

Anexo 3

<b>POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"</b> <b>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL</b> <b>DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2009</b> <b>(Cifras en miles de pesos)</b>			
Código	Concepto	Año 2009	Año 2008
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>52.040.627</b>	<b>36.684.113</b>
41	Ingresos fiscales	795.478	821.527
42	Venta de bienes	0	0
43	Venta de servicios	25.596.472	23.256.508
44	Transferencias	25.648.677	12.606.078
47	Operaciones Interinstitucionales (Recibidas)	0	0
57	Operaciones Interinstitucionales (Giradas)	0	0
	<b>COSTO DE VENTAS (2)</b>	<b>45.186.257</b>	<b>32.815.173</b>
63	Costo de venta de servicios	45.186.257	32.815.173
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>14.259.040</b>	<b>12.771.543</b>
51	De administración	14.257.754	11.663.999
53	Provisiones, agotamiento, amortización	1.286	1.107.544
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>	<b>-7.404.670</b>	<b>-8.902.603</b>
	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>12.147.757</b>	<b>4.696.211</b>
48	Otros ingresos	12.147.757	4.696.211
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6) *</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>1.219.361</b>	<b>774.451</b>
58	Otros gastos	1.219.361	774.451
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (8)</b>	<b>3.523.726</b>	<b>-4.980.843</b>
	<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN (9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
49	Corrección monetaria	0	0
	<b>PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS (10) *</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>	<b>3.523.726</b>	<b>-4.980.843</b>

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: GILBERTO GIRALDO BUITRAGO

  
 FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
 NOMBRE: SILVIA ELENA MONTOYA ARBELAEZ

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: ELKÍN DE JESÚS MUÑOZ BERRÍO  
 T.P 39/25-T

\* Grupos que deberán utilizarse únicamente para efectos de consolidación.

Anexo 4

<b>POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"</b>			
<b>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL</b>			
<b>DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2009</b>			
<b>(Cifras en miles de pesos)</b>			
Código	Concepto	Año 2009	Año 2008
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>52.040.627</b>	<b>36.684.113</b>
<b>41</b>	<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>795.478</b>	<b>821.527</b>
4110	No tributarios	795.478	821.527
<b>42</b>	<b>Venta de Bienes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4201	Productos de la agricultura, silvicultura y pesca	0	0
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>	<b>25.596.472</b>	<b>23.256.508</b>
4305	Servicios educativos	24.695.456	23.753.824
4390	Otros servicios	7.144.674	1.799.636
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-6.243.658	-2.296.952
<b>44</b>	<b>Transferencias</b>	<b>25.648.677</b>	<b>12.606.078</b>
4428	Otras transferencias	25.648.677	12.606.078
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS (2)</b>	<b>45.186.257</b>	<b>32.815.173</b>
<b>63</b>	<b>Costo de venta de servicios</b>	<b>45.186.257</b>	<b>32.815.173</b>
6305	Servicios educativos	35.621.261	32.815.173
6390	Otros servicios	9.564.996	0
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>14.259.040</b>	<b>12.771.543</b>
<b>51</b>	<b>Administración</b>	<b>14.257.754</b>	<b>11.663.999</b>
5101	Sueldos y salarios	6.623.156	6.081.061
5102	Contribuciones imputadas	2.183.675	1.414.422
5103	Contribuciones efectivas	600.491	562.122
5104	Aportes sobre la nómina	81.580	50.021
5111	Generales	4.401.320	3.250.146
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	367.532	306.227
<b>53</b>	<b>Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>1.286</b>	<b>1.107.544</b>
5302	Provisión para protección de inversiones	0	0
5304	Provisión para deudores	0	68.347
5309	Provisión para responsabilidades	0	0
5314	Litigios o demandas	0	0
5330	Depreciación de Propiedades planta y equipo	1.286	876.432
5331	Depreciación de bienes adquirid. en leasing fro.	0	4.808
5345	Amortización de intangibles	0	157.957
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>	<b>-7.404.670</b>	<b>-8.902.603</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>12.147.757</b>	<b>4.696.211</b>
4805	Financieros	1.910.768	291.431
4808	Otros ingresos ordinarios	15.463.271	4.758.015
4810	Extraordinarios	478.166	530.988
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	-5.704.448	-884.223
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6) *</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>1.219.361</b>	<b>774.451</b>

Anexo 4

Código	Concepto	Año 2009	Año 2008
5801	Intereses	952.225	404.835
5802	Comisiones	288.697	174.957
5805	Financieros	1.666	6.109
5808	Otros gastos ordinarios	25.654	534.401
5810	Extraordinarios	1.081	423
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	-49.962	-346.274
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (8)</b>	<b>3.523.726</b>	<b>-4.980.843</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>	<b>3.523.726</b>	<b>-4.980.843</b>

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: GILBERTO GIRALDO BUITRAGO

  
 FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
 NOMBRE: SILVIA ELENA MONTOYA ARBELAEZ

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: ELKÍN DE JESÚS MUÑOZ BERRÍO  
 T.P. 39125-T

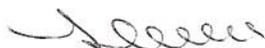
\* Grupos que deberán utilizarse únicamente para efectos de consolidación.

## ANEXO 5

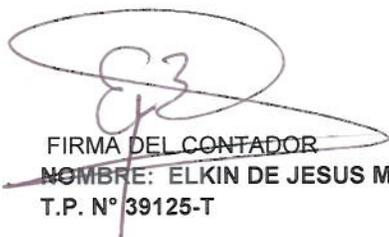
POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (Cifras en miles de pesos)		
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2008	(1)	44.426.790
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2009	(2)	23.961.149
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2009	(3)	68.387.939
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)</b>		
<b>INCREMENTOS:</b>	<b>(4)</b>	<b>44.252.191</b>
CAPITAL FISCAL		16.090.233
RESULTADO DEL EJERCICIO		8.504.569
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		20.844.136
SUPERÁVIT POR DONACIÓN		32.642
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		-1.219.389
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>(5)</b>	<b>20.291.042</b>
CAPITAL FISCAL		0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		0
SUPERÁVIT POR DONACIÓN		0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		20.291.042
RESULTADO DEL EJERCICIO		0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>(6)</b>	<b>0</b>
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO		0



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: GILBERTO GIRALDO BUITRAGO



FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
NOMBRE: SILVIA ELENA MONTOYA ARBELAEZ



FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: ELKIN DE JESUS MIÑOZ BERRIO  
T.P. N° 39125-T

## ANEXO 6

**POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"**  
**BALANCE GENERAL CLASIFICADO A DICIEMBRE 31 DE 2009**

Cifras en Miles de Pesos

	Diciembre 2009	Partic. %	Diciembre 2008	Partic. %	Diferencia	Variac. %
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo	4.577.642	4,70%	2.750.678	4,06%	1.826.964	66,42%
Inversiones e instrumentos derivados	9.564.592	9,82%	11.594.384	17,12%	-2.029.792	-17,51%
<b>DEUDORES</b>	<b>11.980.455</b>	<b>12,30%</b>	<b>6.945.666</b>	<b>10,26%</b>	<b>5.034.789</b>	<b>72,49%</b>
Servicios Educativos	5.525.837	5,67%	3.344.518	0,00%	2.181.319	65,22%
Otros Deudores	6.347.955	6,52%	3.573.687	5,28%	2.774.268	77,63%
Depositos judiciales	0	0,00%	27.461	0,04%	-27.461	0,00%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>9.194</b>	<b>0,01%</b>	<b>54.297</b>	<b>0,08%</b>	<b>-45.103</b>	<b>-83,07%</b>
Gastos Pagados por Anticipado	8.739	0,01%	53.292	0,08%	-44.553	-83,60%
Cargos Diferidos	455	0,00%	1.005	0,00%	-550	-54,73%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>26.131.883</b>	<b>26,83%</b>	<b>21.345.025</b>	<b>31,52%</b>	<b>4.786.858</b>	<b>22,43%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
Terrenos	1.717.866	1,76%	1.717.866	2,54%	0	0,00%
Semovientes	202.931	0,21%	168.323	0,25%	34.608	20,56%
Construcciones en curso	330.578	0,34%	157.007	0,23%	173.571	110,55%
Edificaciones	11.104.525	11,40%	10.769.368	15,90%	335.157	3,11%
Redes, líneas y cables	834.372	0,86%	834.372	1,23%	0	0,00%
Maquinaria y equipo	1.726.118	1,77%	1.507.349	2,23%	218.769	14,51%
Equipo médico y científico	2.776.353	2,85%	2.189.617	3,23%	586.736	26,80%
Muebles, enseres y equipos de oficina	1.554.969	1,60%	1.427.312	2,11%	127.657	8,94%
Equipos de comunic. y computación	5.765.047	5,92%	5.024.738	7,42%	740.309	14,73%
Equipo de transporte, tracción y elevac.	121.118	0,12%	122.694	0,18%	-1.576	-1,28%
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	40.701	0,04%	41.341	0,06%	-640	-1,55%
Depreciación acumulada	-9.631.725	-9,89%	-9.249.712	-13,66%	-382.013	4,13%
Provis. para protec.de propie.planta y eq.	-895.283	-0,92%	-1.506.924	0,00%	611.641	0,00%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>55.635.788</b>	<b>57,11%</b>	<b>33.171.402</b>	<b>48,98%</b>	<b>22.464.386</b>	<b>67,72%</b>
<i>Otros Deudores</i>	1.918.609	1,97%	5.461.886	8,07%	-3.543.277	-64,87%
Deudas de Difícil Cobro	144.653	0,15%	136.694	0,20%	7.959	5,82%
Provisión para deudores	-116.219	-0,12%	-116.219	-0,17%	0	0,00%
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	347.884	0,36%	347.884	0,51%	0	0,00%
Bienes Adquiridos en Leasing	0	0,00%	0	0,00%	0	#¡DIV/0!
Depreciación Bs. Adquiridos en Leasing	0	0,00%	0	0,00%	0	#¡DIV/0!
Bienes de Arte y Cultura	1.233.636	1,27%	1.179.575	1,74%	54.061	4,58%
Intangibles	869.256	0,89%	699.702	1,03%	169.554	24,23%
Amortización intangibles	-414.488	-0,43%	-240.637	-0,36%	-173.851	72,25%
Cuotas Partes Bonos y Títulos Pensi.	5.442.223	5,59%	336.419	0,50%	5.105.804	1517,69%
Valorizaciones	46.210.234	47,44%	25.366.098	37,46%	20.844.136	82,17%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>97.415.241</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.719.778</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.695.463</b>	<b>43,85%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar	6.222.248	6,39%	5.804.199	8,57%	418.049	7,20%

**POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"**  
**BALANCE GENERAL CLASIFICADO A DICIEMBRE 31 DE 2009**

Cifras en Miles de Pesos

	Diciembre 2009	Partic. %	Diciembre 2008	Partic. %	Diferencia	Variac. %
Obligaciones Laborales	3.232.585	3,32%	2.517.183	3,72%	715.402	28,42%
<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>16.519.998</b>	<b>16,96%</b>	<b>14.446.606</b>	<b>21,33%</b>	<b>2.073.392</b>	<b>14,35%</b>
Ingresos Recibidos por Anticipado	16.371.301	16,81%	14.128.502	20,86%	2.242.799	0,00%
Otros pasivos	148.697	0,15%	318.104	0,47%	-169.407	-53,26%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>27.174.831</b>	<b>27,90%</b>	<b>22.767.988</b>	<b>33,62%</b>	<b>4.406.843</b>	<b>19,36%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1,23%</b>	<b>525.000</b>	<b>0,78%</b>	<b>675.000</b>	<b>128,57%</b>
Deuda Pública Interna L. Plazo	1.200.000	1,23%	525.000	0,78%	675.000	128,57%
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>	<b>652.471</b>	<b>0,67%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>652.471</b>	<b>0,00%</b>
Provisión para Pensiones	652.471	0,67%	0	0,00%	652.471	0,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>29.027.302</b>	<b>29,80%</b>	<b>23.292.988</b>	<b>34,40%</b>	<b>5.734.314</b>	<b>24,62%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>68.387.939</b>	<b>70,20%</b>	<b>44.426.790</b>	<b>65,60%</b>	<b>23.961.149</b>	<b>53,93%</b>
Capital Fiscal	14.399.360	14,78%	-1.690.873	-2,50%	16.090.233	-951,59%
Utilidad o Pérd. de Ejercicios ant.	0	0,00%	20.291.042	29,96%	-20.291.042	-100,00%
Resultados del Ejercicio	3.523.726	3,62%	-4.980.843	-7,36%	8.504.569	-170,75%
Superávit por Donaciones	5.474.008	5,62%	5.441.366	8,04%	32.642	0,60%
Superávit por Valorizaciones	46.210.234	47,44%	25.366.098	37,46%	20.844.136	82,17%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>97.415.241</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.719.778</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.695.463</b>	<b>43,85%</b>

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: GILBERTO GIRALDO BUITRAGO

  
 FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
 NOMBRE: SILVIA ELENA MONTOYA ARBELAEZ

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: ELKÍN DE JESÚS MUÑOZ BERRÍO  
 T.P 39125-T

**POLITÉCNICO COLOMBIANO "Jaime Isaza Cadavid"**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2009**  
 (Cifras en miles de pesos)

	Diciembre 2009	Partic. %	Diciembre 2008	Partic. %	Diferencia	Variac. %
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>52.040.627</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.684.113</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.356.514</b>	<b>29,51%</b>
Venta de servicios Educativos	24.695.456	47,45%	23.753.824	64,75%	941.632	3,81%
Venta de otros bienes y servicios	7.144.674	13,73%	1.799.636	4,91%	5.345.038	74,81%
Ingresos fiscales	795.478	1,53%	821.527	2,24%	-26.049	-3,27%
Devol., reb. y dscos en venta de servicios	-6.243.658	-12,00%	-2.296.952	-6,26%	-3.946.706	63,21%
Transferencias	25.648.677	49,29%	12.606.078	34,36%	13.042.599	50,85%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>45.186.257</b>	<b>86,83%</b>	<b>32.815.173</b>	<b>89,45%</b>	<b>12.371.084</b>	<b>27,38%</b>
Costo de venta de servicios	45.186.257	86,83%	32.815.173	89,45%	12.371.084	27,38%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14.259.040</b>	<b>27,40%</b>	<b>12.771.543</b>	<b>34,81%</b>	<b>1.487.497</b>	<b>10,43%</b>
De administración	14.257.754	27,40%	11.663.999	31,80%	2.593.755	18,19%
Provisiones, agotamiento, amortización	1.286	0,00%	1.107.544	3,02%	-1.106.258	-86023,17%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-7.404.670</b>	<b>-14,23%</b>	<b>-8.902.603</b>	<b>-24,27%</b>	<b>1.497.933</b>	<b>-20,23%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>12.147.757</b>	<b>23,34%</b>	<b>7.289.024</b>	<b>19,87%</b>	<b>4.858.733</b>	<b>40,00%</b>
Financieros	1.910.768	3,67%	291.431	0,79%	1.619.337	84,75%
Otros ingresos ordinarios	15.463.271	29,71%	9.420.831	18,10%	6.042.440	39,08%
Extraordinarios	478.166	0,92%	690.990	1,88%	-212.824	-44,51%
Ajuste de ejercicios anteriores	-5.704.448	-10,96%	-3.114.228	-8,49%	-2.590.220	45,41%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.219.361</b>	<b>2,34%</b>	<b>2.135.497</b>	<b>5,82%</b>	<b>-916.136</b>	<b>-75,13%</b>
Intereses	952.225	1,83%	404.835	1,10%	547.390	57,49%
Comisiones y otros	288.697	0,55%	166.241	0,45%	122.456	42,42%
Financieros	1.666	0,00%	7.311	0,02%	-5.645	-338,84%
Otros gastos ordinarios	25.654	0,05%	59.227	0,16%	-33.573	0,00%
Extraordinarios	1.081	0,00%	151.866	0,41%	-150.785	-13948,66%
Ajuste de ejercicios anteriores	-49.962	-0,10%	1.346.017	3,67%	-1.395.979	2794,08%
<b>DÉFICIT NETO</b>	<b>3.523.726</b>	<b>6,77%</b>	<b>-3.749.076</b>	<b>-10,22%</b>	<b>7.272.802</b>	<b>206,40%</b>

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: GILBERTO GIRALDO BUITRAGO

FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
 NOMBRE: SILVIA ELENA MONTOYA ARBELAEZ

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: ELKIN DE JESUS MIÑOZ BERRIO  
 T.P. N° 39125-T



**POLITÉCNICO COLOMBIANO**  
**JAIME ISAZA CADAVID**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **A DICIEMBRE 31** **2009**

### **I NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA EL POLITÉCNICO COLOMBIANO “JAIME ISAZA CADAVID”**

El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid es una entidad descentralizada del orden departamental, creada mediante Ordenanza 41 del 10 de diciembre de 1963, cuyo objeto social es proporcionar enseñanza en los niveles profesional y tecnológico, 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. Los ingresos se derivan básicamente de las transferencias departamentales, venta de servicios educativos y otros servicios.

#### **2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

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

En el año 2009 se actualiza mediante trabajo de grado de un grupo de estudiantes del programa de Contaduría Pública. Así mismo, sus registros contables y para la preparación de sus Estados Contables, se acoge a los principios de la contabilidad pública y a las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en lo referente a la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del PGCP. Sus libros principales se encuentran debidamente registrados.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales, se aplica la base de causación y para el reconocimiento de las ejecuciones presupuestales se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

### 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

**3.1 Depuración de saldos.** A nivel Institucional, se continuó con la depuración contable como una actividad permanente con el fin de determinar la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones que afecten directamente el patrimonio de la entidad. De igual manera se cuenta con el **Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable**. Dicho proceso se ha asumido con recursos propios de la entidad y con el apoyo de cuatro (4) Contadores, dos (2) Auxiliares Administrativos y seis (6) Auxiliares Contables del programa de Contaduría Pública de la Facultad de Administración del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, y uno del SENA

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

- **Físicos – Tecnológicos:** Se continúa solicitando para el Área Contable un software que permita el manejo de la información en línea y no por interfaces mensuales.

Actualmente se continúa con procesos manuales de digitación de documentos contables, ya que estos no se encuentran sistematizados.

- **Falencias en la integración en los flujos de información:** Se presentan inconsistencias al integrar la información cada mes, se carece de un software que integre en línea, es decir diariamente.
- Se debe buscar la integración automática de ciertos procesos que en la actualidad se hacen manualmente.

#### - II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

**110501 CAJA PRINCIPAL.** Se refiere a la caja principal, la cual opera en la Tesorería de la Institución en la sede central - Poblado.

**110502 CAJAS MENORES.** Comprende las cajas menores asignadas a diferentes dependencias de la sede central y a las unidades regionales. Los responsables y cuantías están debidamente autorizados.



**1110 BANCOS Y CORPORACIONES.** Las cuentas bancarias, tanto en cuenta corriente como de ahorro, presentan su respectivo cuadro con saldos de Tesorería. Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2009, de las cuales 23 corresponden a Bancos y 123 a fondos especiales en el IDEA.

Al 31 de diciembre su saldo fue de \$ 4.396.214.351

**120106 CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO.** Corresponde a una inversión por \$7412.000.000, depositados en el IDEA para el Plan de Inversión.

**120144 OTROS CERTIFICADOS.** Son inversiones en Valores Bancolombia y en el IDEA por \$1.941.409.336.

**120201 ACCIONES ORDINARIAS.** Se trata de acciones ordinarias por \$3.347.406 que se tienen suscritas con el Parque Tecnológico de Antioquia.

**120203 CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL.** Corresponde a cuotas en las cuales la entidad ha participado como socio y que ascienden a \$191.839.265.

**120750 EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO.** Son inversiones correspondientes a la participación en otras entidades por \$ 16.000.000

**140103 INTERÉS.** Son los intereses por mora en el pago de la facturación, la cual asciende a \$ 1.547.893.853

**140601 BIENES DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y PESCA.** Registra las deudas por ventas en la estación piscícola San Jerónimo y la venta de semovientes y productos agrícolas de la granja de Marinilla, a diciembre quedaron cuentas por cobrar de \$1.890.000.

**140701 SERVICIOS EDUCATIVOS.** En la cuenta causación matrículas (14070105) se registra la liquidación de las facturas por concepto de matrículas, con abono a la cuenta ingresos recibidos por anticipado (2910070201). La cuenta 14070105 presenta movimientos globales mediante la liquidación y el pago de matrículas.



La cuenta 1407010101 corresponde a los créditos educativos, deudas derivadas del otorgamiento de crédito para la cancelación de matrículas. Esta cuenta es auxiliar y se ha conciliado durante todo el año a 31 de diciembre su saldo fue de \$ 712.506.376

**140790 OTROS SERVICIOS.** Dentro de esta subcuenta se cuenta con cartera no académica y que a 31 de diciembre se tenía facturado \$ 4.813.326.429.

**142210 IMPUESTO A LAS VENTAS.** Comprende el IVA por cobrar a la DIAN, según lo establecido en el artículo 93 de la Ley 30/92 y su Decreto Reglamentario 2627 de diciembre 28/93, el saldo a diciembre 31 de 2007 es de \$ 359.368.804

**147008 CUOTAS PARTES PENSIONES.** Porcentaje de participación que el Politécnico factura a las entidades del estado en proporción al número de años que el jubilado laboró en ellas. Actualmente se tienen cuotas partes jubilatorias con: CAJANAL EICE en Liquidación \$ 626.617.786. Departamento de Antioquia \$ 1.055.302.823, así mismo con el Municipio de Rionegro, San Roque, Caprecom, Ministerio de Defensa, y la Beneficencia de Antioquia.

**147012 PRESTAMOS A EMPLEADOS.** Corresponde a los prestamos a los empleados del Politecnico en aproximadamente \$ 3.439.326.704, por intermedio del Fondo de Bienestar Social Laboral.

**1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO.** Incluye la deuda académica, representada en pagarés u otro tipo de documentos por \$144.652.318452 ajustada con cartera.

**147601 CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES.** Corresponde a cobros a la Tesorería General del Departamento por \$ 5.234.313.409. y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$ 207.910.170.69, correspondiente al porcentaje de pensiones a su cargo, de acuerdo con lo establecido en la Ley 100.

**1605 TERRENOS.** Se refiere a los terrenos que son propiedad de la Institución, los cuales están registrados al costo histórico por \$1.717.865.631,19.

**1610 SEMOVIENTES.** Registra los ejemplares de las distintas líneas y razas empleadas para fines académicos. Su contabilización se hace por el costo histórico. Se presentó un inventario a diciembre 31 de 2009 por \$202.930.500.

**1640 EDIFICACIONES.** Se contabilizan por el costo histórico o por el costo de construcción, según el caso, los bienes inmuebles que son propiedad del Politécnico, de los cuales se cuenta con los soportes sobre su dominio; fecha de adquisición, costo, área, ubicación, número de escritura, notaría, cédula catastral, etc. A diciembre 31 las edificaciones tenían un costo de \$11.104.523.925.33

**1655 MAQUINARIA Y EQUIPO, 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO Y 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA.** Sus saldos a 31 de diciembre fueron de \$1.726.115.292, \$2.776.353.603 y \$1.554.969.617, respectivamente.

**1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN.** Compuesta por teléfonos, fax, televisores, grabadoras, VHS, computadores, impresoras, etc. Su saldo fue de \$5.765.047.324.

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

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

## **1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

**190501 SEGUROS.** Comprende a seguros por transporte de valores, automóviles colectivos, accidentes colectivos, todo riesgo contratistas, equipo, maquinaria, accidentes personales seguro estudiantil, corriente débil, incendio, rotura de maquinaria, sustracción establecimiento, responsabilidad civil.

**1915 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA.** Corresponde a inversiones hechas en inmuebles que no son propiedad de la Institución.

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

**1999 VALORIZACIONES.** Sus saldos fueron verificados y están ajustados con los avalúos presentados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, quedando en los otros activos (valorizaciones) por \$46.210.233.582.

**2203 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNA DE CORTO PLAZO.** Comprende a las distintas obligaciones adquiridas a corto plazo por el Politécnico, se hace un control y conciliación mensual de los extractos para cada una de las deudas, según informe de Deuda pública.

A 31 de diciembre de 2009 la entidad quedó con un saldo de \$1.200.000.000.

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

A 31 de diciembre de 2009 la entidad quedó con un saldo de \$1.200.000.000.

**2401 CUENTAS POR PAGAR.** Corresponde a los proveedores por compra de bienes y servicios, en estos últimos, se incluye los profesores de cátedra, contratos de prestación de servicios y auxiliares administrativo y de docencia, su saldo es de \$5.326.177.614.



**2425 ACREEDORES.** En ésta cuenta se destacan los siguientes rubros:

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
242504	Servicios Públicos	\$22.141.365
242507	Arrendamientos	\$68.184.928
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$405.369.087
242520	Cooperativas	\$49.425.025

**2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE.** Comprende la retención por conceptos tales como: sueldos y salarios, honorarios, servicios, arrendamientos, compras, IVA retenido, timbre. El saldo a diciembre 31, se cancela en el mes de enero de 2010.

**2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES.** Esta conformado salarios \$ 1.412.279 y por la consolidación de la prestaciones sociales a 31 de diciembre por \$ 3.112.283.112

**251006 CUOTAS PARTES PENSIONALES.** Corresponde a las cuotas partes adeudadas a otras entidades oficiales por haber jubilado a personas que laboraron en el Politécnico. Dentro de estas entidades están: Departamento de Antioquia, Pensiones Antioquia, el ISS, Universidad de Caldas y Fonprecon, su saldo a 31 de diciembre \$118.889.741

**2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.** Se calculan las provisiones para prestaciones sociales, de acuerdo con los siguientes porcentajes:

Prestación	Vinculado	Cátedra
Cesantías(*)	10,00%	8,33%
Intereses a las cesantías	1,00%	1,00%
Vacaciones	5,00%	4,17%
Prima de Servicios	8,00%	8,33%
Prima de vacaciones	8,00%	- 0 -
Prima de Navidad	8,00%	- 0 -
Otras provisiones	8,00%	8,00%



**2720 PROVISIÓN PARA PENSIONES.** Se calcula anualmente aplicando el procedimiento implantado por el Contador General de la Nación según la circular Externa 24 de Junio 24 de 1998 , el Instructivo 008 de 1998.y la Resolución 354 de 2007

**2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.** Ésta cuenta controla los ingresos por venta de servicios educativos. Este valor se difiere mensualmente durante el período académico con cargo a la cuenta ingresos recibidos por anticipado y abono a la respectiva cuenta de ingresos (4305).

Presenta movimientos representativos en los meses de noviembre y diciembre, originados por la causación de las matrículas del semestre 2010-1, dichos saldos se comienzan a diferir a partir del mes de enero de 2010.

**320801 CAPITAL FISCAL.** Dentro de esta cuenta se encuentran los ajustes correspondientes al proceso de depuración contable establecido por la Contaduría General de la Nación, además, por los traslados de otras cuentas del patrimonio. En el 2009 de trasladan a esta cuenta el resultado del ejercicio y del ejercicio de otros periodos

A 31 de diciembre de 2009 su saldo es de \$ 14.399.361.615

**3230 RESULTADO DEL EJERCICIO.** Representado por una utilidad a 31 de diciembre de 2009, el cual ascendió a \$ 3.928.447.557.88

**3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN.** Corresponde a las contrapartidas hechas en el grupo, en cumplimiento a las normas relacionadas con los avalúos de los muebles e inmuebles, al 31 de diciembre de 2009 era de \$ 46.210.233.582.

