
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	23.876.741
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.704.155.502
5107	PRESTACIONES SOCIALES	5.743.386.538
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.767.505.908
5111	GENERALES	7.398.954.089
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	193.422.776

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de su operación principal y complementaria. Los sueldos y salarios representan el valor de la remuneración a favor de los empleados, como contraprestación por la prestación del servicio, tales como primas, bonificaciones, vacaciones, gastos de representación, auxilio de transporte, horas extras, a septiembre presentó un valor \$10.248.249.178, con una participación del 37,84% sobre el total de los gastos de Administración, seguido de los gastos generales con el 27,32% y un valor \$7.398.954.089, las prestaciones sociales presentaron un valor \$5.743.386.538 y una participación de 21,21%, los gastos de personal diversos con el 6,53% con \$1.767.505.908, continúan las contribuciones efectivas con \$1.704.155.502 y una participación del 6,29%, los impuestos, contribuciones y tasas con el 0,71%, con un valor en pesos de \$193.422.776, termina con las contribuciones imputadas con un valor de \$23.876.741 con una participación del 0,09%.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Para los terrenos y edificios clasificados como propiedad y equipo, la medición posterior se realiza a su valor revaluado, menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Para las clases de propiedad y equipos diferentes de los terrenos y edificios, la medición posterior se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran según sea el caso, como gasto en los resultados del período.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad y equipo a lo largo de la vida útil, se registra en los resultados del período y el método utilizado es de línea recta.

A septiembre 30 de 2023, la depreciación aplicada a las propiedades, planta y equipo corresponde al año 2022, con la implementación del programa SAP, los activos no se han ingresado al módulo, ya que se está a la espera de la incorporación al sistema y la parametrización del software presenta problemas con el reconocimiento del IVA y en la parametrización del módulo, adicional a lo anterior, se espera socializar en el comité de bienes la aplicación del saneamiento y depuración contable realizada por parte del consultor

COSTOS DE VENTAS

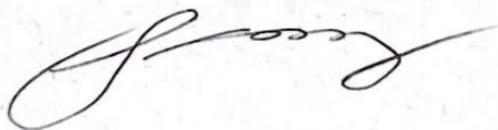


Composición

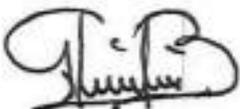
POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID NIT 890980136-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo com prendido entre el 1 de julio y el 30 de septiem bre de 2023-2022 (Cifr as expr esadas en pes os colom bianos)				
Costos	Septiem bre 2023	Septiem bre 2022	Variación \$	Variación %
Costos de ventas	4.488.907.604	160.614.990	4.328.292.614	2694,82%
Costos de servicios	26.865.623.416	45.025.148.239	-18.159.524.823	-40,33%
Total Costos	31.354.531.020	45.185.763.229	-13.831.232.209	-30,61%

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 de acuerdo con los centros de costos establecidos por la entidad.

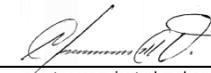
Los costos que presentan mayor participación son los costos de Servicios educación, presentando una disminución frente a la vigencia 2022 de \$13.831.232.209, los costos de ventas están asociados a los productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, los cuales a septiembre presentaron un valor \$4.488.907.604,



JAIRO ALEXANDER OSORIO SARAZ
RECTOR



GLORIA EDITH BACCA TEJADA
CONTADORA

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Proyectó	Gloria Edith Bacca Tejada Contadora		14/11/2023
Revisó	Claudia Vanegas Escobar Directora Financiera		14/11/2023
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma			