

**INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES
Y PROVIDENCIA ISLAS**

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2023

SAN ANDRES ISLAS, COLOMBIA

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	10
1.1. Identificación y funciones	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	14
ACTIVOS.....	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras	19
5.2. Caja menor	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	20
7.1. Prestacion de servicios	20
7.2. Otras cuentas por cobrar	20
NOTA 9. INVENTARIOS	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	22
10.1. Terreno	24
10.2. Bienes Muebles en bodega.....	24
10.3. Edificaciones	25
10.4. Maquinaria y equipo.....	26
10.5. Muebles enseres y equipos de oficina:.....	26
10.6. Equipos de comunicación y computación.....	26
10.7. Equipo de comedor y cocina	27
10.8. Depreciación acumulada	27
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	28
14.1. Amortizacion activos intangibles	29

NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....	29
16.1. Seguros.....	30
16.2. Recursos entregados en administracion	30
PASIVOS	30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	30
21.1. Recursos a favor de terceros.....	31
21.2. Descuentos de nómina.....	31
21.3. Retención en la fuente	31
21.4. Otras cuentas por pagar	31
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	33
NOTA 27. PATRIMONIO.....	33
INGRESOS.....	34
NOTA 28. INGRESOS	34
28.1. Venta de servicios	35
28.2. Operaciones Institucionales.....	35
28.3. Transferencias y Subvenciones	36
28.4. Otros Ingresos	36
GASTOS.....	37
NOTA 29. GASTOS	37
29.1. Gastos de Administración y Operación.....	37
29.1.1 Sueldos y salarios.....	38
29.1.2 Contribuciones efectivas	38
29.1.3 Aportes sobre la Nomina.....	39
29.1.4 Prestaciones Sociales	39
29.1.5 Gastos generales	40
29.1.6 Impuestos, Contribuciones y Tasas.....	41
29.2 Deterioro, depreciaciones y amortizaciones.....	41
29.3 Otros Gastos	42

ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Andrés Avelino Meza Villareal, Vicerrector Administrativo y Financiero del Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de san Andrés y Providencia, en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, así como en la resolución 356 de 2022 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y las modificaciones definidas por la UAE-Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página WEB de la Unidad, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las respectivas Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023, hoy, a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2024.



ANDRES AVELINO MEZA VILLAREAL

Vicerrector Administrativo y Financiero

LOS SUSCRITOS RECTOR Y CONTADOR DEL INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION
TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA

De acuerdo con lo dispuesto en las Resoluciones 411 de 2023 y 356 de 2022, expedidas por la
Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

Que los saldos de los informes financieros y contables revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia- INFOTEP con corte al 31 de diciembre de 2023, los cuales fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Que los informes financieros y contables de la Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia- INFOTEP con corte a 31 de diciembre de 2023, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, registrados en el libro mayor emitido por el SIIF con corte a 31 de diciembre de 2023.

Para constancia se firma, en San Andrés Islas., a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2024.



CHARLES GALLARDO H
Representante Legal



MICHAEL CASTRO N
Profesional Universitario
Contador. TP: 220974-T

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - INFOTEP
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
 a 30 de diciembre de 2023 comparado con saldos a 30 de diciembre de 2022.
 (Cifras en Pesos Colombianos)

Cod.	ACTIVO	DICIEMBRE 2023	%	DICIEMBRE 2022	%	Cod.	PASIVO & PATRIMONIO	DICIEMBRE 2023	%	DICIEMBRE 2022	%
	CORRIENTE	1.573.708.676	25%	1.871.499.015	27%		CORRIENTE	385.647.956	100%	463.825.534	100%
11	Efectivo Y Equivalentes al efectivo	966.022.407		609.802.650							
13	Cuentas por cobrar	38.443.237		66.615.533		24	Cuentas por Pagar	186.560.217		294.126.366	
15	Inventarios	270.857.990		259.568.649		25	Beneficios a Empleados	199.087.739		169.699.168	
19	Otros Activos	298.385.642		935.712.183							
	NO CORRIENTE	4.632.022.826	75%	4.961.490.477	73%		NO CORRIENTE	0	-	-	0%
16	Propiedad Planta y Equipos	4.472.839.456		4.703.350.329							
17	Bienes de uso público	141.803.364		141.803.364							
19	Otros Activos	17.380.006		116.336.784							
	TOTAL PASIVOS	385.647.956	6%	463.825.534	7%		TOTAL PASIVOS	385.647.956	6%	463.825.534	7%
	PATRIMONIO	5.820.083.546	94%	6.369.163.958	93%		PATRIMONIO	5.820.083.546	94%	6.369.163.958	93%
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	5.820.083.546		5.820.083.546							
	TOTAL ACTIVO	6.205.731.502	100%	6.832.989.492	100%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.205.731.502	100%	6.832.989.492	100%

Cuentas de Orden Deudoras	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
83 Deudoras de Control	374.784.808	372.246.808
89 Deudoras por contra (CR)	374.784.808	372.246.808
TOTAL Cuentas de Orden Deudoras	749.569.616	744.493.616

Charles Gallardo
CHARLES GALLARDO HUMPHRIES
 Representante Legal

Michael Castro Newlove
MICHAEL CASTRO NEWLOVE
 CONTADOR - TP: 220974 - T

Andrés Avelino Meza Villarreal
ANDRÉS AVELINO MEZA VILLARREAL
 Vicerrector Administrativo y Financiero

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - INFOTEP
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
 a 30 diciembre de 2023 comparado con saldos a 30 de diciembre 2022.
 (cifras en pesos Colombianos)

Cod.	ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	%VAR	Cod.	PASIVO & PATRIMONIO	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	%VAR
	CORRIENTE		1.573.708.676	1.871.499.015	-19%		CORRIENTE		385.647.956	463.825.534	-20%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	966.022.407	609.602.650	37%	24	CUENTAS POR PAGAR	21	186.560.217	294.126.366	-58%
	1110 Depósito en Instituciones Financieras		966.022.407	609.602.650	37%		2401 Adquisición de Bienes y Servicios		2.992.500	146.380.212	-4792%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	38.443.237	66.615.533	-73%		2402 Recursos a Favor de Terceros		16.043.482	31.261.512	-95%
	1317 Prestación de Servicios		443.237	28.615.533	-6356%		2424 Descuentos de Nomina		7.582.441	5.214.293	31%
	1384 Otras Cuentas por Cobrar		38.000.000	38.000.000	0%		2436 Retención en la Fuente e Impuestos		24.238.570	53.142.600	-119%
15	INVENTARIOS	9	270.857.390	259.568.649	4%		2490 Otras cuentas por pagar		135.703.224	58.127.749	57%
	1514 Materiales y Suministros		163.947.076	152.658.335	7%						
	1530 En poder de terceros		106.910.314	106.910.314	0%						
19	OTROS ACTIVOS	16	298.385.642	935.712.183	-214%	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	22	199.087.739	169.699.168	15%
	1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		43.776.748	6.249.985	86%		2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		199.087.739	169.699.168	15%
	1908 Recursos Entregados en Administración		254.608.894	929.462.188	-285%						
	NO CORRIENTE		4.632.022.826	4.961.490.477	-7.11%				385.647.956	463.825.534	-20%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	4.472.839.456	4.703.350.329	-5%						
	1605 Terrenos		1.116.679.661	1.116.679.661	0%						
	1620 Laboratori de Ciencia y Tecnología		730.843.910	730.843.910	-100%						
	1635 Bienes Muebles en Bodega		270.307.124	270.307.124	-100%						
	1640 Edificaciones		2.101.572.339	2.101.572.339	0%				385.647.956	463.825.534	-20%
	1655 Maquinaria y Equipo		505.074.605	513.664.605	-2%						
	1660 Equipo Médico y Científico		841.260.293	841.260.293	100%						
	1665 Muebles,Enseres y Equipo de Oficina		595.086.729	568.813.214	4%						
	1670 Equipo de Comunicación y Computación		1.297.503.731	1.231.236.517	5%				5.820.083.546	6.369.163.958	-9%
	1680 Equipo de Comedor y Cocina		19.168.200	19.168.200	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	5.820.083.546	6.369.163.958	-9%
	1685 Depreciación Acumulada		2.003.506.101	1.849.015.240	8%		3105 Capital Fiscal		5.760.968.721	5.760.968.721	0%
17	BIENES DE USOS PÚBLICO E HISTÓRICOS	11	141.803.364	141.803.364	0%		3109 Resultados de Ejercicios Anteriores		608.195.237	36.227.016	106%
	1715 Bienes Históricos y Culturales		141.803.364	141.803.364	0%		3110 Resultado del Ejercicio		549.000.412	644.422.233	17%
19	OTROS ACTIVOS	14	17.380.006	116.336.784	-569%						
	1970 Intangibles		459.785.912	444.625.912	3%						
	1975 Amortización Acumulada intangibles		442.405.906	328.289.128	26%						
	TOTAL ACTIVO		6.205.731.502	6.832.989.492	-10%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.205.731.502	6.832.989.492	-10%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES	26			
	8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS RETIRADOS		374.784.808	372.246.808	1%		9990 OTRAS ACREEDORES DE CONTROL		1.116.679.661	1.116.679.661	0%
	8915 DEUDORA DE CONTROL POR CONTRA		374.784.808	372.246.808	1%		9915 ACREEDORES DE CONTROL POR EL CONTRAID (db)		1.116.679.661	1.116.679.661	0%

Michael Castro Newlove

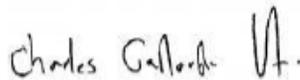
MICHAEL CASTRO NEWLOVE
 CONTADOR - TP: 220974-T

Andrés Avelino Meza Villarreal

ANDRÉS AVELINO MEZA VILLARREAL
 Vicerrector Administrativo y Financiero

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL -INFOTEP
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
 a 30 diciembre de 2023 comparado con saldos a 30 de diciembre 2022.
 (Cifras en pesos Colombianos)

Cod.	CUENTAS	DICIEMBRE 2023		DICIEMBRE 2022	
	INGRESOS OPERACIONALES	7.780.326.019	100%	8.303.834.855	100%
43	Venta de Servicios	206.507.434	3%	460.438.823	6%
44	Transferencias y Subvenciones	433.926.353	6%	772.353.019	9%
47	Operaciones Interinstitucionales	7.139.892.232	92%	7.071.043.013	85%
	GASTOS	8.388.335.987	100%	7.692.319.139	100%
51	De Administracion y Operación	7.969.576.225	95%	7.255.254.235	94%
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	418.759.762	5%	437.064.905	6%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	- 608.009.968		611.515.716	
	OTROS INGRESOS	64.600.700	100%	46.366.776	100%
48	Otros Ingresos	64.600.700	100%	46.366.776	100%
	OTROS GASTOS	5.671.145	100%	13.460.239	100%
58	Otros Gastos	5.671.145	100%	13.460.239	100%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	- 549.080.412		644.422.253	



CHARLES GALLARDO HUMPHRIES
 Representante Legal



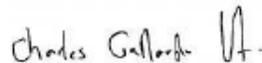
ANDRES AVELINO MEZA VILLAREAL
 Vicerrector Administrativo y Financiero



MICHAEL CASTRO NEWLOVE
 CONTADOR - TP: 220974-T

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL -INFOTEP
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
a 30 diciembre de 2023 comparado con saldos a 30 de diciembre 2022.
(Cifras en pesos Colombianos)

Cod.	CUENTA	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	% VAR
INGRESOS OPERACIONALES			7.780.326.019	8.303.834.855	-7%
43	Venta de Servicios	28	206.507.434	460.438.823	-123%
4305	Servicios Educativos		407.118.948	519.003.495	-27%
4395	Devoluciones y Descuentos	-	200.611.514	58.564.672	71%
44	Transferencias	28	433.926.353	772.353.019	-78%
4413	Sistema General De Regalias		130.400.078	772.353.019	-492%
4428	Otras Transferencias		303.526.275	-	100%
47	Operaciones Interinstitucionales	28	7.139.892.232	7.071.043.013	1%
4705	Fondos Recibidos		7.013.308.980	6.886.285.669	2%
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		126.583.252	184.757.344	-46%
GASTOS OPERACIONALES			8.388.335.987	7.692.319.139	8%
51	De Administracion y Operación	29	7.969.576.225	7.255.254.235	9%
5101	Sueldos y Salarios		1.969.815.638	1.759.094.712	11%
5103	Contribuciones Efectivas		442.139.434	289.534.512	35%
5104	Aportes sobre Nomina		35.079.100	27.266.900	22%
5107	Prestaciones Sociales		567.747.178	525.336.240	7%
5108	Dotacion y Suministro a Trabajadores		8.110.000	4.020.000	50%
5111	Generales		4.928.862.223	4.640.315.652	6%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		17.822.652	9.686.219	0,1%
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	29	418.759.762	437.064.905	-4%
5360	Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo		304.642.984	305.408.022	0%
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		114.116.778	102.310.263	10%
5374	Deterioro de Bienes Públicos		-	29.346.620	7%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL			- 608.009.968	611.515.716	-201%
48	Otros Ingresos	28	64.600.700	46.366.776	28%
4808	Ingresos Diversos		64.600.700	46.366.776	28%
58	Otros Gastos	29	5.671.145	13.460.239	-137%
5802	Comisiones		3.133.145	2.505.239	20%
5890	Gastos Diversos		2.538.000	10.955.000	81%
EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL			58.929.556	32.906.537	44%
RESULTADO DEL PERIDO			- 549.080.412	644.422.253	-217%



CHARLES GALLARDO HUMPHRIES
Representante Legal



ANDRES AVELINO MEZA VILLAREAL
Vicerrector Administrativo y Financiero



MICHAEL CASTRO NEWLOVE
CONTADOR - TP-220974 - T

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL -INFOTEP
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos Colombianos)

	VALORES
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2022	\$ 6.369.163.958
Variaciones Patrimoniales a Diciembre 31 de 2023	-\$ 549.080.412
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2023	<u>\$ 5.820.083.546</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Año 2023	Año 2022	Var%
INCREMENTOS			
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 549.080.412	\$ 644.422.253	-185%
DISMINUCIONES			
3109 EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 608.195.237	-\$ 36.227.016	-1779%
SIN VARIACIONES			
3105 CAPITAL FISCAL	\$ 5.760.968.721	\$ 5.760.968.721	0%



CHARLES GALLARDO HUMPHRIES
Representante Legal



MICHAEL CASTRO NEWLOVE
CONTADOR - TP:220974 - T



ANDRES AVELINO MEZA VILLARREAL
Vicerrector Administrativo y Financiero

**INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN
ANDRÉS Y PROVIDENCIA ISLAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

El Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional, es una entidad pública, adscrita al Ministerio de Educación Nacional, El Marco Legal del Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia (INFOTEP), creado por el decreto No 176 del 26 de enero de 1980, sustituido por el 570 de marzo 4 de 1981 y reorganizado por el Decreto Ley No 758 de 1988, en un Establecimiento Público de Educación Superior, del orden Nacional, reestructurado mediante los Decreto 1095 y 1096 del 2004, reduciendo la planta de personal administrativa a 18 funcionarios.

Que uno de los pilares del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 "Todos por un nuevo país" es la educación, como el más poderoso instrumento de igualdad social y crecimiento económico en el largo plazo. Con este propósito, el Plan está orientado a cerrar brechas en el acceso y la calidad del sistema educativo, entre individuos, grupos poblacionales y entre regiones, para acercar al país a altos estándares internacionales y lograr la igualdad de oportunidades para todos los ciudadanos.

En ese orden, se hizo posible modificar la estructura del Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia, en tanto resulta pertinente y conveniente su modernización de manera que su estructura sea flexible y pueda orientarse a brindar educación de alta calidad.

Que, al cumplirse los requisitos legales, el Ministerio de Educación Nacional (MEN) decide aprobar la modificación de la estructura del Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés, y por lo mismo, derogar el Decreto 1095 de 2004, que actualmente define la estructura de la mencionada institución de educación superior, dicha reestructuración esta consignada en los decretos **números 1570 y 1571 del 3 de octubre de 2016**.

Misión

EL INFOTEP es una Institución de Educación Superior, que ofrece formación técnica profesional, programas académicos en extensión orientados bajo los principios y valores institucionales, hacia la formación integral para toda la población del departamento insular y el Caribe, buscando el desarrollo social, económico, científico, cultural, tecnológico y ambiental a través de la investigación; generando proyectos en alianza con el estado, sector productivo, los gremios, y otras instituciones, con talento humano idóneo, dando como resultado profesionales integrales, pensantes, emprendedores y formadores de una mejor calidad de vida con el trilingüismo como identidad cultural y proyección social para el Archipiélago.

Visión

El INFOTEP se convertirá en la única Universidad pionera en temas propios de insularidad con proyección hacia el país y el Caribe, reconocida por la calidad de sus programas con egresados competitivos para satisfacer la demanda laboral del Departamento y la Nación, con infraestructura física, tecnológica y talento humano idóneo que garantice el cumplimiento de la Misión Institucional.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Instituto Nacional de formación técnica profesional dando cumplimiento con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias tales como la Resolución 425 de 2019 "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno", expedidas por la Contaduría General de la Nación preparó sus Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.

Mediante el Acuerdo 011 de mayo 12 de 2020, se adoptó el manual de políticas contables del Ministerio de Educación Nacional, actualizado conforme a lo dispuesto por la Resolución número 425 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, "por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Dentro de las limitaciones de información de apoyo al macroproceso contable, el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de sentencias, provisiones y reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo de los funcionarios, entre otros.

Dentro de los sistemas de información que dan soporte al proceso contable del Ministerio de Educación Nacional, se encuentran los siguientes:

- **NOVASOFT:** Se realiza los ingresos, traslados, depreciación, amortización y control de los bienes tangibles e intangibles de la entidad. Con el objetivo de agilizar y mejorar el proceso de información del control de los bienes tangibles e intangibles del INFOTEP.
- **Sistema de información RIEL:** Con el fin de apoyar la gestión financiera, asociada con el recaudo de ingresos por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional y otras universidades, se diseñó una herramienta tecnológica que facilitara la identificación, cálculo y gestión de la estampilla.

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

A continuación, se presentan los Estados Financieros emitidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, y las notas a los estados financieros. Las bases de presentación de los Estados Financieros del INFOTEP están comprendidas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Con relación al Estado de Flujo de Efectivo conforme a lo dispuesto en la Resolución 283 del 11 de octubre del 2022, por el cual se modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de flujos de efectivo de las entidades de Gobierno, la Contaduría General de la Nación resuelve:

"Parágrafo 1. La presentación del Estado del Flujo de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida"

Los Estados Financieros del INFOTEP se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para Entidades del Gobierno emitidas por la Contaduría General de Nación (CGN), con base en la Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias (de ahora adelante Nuevo Marco Normativo), las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), así como, el marco conceptual, procedimientos contables, el catálogo general de cuentas, guías de aplicación, doctrina contable pública y otras disposiciones legales aplicables a las entidades públicas.

1.4 Forma de organización o cobertura

Sistema general de regalías

Que mediante Acuerdo No. 008 del 13 de mayo de 2021 del Consejo Directivo que tenía como fin la creación de un capítulo presupuestal independiente dentro del presupuesto general del Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés Islas INFOTEP, correspondiente al Sistema General de Regalías, así como la incorporación al presupuesto de INFOTEP, para el Bienio 2021-2022, la suma de NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS ML (\$ 993.919.880) correspondiente a los recursos FCTeI del SGR aprobado al proyecto de inversión denominado “FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS Y CIENTÍFICAS DEL INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS ISLAS-INFOTEP MEDIANTE LA DOTACIÓN DEL LABORATORIO DE INNOVACIÓN TURÍSTICA” con código BPIN 2020000100369).

Que el Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia presentó el proyecto denominado “FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS Y CIENTÍFICAS DEL INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS ISLAS-INFOTEP MEDIANTE LA DOTACIÓN DEL LABORATORIO DE INNOVACIÓN TURÍSTICA SAN ANDRÉS”, identificado con BPIN 2020000100369, por valor de MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS ML (\$1.299.840.889,00), correspondientes a NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS ML (\$ 993.919.880,00) del FCTeI del SGR y TRESCIENTOS CINCO MILLONES NOVECIENTOS VEINTIUN MIL NUEVE PESOS ML (\$ 305.921.009,00) en aportes de contrapartida por parte de los miembros de la alianza. Surtidos los requisitos de verificación, el proyecto fue aprobado en sesión N° 83 del Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD, el día 24 de noviembre de 2020 con 3 votos positivos de los delegados del OCAD, así mismo designó como entidad ejecutora a el Infotep y autorizó vigencias futuras de ejecución para la recepción de bienes y servicios en el bienio 2022-2023.

Factura Electrónica

De acuerdo con lo determinado en el decreto 358 de 2019 y resolución 00042 de 2022, modificada parcialmente esta ultima 2 del artículo 20 de la resolución 000094 de 2020, que determinó: “las entidades del Estado del orden nacional y territorial tendrán como fecha máxima para iniciar a expedir factura electrónica de venta el primero de diciembre de 2022”

Por lo anterior, el INFOTEP realizó el procedimiento de facturar electrónicamente, desde el SIIF Nación; actualmente el INFOTEP expide factura electrónica por los servicios conexos a la educación, arriendo de cafetería, servicio de Gym, cursos de inglés, entre otros servicios.

INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN Y/O CONSOLIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

El INFOTEP, utilizo los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con las valorizaciones, la utilización de los activos para el desarrollo del cometido estatal, tales como, las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y agotamiento de los activos. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal, se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso para la ejecución de los gastos.

NOTA 2. BASE DE MEDICION PRESENTACION UTILIZADA

Los activos y pasivos son medidos en general al costo, por el valor de la transacción origen dependiendo de la forma en que se obtienen y se asumen respectivamente. Para el caso de los activos se incluyen aquellos costos atribuibles dependiendo su colocación en condiciones de utilización y destinación, salvo aquellos adquiridos en una transacción sin contraprestación, donde la medición se realiza conforme a lo determinado en la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. Para la medición posterior de activos y pasivos se tendrán en cuenta las mismas bases de medición inicial a excepción de la disminución por efecto de depreciación acumulada (para propiedad, planta y equipo), amortizaciones (para activos intangibles) y deterioro acumulado si llegare a presentarse, cuyo indicio y cálculo es realizado e informado a Contabilidad por el área proveedora de información correspondiente.

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

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 028 del 30 de agosto de 2012, informó que: “la contabilidad oficial que se reporte al CHIP será la registrada en el SIIF Nación, Por tal razón, las entidades que hacen parte el Presupuesto General de la Nación deberán cargar en el presente año en dicha aplicación, esta situación exige que se disminuyan los tiempos de preparación y revisión y verificación de la información ya que se cuenta con limitado tiempo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El INFOTEP utilizo las normas y procedimientos, señaladas en el manual de procedimientos contables adoptado por la institución, así como el manual de Propiedad planta Inventarios y equipo y el manual de cartera.

El Infotep reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

Caja Menor:

Está compuesta por el dinero en efectivo disponible para los gastos menores debidamente soportadas.

Bancos:

Está compuesta por los rubros de Cuentas corrientes y de ahorros; corresponde a los recursos depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas partidas quedan debidamente conciliadas, para reflejar el saldo de efectivo mantenido por el Infotep.

Efectivo Restringido:

Corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder de la entidad, pero que su utilización concierne a fondos de destinación específica o se encuentran con restricciones judiciales

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, dos meses o menos desde la fecha de adquisición.

El Infotep reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades por la prestación de servicios educativos tales como letras, pagares, u otro instrumento financiero 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.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

Cuando se adquiera un inventario en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma 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.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará costo promedio.

Las propiedades planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; 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, los honorarios profesionales; así como 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 de la entidad.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma 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.

Las vidas útiles asignadas a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo son establecidas por el manual de contabilidad de la institución con base a la utilización esperada del activo.

El método de depreciación definido por la institución para aplicar a sus activos es el de línea recta, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

Las vidas útiles asignadas a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo son establecidas por Dirección a través de la Oficina de Contabilidad con base a la utilización esperada del activo.

A continuación, se presentan los periodos de vida útil:

Construcciones y Edificaciones	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	10 años
Equipo de Comunicación y Computación	3 años
Equipo de Sistema Eléctrico	10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	5 años
Equipo de enseñanza	5 años
Equipo de comedor y cocina	5 años

Estas vidas útiles fueron establecidas según la experiencia de los activos actuales que aún están en uso y han sido ya totalmente depreciados.

ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA

Toda inversión en activos que reúnan la definición de Propiedades, Planta y Equipo se debe capitalizar independientemente de su valor económico; “EL INFOTEP” determina cómo política contable que los activos que cumplan los requisitos para su reconocimiento, pero que tengan un valor inferior a 1/2 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), se podrá llevar directamente como un gasto.

Todas aquellas inversiones que sean superiores a 1/2 SMMLV e inferiores a 2 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV) se activarán, pero se depreciarán durante el año de su adquisición.

Y las superiores a 2 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV) se activarán y depreciarán de acuerdo a las vidas útiles establecidas en el manual de políticas contables.

INTANGIBLES

Son activos intangibles todos los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles se reconocerán inicialmente al costo.

Todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos

derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la Empresa espera utilizar el activo.

Se distribuirá el importe amortizable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

EL INFOTEP utilizará el método lineal de amortización y para el caso de las licencias de programas de informática y software se estimará una vida útil de (1) un año para su amortización.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTO DE VENTA
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS,
CUENTAS Y SUBCUENTAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos)**

Los grupos, cuentas y subcuentas que requieren una revelación en detalle debido a su impacto, relevancia y materialidad en la estructura financiera del INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLAS corresponden a:

ACTIVO

1

ACTIVOS	2023	2022	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	966.022.407	609.602.650	356.419.757
CUENTAS POR COBRAR	38.443.237	66.615.533	-28.172.296
INVENTARIOS	270.857.390	259.568.649	11.288.741
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.472.839.456	4.703.350.329	-230.510.873
BIENES DE USO PUBLICO	141.803.364	141.803.364	0
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	315.765.648	1.052.048.967	-736.283.319
TOTAL	6.205.731.502	6.832.989.492	- 627.257.990

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	2022	VARIACION	%
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	966.022.407	609.602.650	356.419.757	58,47%
TOTAL	966.022.407	609.602.650	356.419.757	58,47%

El INFOTEP reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo aquellos recursos que mantiene para el uso inmediato y los cuales son redimibles fácilmente sin estar sujetos a riesgos de cambios significativos en su valor de mercado.

Dentro de esta categoría de efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran elementos como:

- Cuentas bancarias corrientes
- Caja Menor

Entre algunas de las características de los equivalentes de efectivo se encuentran:

- No se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo.
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor

Las particularidades de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo del INFOTEP, se describen a continuación:

- **Depósitos en instituciones financieras:** Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras, tales como bancos o fondos, para el recaudo o pago de obligaciones de la entidad.

El efectivo del INFOTEP está constituido principalmente por cuentas bancarias corrientes, en los que se manejan recursos que corresponden a reintegro de recursos, recursos de Ley 21/82, venta de servicios por concepto de tramites de educación superior.

- **Caja Menor:** corresponde a aquellos recursos que están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

El efectivo y equivalentes al efectivo se clasificará dentro de los activos corrientes de la siguiente manera:

5.1. Depósitos en instituciones financieras

BANCOS	CUENTAS CORRIENTES	2023	2022	VARIACION	%
DAVIVIENDA	2660-6999-5303	20.001	20.001	-	0,0%
POPULAR	640-06013-3	72.798.402	86.505.837	- 13.707.435	-15,8%
POPULAR	640-06035-6	0	1.669.402	- 1.669.402	100,0%
DAVIVIENDA	334-03924-5	893.055.134	521.258.541	371.796.593	71,3%
DAVIVIENDA	2660-6999-4256	148.869	148.869	-	0,0%
TOTAL		966.022.407	609.602.650	356.419.757	58,47%

Esta cuenta representa el saldo en Bancos de los recursos al 31 de diciembre del 2023 en desarrollo de las actividades propias de la Entidad; por concepto de venta por servicios de educación superior, así como las cuentas bancarias para el manejo de recursos de convenios y recursos propios, de igual manera de recibieron recursos del ICETEX y de generación E para el subsidio ofrecido a los estudiantes; estos recursos son los que se encuentran consignados en la cuenta corriente de Davivienda No. 334-03924-5

5.2. Caja Menor

La caja menor se constituye bajo Resolución 038 de 2023, la cual se establece la suma de \$3.985.965 COP, como monto máximo para el primer avance. Estos recursos serán administrados por el almacenista, cuyo cierre de caja se realizó al final de la vigencia

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar que presentaron saldos a 31 de diciembre del 2023:

CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	VARIACION
PRESTACION DE SERVICIOS	443.237	28.615.533	-28.172.296
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38.000.000	38.000.000	0
TOTAL	38.443.237	66.615.533	28.172.296

7.1. Prestación de servicios

A 31 de diciembre del 2023, la subcuenta 131701 servicios Educativos, registra un saldo de **\$443.237** correspondiente al valor causado a los estudiantes de programas regulares, esto incluye matrículas, certificados, Inscripciones, habilitaciones, Cursos dirigidos, seminarios y otros servicios académicos.

7.2. Otras cuentas por cobrar

En otras cuentas por cobrar se encuentra el anticipo causado a dos docentes para la financiación de proyectos de investigación por valor de **\$ 19.000.000** por cada uno, estos anticipos se soportan bajo la Resolución 133 de 2022.

Dichos recursos se deben legalizar hasta el mes de mayo del año 2024.

NOTA 9. INVENTARIOS

En este grupo se registran los bienes adquiridos para el cumplimiento de su cometido estatal a través de la firma de contratos durante la vigencia 2023 representado así:

INVENTARIOS	2023	2022	VARIACION
MATERIALES Y SUMINISTROS	163.947.076	152.658.335	11.288.741
EN PODER DE TERCEROS	106.910.314	106.910.314	-
TOTAL	270.857.390	259.568.649	11.288.741

A diciembre 31 del 2023, la cuenta 151490001 presenta una variación del 7% en relación al 2022, esto debido a las salidas del inventario de materiales y suministros para la puesta de mancha o uso de los mismos.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El total del grupo de Propiedad, Planta y Equipo al corte al 31 de diciembre de 2023 es de **\$4.472.839.456** distribuidos así:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
TERRENOS	1.116.679.661	1.116.679.661	-
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	841.260.293	730.843.910	110.416.383
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	270.387.124	- 270.387.124
EDIFICACIONES	2.101.572.339	2.101.572.339	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	505.074.605	513.664.605	- 8.590.000
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	595.086.729	568.813.214	26.273.515
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	1.297.503.731	1.231.236.517	66.267.214
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	19.168.200	19.168.200	-
DEPRECIACION ACUMULADA	- 2.003.506.101	- 1.849.015.240	- 154.490.861
TOTAL PPyE	4.472.839.456	4.703.350.330	- 230.510.874

Dentro de las cuentas que comprende las Propiedades, planta y equipo del INFOTEP a 31 de diciembre de 2023, se presentan variaciones respecto al 2022, en la cuenta equipo médico y científico, esto debido a los equipos que se adquirieron por el sistema general de regalías para la ampliación del laboratorio de innovación tecnológica, representando así una variación del 15.1%.

Bienes muebles en bodega se observa una disminución respecto al 2022 del 100% por las bajas presentadas durante la vigencia, de igual manera se adquirieron nuevos muebles y enseres.

Maquinaria y equipo también presenta una variación del -1.7% correspondiente las bajas durante la vigencia.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION	VALOR LIBROS
TERRENOS	1.116.679.661	0	1.116.679.661
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	841.260.293	0	841.260.293
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	0	0
EDIFICACIONES	2.101.572.339	653.710.105	1.447.862.234
MAQUINARIA Y EQUIPO	505.074.605	286.240.901	218.833.704

MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	595.086.729	245.676.289	349.410.440
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	1.297.503.731	798.710.606	498.793.125
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	19.168.200	19.168.199	1
TOTAL	6.476.345.558	2.003.506.102	4.472.839.456

El INFOTEP iniciara el cálculo de la depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo cuando estén 100% disponibles para su uso, en la ubicación y condiciones óptimas de operación.

Calculará la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo a través del método de Línea Recta. El método de depreciación será aplicado de manera uniforme en todos los periodos. No obstante, el INFOTEP podrá realizar cambios que estime convenientes y aplicar métodos de depreciación de acuerdo con las características y naturaleza de los activos que posee, siempre y cuando dichos métodos sean de reconocido valor técnico, y siempre con el objetivo de utilizar el método que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente.

La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Las construcciones en curso no serán objeto de cálculo de depreciación, bajo la premisa que son bienes que aún no se encuentran en condiciones óptimas de uso.

10.1 Terrenos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Terrenos	1,116,679,661	1,116,679,661	-

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los predios de propiedad de la Gobernación De San Andrés Providencia y Santa Catalina, y que está en uso de INFOTEP a diciembre 31 de 2023, de conformidad al comodato establecido por 100 años y que a la fecha se encuentra en uso 43 años.

El costo atribuido de este bien fue valorado según avalúo catastral certificado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi -IGEA.

10.2 Equipo Médico y Científico

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
Lab. De ciencia y tecnología	841.260.293	730.843.910	110.416.383

Este rubro presenta todas las compras realizadas por el INFOTEP mediante el Sistema General de Regalías para la adecuación y mejora del Laboratorio de investigación durante el 2023. Esta variación fue del 15.1%

10.3 Bienes Muebles en Bodega

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	270.387.124	-270.387.124
Muebles, Enseres y Equipo. Oficina	-	104.020.401	-104.020.401
Equipos de Comunicación y Computo	-	166.366.723	-166.366.723

10.3 Edificaciones

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
EDIFICACIONES	2,101,572,339	2,101,572,339	-
Edificios y casa	1,956,072,339	1,956,072,339	-
Bodega	145,000,000	145,000,000	-

El saldo de esta cuenta refleja el valor de las edificaciones con sus respectivas mejoras. Las cuales se encuentran construidas en un terreno registrado a nombre de la Gobernación de San Andrés Providencia y Santa Catalina.

El costo atribuido del edificio fue valorado según avalúo catastral certificado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi -IGEA.

Las bodegas corresponden a dos (2) Módulos adquiridos por la empresa OPERACIÓN CARIBE E.U compuesto de la siguiente forma: la adquisición de un (01) módulo de 20 pies tipo oficina con una puerta de acceso y dos ventanas y dos (2) módulos de 20 pies tipo oficina con una puerta de acceso y dos ventanas, todos con dotación.

10.4 Maquinaria y equipo.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
MAQUINARIA Y EQUIPO	505.074.605	513.664.605	-8.590.000
Equipo de Recreación y Deporte	153.131.719	154.921.719	-1.790.000
Equipo de Enseñanza	143.562.886	150.362.886	-6.800.000
Equipo de Centros de Control	208,380,000	208,380,000	-

El saldo de esta cuenta refleja el valor de la maquinaria y equipo de recreación y deporte representado en la dotación del gimnasio. La subestación eléctrica entre otros, de propiedad de INFOTEP, la cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.

La variación del -1.7% en relación al año 2022, corresponde a unos equipos dados de baja durante la vigencia 2023.

10.5 Muebles enseres y equipo de oficina

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	595.086.729	568.813.214	26.273.515
Muebles y enseres	417.245.543,72	367.250.814	49.994.729,72
Equipo y maquinaria de oficina	177.841.187,50	201.562.400	-23.721.212,5

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de INFOTEP, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. Este aumento corresponde al 4.6%.

10.6 Equipos de comunicación y computación

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
EQUIPO DE COMUNIC, Y COMPUTAC.	1.297.503.731	1.231.236.517	66.267.214
Equipo de Comunicación	28.000.000	28.000.000	-
Equipo de Computación	1.268.503.730,53	1.202.236.517	66.267.213,53
Otros Equipos de Comuc/Compu	1.000.000	1,000,000	-

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de comunicación y computación de propiedad de INFOTEP, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. Su aumento corresponde al 5.4%.

10.7 Equipo de comedor y cocina

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	19.168.200	19.168.200	-

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de cocina y comedor que se encuentra en el laboratorio de cocina de la institución, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

10.8 Depreciación acumulada

DEPRECIACION ACUMULADA	2023	2022	VARIACION
TERRENOS	-	-	-
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-
EDIFICACIONES	653.710.105,53	548.631.488	105.078.617,53
MAQUINARIA Y EQUIPO	286.240.901,28	250.629.352	35.611.549,28
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	245.676.289,38	249.082.316	-3.406.026,62
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	798.710.605,93	782.518.846	16.191.759,93
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	19.168.199,49	18.153.238	1.014.961,49
TOTAL	2.003.506.101	1.849.015.240	154.490.861

Las variaciones se presentan por el reconocimiento normal en el registro mensual de la depreciación acumulada a diciembre de 2023 correspondiente a la adquisición, distribución, puesta en servicio y reintegro de bienes como resultado del proceso de modernización tecnológica e infraestructura del INFOTEP.

Con el fin de garantizar la integridad en la información contable de las cuentas que conforman las Propiedades, planta y equipo, mensualmente se realiza una conciliación comparativa entre los saldos registrados por la entidad en el sistema NOVASOF y los registrados en el sistema de Información Financiera SIIF a cargo de la Subdirección de Gestión Financiera.

Cabe resaltar que durante el periodo 2023 se realizaron algunas bajas en los activos de la institución, algunos por obsolescencia programada y otros por la salinidad, tal como lo podemos observar en el siguiente cuadro:

CUENTA	COSTO HIS.	DEPRECIACION ACUM.	SALDO POR DEP.
MUEBLES Y ENSERES	9.379.400	9.379.400	0
EQUIPO DE OFICINA	23.721.213	23.721.213	0
EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	12.690.000	10.152.000	2.5238.000
EQUIPO DE COMPUTACION	100.099.509	100.099.509	0
GRAN TOTAL	152.721.213	150.152.122	2.538.000

Este saldo por depreciar fue registrado como gasto dentro del estado de resultados de la presente vigencia.

NOTA 11. BIENES USO PUBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES

BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS	2023	2022	VARIACION
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	141.803.364	141.803.364	-
TOTAL	141.803.364	141.803.364	-

Este saldo corresponde al inventario de la biblioteca que tiene la institución para uso de los estudiantes, el cual no tuvo variación alguna.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

OTROS ACTIVOS	2023	2022	VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	459.785.912	444.625.912	15.160.000
Licencias	146.808.500	131.648.500	15.160.000
Software	312.977.412	312.977.412	-
TOTAL	459.785.912	444.625.912	

Corresponde al software y licencias adquiridas por la institución las que están instalados en las distintas secciones, como Contabilidad, Presupuestos, Biblioteca, tesorería, cartera, gestión documental y gestión de riesgos para el servicio de la Institución, software de permanencia y la actualización del software financiero Novasoft versión 11.0.

El incremento del 3% que tuvo esta cuenta es principalmente por la adquisición del software, para el desarrollo del laboratorio de investigación (turnitin anti plagios) durante el 2022.

Se amortizan según el tiempo proyectado para la recepción del servicio. Su contrapartida se registra en la cuenta de gasto.