**4305 SERVICIOS EDUCATIVOS** Corresponde al valor facturado por concepto de matrículas, además otros servicios tales como bienestar estudiantil, servicios informáticos, derechos de grados, seguro estudiantil, etc. A diciembre 31 su saldo fue de \$24.695.455.559

**4390 OTROS SERVICIOS.** Esta cuenta corresponde en gran parte a los convenios que a 31 de diciembre terminan en \$ 7.144.676.164.



**4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS.** Cuenta de naturaleza débito en la cual se registran las devoluciones, descuentos y rebajas ocurridas por hechos como: descuentos del 10% por la Ley de Votación, Ley del Deporte, rebajas por decisiones del Comité de Matrículas, devoluciones por haber tomado un menor número de créditos, etc. El saldo de estas cuentas es de \$6.243.657.323.

**442890 OTRAS TRANSFERENCIAS.** Transferencias del Departamento de Antioquia a diciembre 31/09. Estos recursos se causaron con base en la Ordenanza 017 de agosto 01/99 según facturación mensual. Durante el año se recibieron \$25.648.676.075.

**480590 OTROS 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 letras, pagarés y plazos.

**481090 OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS.** Esta se compone por: venta de productos agropecuarios, aprovechamientos, reintegro de otros costos y gastos, presentaciones artísticas y culturales y por convenios suscritos entre el Politécnico y otras entidades. Su saldo a 31 de diciembre fue de \$ 349.517.387

**4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES.** Todas las partidas contabilizadas en esta cuenta están soportadas mediante diferentes comprobantes y son el resultado de la actualización que se le hacen a las cuentas por cobrar, en el mes de abril se hizo este proceso con las facturas de periodos anteriores del Departamento de Antioquia

**51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.** Arrojan un saldo de \$14.257.755.009 y comprende las cuentas 5101 sueldos y salarios, 5102 contribuciones imputadas, 5103 contribuciones efectivas, 5104 aportes sobre nómina, 5111 generales y 5120 impuestos, contribuciones y tasas.

**5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES.** Se utilizó esta cuenta para contabilizar todos los ajustes que resultaron de la depuración a las cuentas de períodos anteriores.

**6305 SERVICIOS EDUCATIVOS.** Corresponde al costo de venta de los servicios educativos que presta el Politecnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid como Institución de educación superior, esta cuenta se relaciona con la 720895 Traslado de costos para el 31 de diciembre su saldo es de \$ 35.621.260.158



**7208 EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR- FORMACIÓN PROFESIONAL.** Se relaciona con los costos de producción asociados a los gastos generales, sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre nómina e impuestos.

**8120. LITIGIOS Y DEMANDAS.** Son cuentas de orden administrativas, y de acuerdo con la Oficina Asesora Jurídica ascienden a \$1.292.020.641, su contrapartida corresponde a la cuenta 8905 derechos contingentes por contra (Cr).

**839090 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL.** Se registró la deuda del Departamento de Antioquia por \$17.592.514.907, su contrapartida corresponde a la cuenta 8915 deudoras de control por contra (Cr).

**9120 LITIGIOS Y DEMANDAS.** De acuerdo con la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica, se registraron las novedades inherentes a la culminación de procesos jurídicos y el surgimiento de nuevas demandas, tanto a nivel laboral como administrativo, su valor a 31 de diciembre de 2009 es de \$ 29.528.639.725, su contrapartida corresponde a la cuenta 9905 responsabilidades contingentes por contra (Db).



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
Nombre: Gilberto Giraldo Buitrago  
Rector



FIRMA JEFE ÁREA FINANCIERA  
Nombre: Silvia Elena Montoya Arbeláez



FIRMA CONTADOR  
Nombre: Elkin de Jesús Muñoz Berrío  
T.P. No. 39125-T

