

POLITECNICO COLOMBIANO "JAIME ISAZA CADAVID"
ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros Básicos de las entidades Públicas son: BALANCE GENERAL, ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL y ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.

BALANCE GENERAL

Análisis: en el periodo analizado, los activos se incrementaron en un 57%, los pasivos en el 29% y el patrimonio en el 74%.

BALANCE GENERAL 2013-2012		
DETALLE	2013	2012
ACTIVO	157.699.683	100.471.850
PASIVO	49.314.743	38.246.731
PATRIMONIO	108.384.930	62.225.119

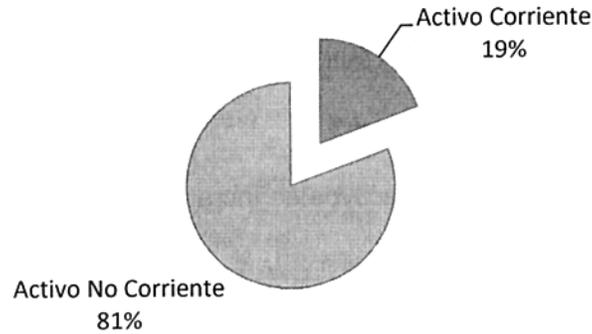


ACTIVO

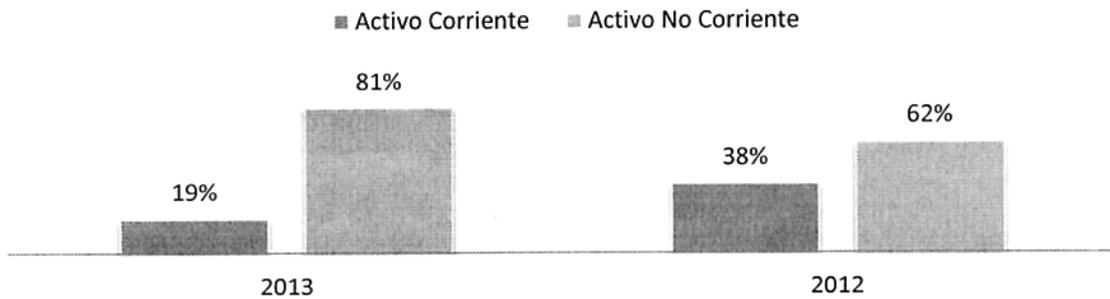
El **ACTIVO CORRIENTE** presenta la suma de los saldo de las cuentas de los grupos que pueden ser convertidos en efectivos en un periodo inferior a un año, contados a partir de la fecha del balance.

El **ACTIVO NO CORRIENTE** corresponde a la suma de los saldo de las cuentas de los grupos que se adquiere con la intención de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no se tiene la intención de comercializarlos.

COMPOSICION DEL ACTIVO 2013



COMPARATIVO DE ACTIVO 2013 - 2012



Detalle	2013		2012	
	Valor	Porcentaje	Valor	Porcentaje
Activo Corriente	30.365.450	19%	38.517.751	38%
Activo No Corriente	127.334.233	81%	61.954.099	62%
Total	157.699.683	100%	100.471.850	100%

Activo Corriente:

Código	Cuenta	2013	Análisis Vertical 2013	2012	Análisis Vertical 2012	Análisis Horizontal
11	EFFECTIVO	13.949.185	46%	8.976.659	23%	55%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	2.224.159	7%	11.356.957	30%	-80%
13	RENTAS POR COBRAR	0	0%	0	0%	0%
14	DEUDORES	13.025.357	43%	18.183.742	47%	-28%
15	INVENTARIOS	0	0%	0	0%	0%
19	OTROS ACTIVOS	1.166.749	4%	393	0%	296783%
TOTALES		30.365.450	100%	38.517.751	100%	

Al 31 de diciembre de 2013, las cajas menores por valor total de \$15.000.000 se encontraban reintegradas.

De la Vigencia 2013, se observa que el 46% del activo corriente está representado en el Efectivo (Cuentas en Bancos); de este el 70% se encuentra en cuenta corriente, en las cuales no se genera rendimientos financieros.

Al 2013 se aumenta los recursos en la cuenta de Efectivo (Cuentas en Bancos) y se disminuye los recursos que estaban en inversiones, de lo cual se desconoce el costo de oportunidad.

Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo a Dic 31/2013	Participación
111005	Corriente	9.766.031.000	70%
111006	Ahorro	4.183.154.000	30%
Total		13.949.185.000	100,00%

El saldo de la cuenta "DEUDORES" lo componen:

1401	Ingresos No Tributarios: intereses de mora en el pago de facturación, estampillas (Pro-Desarrollo y Pro – Politécnico)	237.167
1406	Venta de Bienes: Ventas de Piscícolas, semovientes y productos agrícolas	13.642
1407	Prestación de Servicios: matrículas y otros servicios académicos y servicios conexos a la educación como los de extensión	8.708.458

De la cuenta "Prestación de Servicios" el 69% corresponde a servicios conexos a la educación como los de extensión.

La disminución de la Cuenta "DEUDORES" se debe a legalización de "Avances y Anticipos entregados" por valor de \$5.572.535 y "Prestación de Servicios" por \$1.343.237.

El saldo de Otros Activos por valor de \$1.166.746, corresponde a sueldos y salarios pagados por anticipado.

Activo No Corriente:

Código	Cuenta	2013	Análisis Vertical 2013	2012	Análisis Vertical 2012	Análisis Horizontal
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	0	0%	0	0%	0%
14	DEUDORES	2.556.034	2%	1.619.753	3%	58%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	42.188.181	33%	22.254.818	36%	90%
19	OTROS ACTIVOS	82.590.018	65%	38.079.528	61%	117%

A 2013 aumento en un 90% los activos de "Propiedad, Planta y Equipo" de la institución Universitaria; y en 117% Otros Activos que corresponde a las Valorizaciones realizadas a terrenos y Edificaciones.

DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De los activos de propiedad, planta y equipo los incrementos más representativos están en construcciones en curso (pagos por avance de obra y pago de intereses de deuda publica LP construcción Bloque P40), Muebles, enseres y equipos de oficina, equipos de comedor, cocina y hotel.

Código	Cuenta	2013	2012	Variación %
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	42.188.181	22.254.818	
1605	Terrenos	1.707.309	1.707.309	0%
1610	Semovientes	247.547	186.059	33%
1615	Construcciones en Curso	22.911.760	4.561.612	402%
1635	Bines Muebles de en Bodegas	1.319	0	0%
1640	Edificaciones	18.363.578	15.750.298	17%
1650	Redes Líneas y Cables		0	0%
1655	Maquinaria y Equipo	6.250.141	5.749.432	9%
1660	Equipo Médico, y Científico	150.459	146.111	3%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	3.484.479	2.004.641	74%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	6.130.663	5.656.900	8%
1675	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	72.913	69.580	5%
1680	Equipos de Comedor, Cocina y Hotel	73.761	48.876	51%

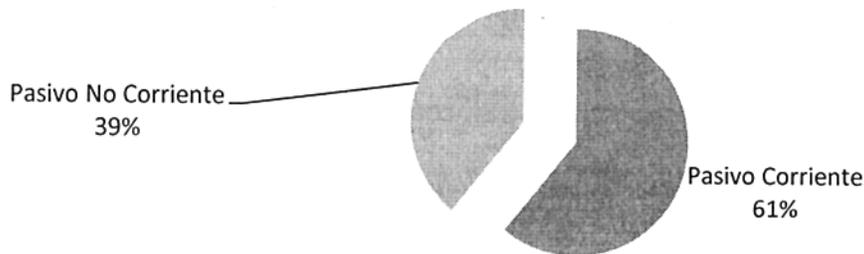
Otros activos corresponde a Bienes de Arte y Cultura (Bibliotecas, elementos de museo y bienes de culto); Intangibles (Licencias de Software adquiridas) y las valorizaciones.

PASIVO

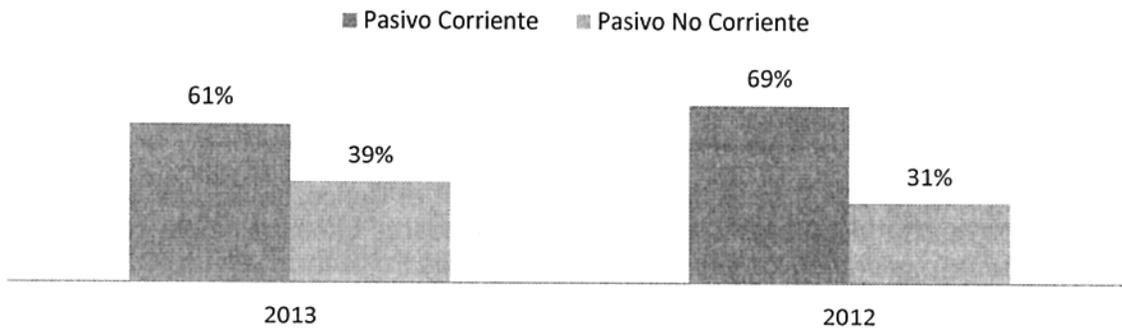
El **PASIVO CORRIENTE** es la suma de los saldo de las cuentas de los grupos que tiene exigibilidad inferior a un (1) año.

El **PASIVO NO CORRIENTE** corresponde a la suma de los saldo de las cuentas de los grupos cuya exigibilidad es superior a un (1) año.

COMPOSICION DEL PASIVO 2013



COMPARATIVO DE PASIVO 2013 - 2012



Detalle	2013		2012	
Pasivo Corriente	45.077.977	61%	26.248.662	69%
Pasivo No Corriente	4.236.766	39%	11.998.069	31%
Total	49.314.743	100%	38.246.731	100%

Pasivo Corriente:

Código	Cuenta	2013	Análisis Vertical 2013	2012	Análisis Vertical 2012	Análisis Horizontal
21	Operaciones de instituciones financieras	-	0%	-	0%	0%
22	Operaciones de crédito público	-	0%	-	0%	0%
24	Cuentas por pagar	13.870.680	46%	10.934.283	42%	27%
25	Obligaciones laborales y SSI	3.789.218	13%	2.058.955	8%	84%
27	Pasivos estimados	420.153	1%	575.507	2%	-27%
29	Otros Pasivos	11.997.926	40%	12.679.917	48%	-5%

A 2013, los pasivos aumentaron. Se observa que el 46% del pasivo corriente está representado en la cuenta 24 "Cuentas por pagar"; que corresponde a compra de bienes y servicios, servicios públicos, arrendamientos, seguros, aportes a seguridad social, retenciones en la fuente practicas(a cancelar en enero de 2014). Adicional \$207.065.000 que corresponde a Intereses por Pagar, \$15.724.000 avances y anticipos recibidos y Créditos Judiciales, los cuales no se describen en las notas a los estados financieros.

El saldo de la cuenta Obligaciones laborales y SSI, corresponde a salarios y prestaciones sociales y cuotas de partes pensionales.

Los pasivos estimados son de Provisión para contingencias (Litigios) e Intereses sobre las cesantías.

Otros pasivos, está constituido por los recaudos recibidos a favor de terceros e ingresos recibidos por anticipados matriculas semestre 2014 - 1 (se difieren entre enero y junio de 2014).

Pasivo No Corriente:

Código	Cuenta	2013	Análisis Vertical 2013	2012	Análisis Vertical 2012	Análisis Horizontal
22	Operaciones de crédito público	15.000.000-	78%	10.000.000	83%	50%
27	Pasivos estimados	4.236.766	22%	1.998.069	17%	112%

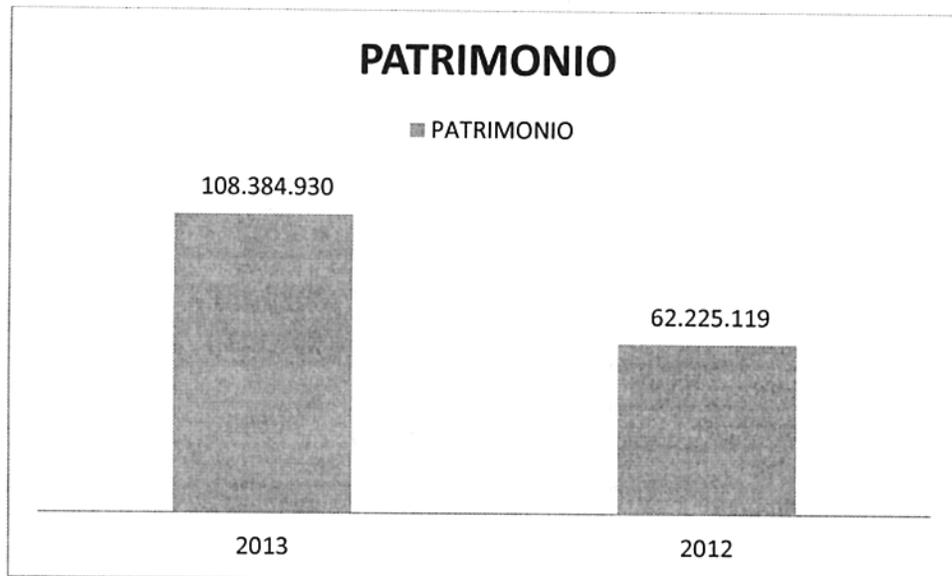
El 15 de agosto de 2012, se adquirió obligación con el Banco de Bogotá por valor de \$10.000.000, a una tasa del DTF + 4.6 puntos, pagaderos trimestralmente con tres (03) años de gracia, pignorando los ingresos de la Estampilla Politécnico” en un 120% del valor del crédito. A diciembre 31 de 2013 el saldo de la cuenta Operaciones de crédito público está por \$15.000.000.

El aumento de los "Pasivos Estimados" corresponde a provisión para pensiones y bonos pensionales.

PATRIMONIO

Corresponde al total de las cuentas del grupo de Patrimonio Institucional.

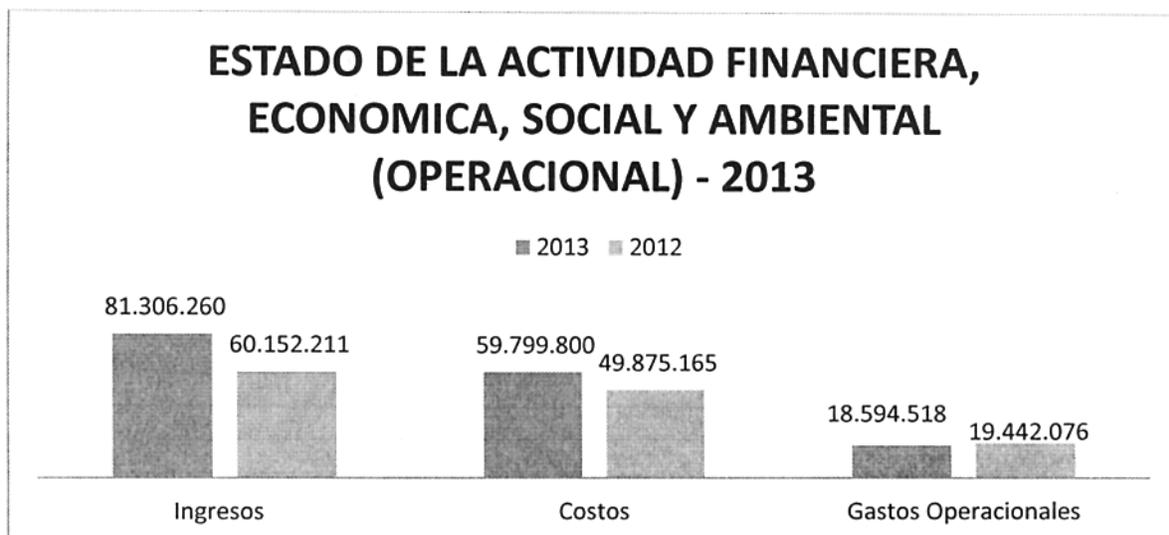
PATRIMONIO		
108.384.930	62.225.119	74%



El incremento del patrimonio Institucional se da por el Superávit por valorizaciones el cual fue del 126%, teniendo en cuenta que el Capital Institucional se vio afectado en un -51% por el déficit de periodo anterior (2012).

Las cuentas del patrimonio representan el 71% del total de los activos de la Institución Universitaria.

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL



INGRESOS

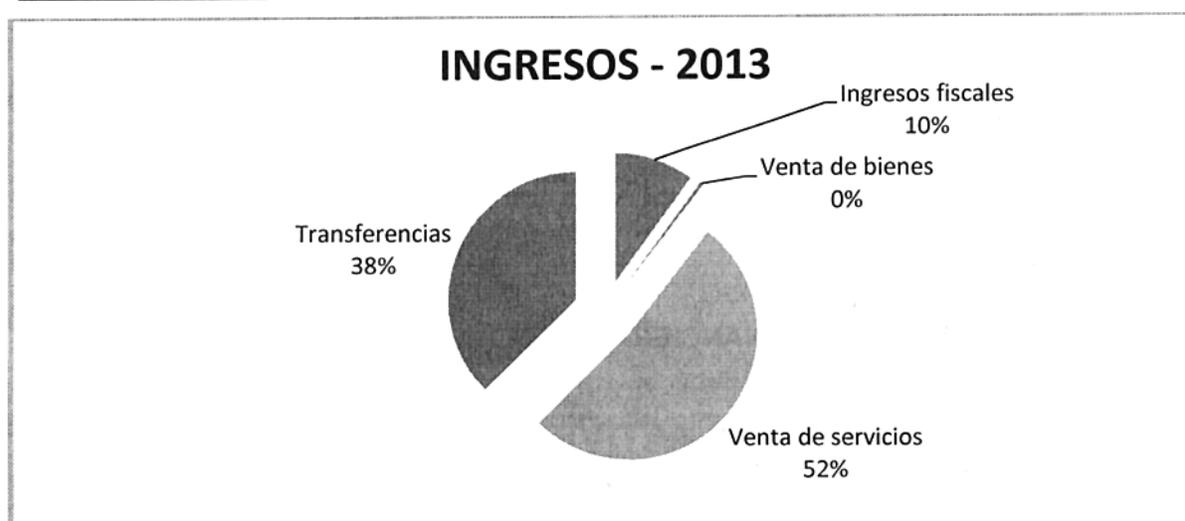
Los ingresos están compuestos por Operaciones y No Operacionales

Operacionales: sumatoria de los saldos por ingresos que corresponden a la actividad básica o principal.

No Operacionales: Generados por Actividades complementarias a la actividad básica o principal.

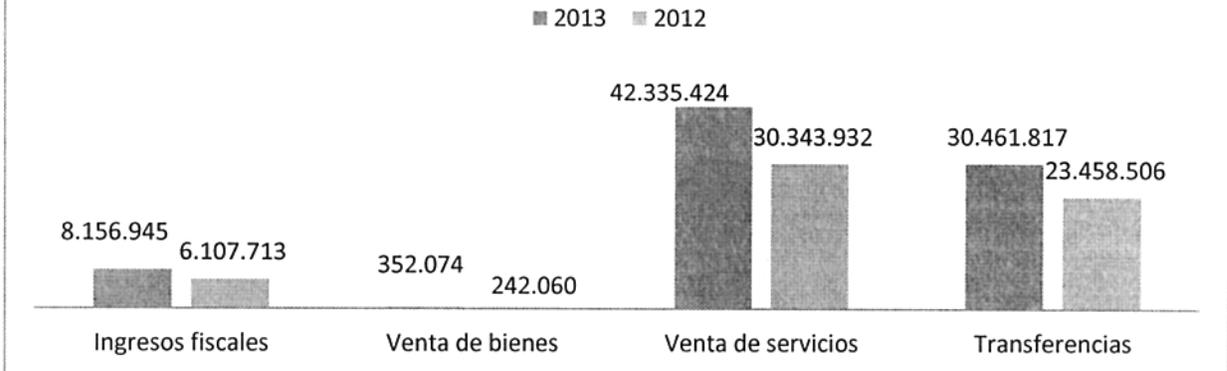
Los Ingresos aumentaron en la vigencia 2013

Código	Cuenta	2013	2012	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
4	INGRESOS OPERACIONALES	81.306.260	60.152.211		
41	Ingresos fiscales	8.156.945	6.107.713	34%	10%
42	Venta de bienes	352.074	242.060	45%	0%
43	Venta de servicios	42.335.424	30.343.932	40%	52%
44	Transferencias	30.461.817	23.458.506	30%	37%
48	OTROS INGRESOS	2.581.856	3.815.884	-32%	



Código	Cuenta	2013	2012
4	INGRESOS OPERACIONALES	81.306.260	60.152.211
41	Ingresos fiscales	8.156.945	6.107.713
4110	No tributarios (Estampillas)	8.156.945	6.107.713
42	Venta de bienes	352.074	242.060
4201	Productos de la agricultura, silvicultura y pesca	343.137	239.399
4204	Productos manufacturados	8.937	2.661
43	Venta de servicios	42.335.424	30.343.932
4305	Servicios Educativos (Matriculas, Bienestar Estudiantil; servicios Informáticos, derechos de grados, seguro estudiantil)	46.254.080	39.482.552
4390	Otros servicios (Investigación)	2.348.167	371.178
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (Dscto 10% Ley Votación, Alivio 20% matriculas reconocidas por el Departamento de Antioquia, Rebajas aprobadas por Comité, Ley Deporte, devolución menor número materias)	(6.266.823)	(9.509.798)
44	Transferencias	30.461.817	23.458.506
4428	Otras transferencias	30.461.817	23.458.506

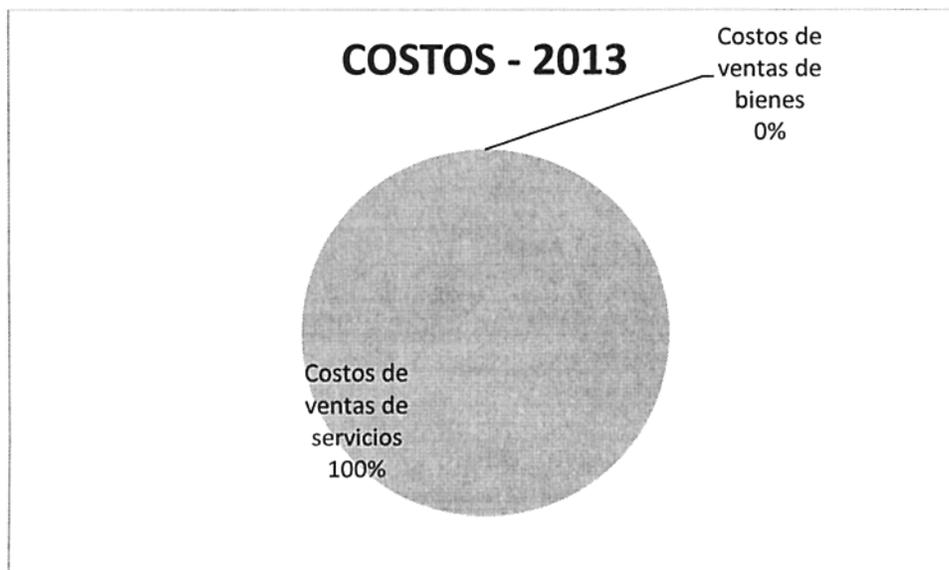
COMPARATIVO DE INGRESOS 2013-2012



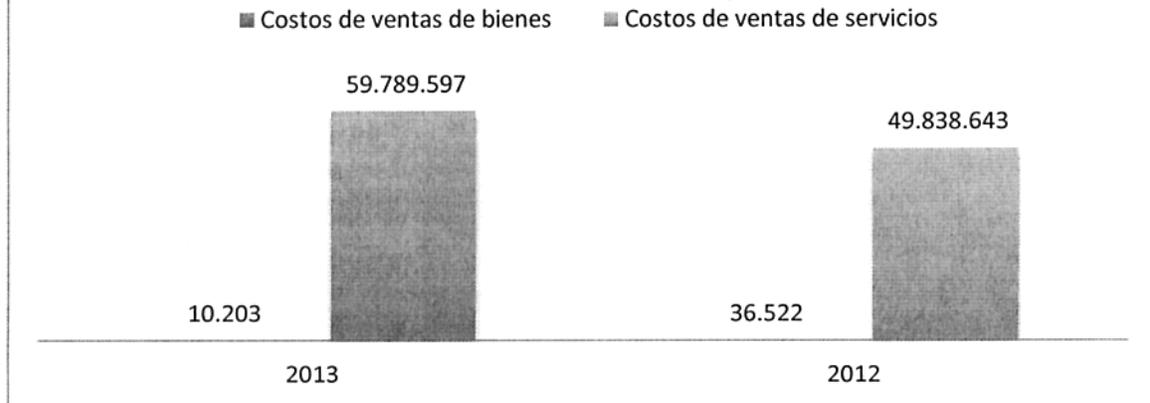
COSTOS:

Los costos corresponden a aquellas erogaciones incurridas en la prestación del servicio, debe realizarse una asociación con los ingresos que los generaron, teniendo en cuenta que corresponden a la actividad básica o principal.

Código	Cuenta	2013	2012
62	Costos de ventas de bienes	10.203	36.522
63	Costos de ventas de servicios	59.789.597	49.838.643



COMPARATIVO DE COSTOS 2013-2012



GATOS OPERACIONALES



Código	Cuenta	2013	2012
5101	Sueldos y salarios	7.048.375	10.706.059
5102	Contribuciones imputadas	3.919.027	2.427.275
5103	Contribuciones efectivas	1.273.832	1.048.837
5104	Aportes sobre la nómina	222.143	60.684
5111	Generales	5.741.924	4.845.801
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	389.217	353.420
5302	Provisión para protección de inversiones	8.287	3.200
5304	Provisión para deudores		10.840.370
5314	Provisión para Contingencias	308.340	
5330	Depreciación de propiedad planta y equipo	612.022	234.084
	Gastos Operacionales	19.523.167	30.519.730

INDICADORES:

Nivel de autonomía financiera de la Institución:

Ingresos propios/ingresos totales= 52%

Su nivel de autonomía creció del 50% en el 2012 al 52% en 2013

Nivel de endeudamiento

Pasivo total/activo total: 31%

Paso del 2012 con un Nivel de Endeudamiento del 38% al 31% en 2013.

Observaciones Generales

- Las notas a los estados financieros son parte integral de estos y forman con ello un todo indisoluble. Su propósito es dar a conocer información adicional sobre las cifras presentadas, así como aspectos cualitativos y cuantitativos como valor agregado, considerando entre otros aspectos la consistencia y razonabilidad de las cifras, valuación, recursos restringidos y situaciones particulares.
- Dado lo anterior, se considera pertinente ampliar las notas de los estados financieros, toda vez que estos no contienen en su totalidad la información de las cifras expresadas, tales como: Intereses por Pagar, avances y anticipos recibidos y Créditos Judiciales,
- Desde antes del 2010 se realiza interface de la información de las diferentes dependencias, lo que demanda conciliaciones y registro manuales de la información, implicando esto un riesgo.
- Se sugiere Implementar un Sistema de Información que integre las áreas de la institución Universitaria, que permita consolidar la información en un solo ambiente, sin necesidad de interfaces.