14.1 Amortización Activos Intangibles

AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	2023	2022	VARIACION
TOTAL AMORTIZACION ACUMULADA	-442.405.906	-328.289.125	-114.116.781
Licencias	-131.648.496	-45.056.925	- 86.591.571
Software	-310.757.410	-283.232.200	- 27.525.210
TOTAL	-442.405.906	-328.289.125	

Representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales registradas sobre el valor de adquisición de las licencias y el Software. Con el fin de garantizar la integridad en la información contable de las cuentas que conforman activos intangibles, mensualmente se realiza una conciliación comparativa entre los saldos registrados en el sistema NOVASOFT y los registrados en el Sistema de Información Financiera SIIF.

Los intangibles para los periodos 2023 y 2022 no presentaron deterioro según comunicación de la Oficina de Tecnología y Sistemas. Todos los activos intangibles tienen una vida útil finita.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la Institución espera utilizar el activo. Se distribuirá el importe amortizable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

La composición de los otros activos es la siguiente:

OTROS ACTIVOS	2023	2022	VARIACION
SEGUROS	43.776.748	6.249.995	37.526.753
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	254.608.894	929.462.188	-674.853.294
ACTIVOS INTANGIBLES	459.785.912	444.625.912	15.160.000
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	-442.405.906	-328.289.128	-114.116.778
TOTAL	315.765.648	1.052.048.967	- 736.283.319

16.1 Seguros

OTROS ACTIVOS	2023	2022	VARIACION
Seguros	43.776.748	6.249.995	37.526.753

Esta cuenta corresponde a las pólizas de seguros de bienes y la póliza de manejo de personal por el valor de \$38.684.900 COP firmada con en la aseguradora La Previsora S.A, en el mes de octubre 2023.

16.2 Recursos entregados en administración

OTROS ACTIVOS	2023	2022	VARIACION
Recursos entregados en admón.	254.608.893.92	929.462.188	-674.853.294,08

Corresponde a los dineros administrados por el Tesoro Nacional a través de la cuenta única nacional – CUN.

PASIVO

2

La siguiente es la composición del Pasivo con corte a diciembre 31 de 2023.

PASIVOS	2023	2022	VARIACION
CUNTAS POR PAGAR	186.560.217	294.126.366	- 107.566.149
BENEFICIOS A EMPLEADOS	199.087.739	169.699.168	29.388.571
TOTAL	385.647.956	463.825.534	- 78.177.578

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CUENTA POR PAGAR	2023	2022	VARIACION
Adquisición de Bienes y Servicios	2.992.500	146.380.212	- 143.387.712
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	16.043.482	31.261.512	- 15.218.030
DESCUENTOS DE NOMINA	7.582.441	5.214.293	2.368.148
RETENCION EN LA FUENTE	24.238.570	53.142.600	- 28.904.030
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	0	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	135.703.224	58.127.749	77.575.475
TOTAL	186.560.217	294.126.366	- 107.566.149

Las cuentas por pagar se cancelan de acuerdo con la disponibilidad de PAC aprobada por la Dirección del Tesoro Nacional conforme a la programación mensual del Plan Anual Mensualizado de Caja que para tal efecto se establece para entidades con recursos nación.

Las cuentas por pagar presentaron una disminución del -37% en comparación al 2022, esto debido a una mejor gestión en la ejecución de los recursos.

21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

El saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de la adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades, así como por la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos. Esta variación fue del -98%.

Las obligaciones que no contaron con disponibilidad de PAC, pero que cumplieron con el lleno de requisitos fueron constituidas como cuentas por pagar con una transacción manual en el SIIF Nación.

21.2 Recursos a favor de terceros

Los recursos a favor de tercero de la cuenta 2407 corresponde al valor retenido por concepto de CONTRIBUCION CONTRATO OBRA PUBLICA de los contratos de obra firmados con:

- Aurea Group SAS por valor de **\$343.125+731.830**
- Diego Chow por valor de **\$9.038.520+3.550.406**

Y estampilla pro Pro-Universidad Nacional por valor de **\$2.379.601**. La variación de esta cuenta fue del -49%.

Se registra en esta cuenta los valores que se tienen por el recaudo de la contribución parafiscal de estampilla “Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”, de acuerdo con la Ley 1697 de 2013, la cual tiene una destinación específica para el fortalecimiento de las universidades estatales. La contribución se genera por todo contrato de obra que suscriban las entidades del orden nacional, definidas por el artículo 2 de la Ley 80 de 1993; en cualquier lugar donde se ejecute la obra, sus adiciones en dinero y en cualquiera que sea la modalidad de pago del precio del contrato. Estos recursos son de propiedad de las Universidades y deben ser reintegrados mediante Resolución del Ministerio de Educación Nacional en los plazos y condiciones convenidos en la Ley.

21.3 Descuentos de nómina

El saldo de esta cuenta refleja la causación de las obligaciones adquiridas por el INFOTEP al 31 de diciembre de 2023, originadas en los descuentos realizados a los funcionarios tales como aportes a fondos pensionales, aportes en seguridad social en salud, Libranzas; estos descuentos a trabajadores se cancelan dentro los términos definidos por la ley y no existen obligaciones pendientes de identificar.

Los descuentos de nómina hacen referencia al valor descontado que debe asumir el empleado para el pago del aporte a la seguridad social en salud y pensión en el mes de diciembre por valor de **\$7.582.570**.

21.4 Retención en la fuente

El saldo de la cuenta de Retención en la Fuente corresponde a las deducciones por valor de **\$24.238.570** efectuadas como agente de retención a título de retención en la fuente para ser liquidadas y girados en las fechas establecidas por la Dirección de Impuestos Nacionales DIAN. Su variación es del 54% en comparación al año 2022.

21.5 Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar Corresponden a saldo del servicio de energía, aseo y teléfono por **\$132.653.824** causados por el mes de diciembre de 2023, la causación de los aportes parafiscal del ICBF por valor de **\$3.049.400** que le corresponde como gasto a la institución en el mes de diciembre del 2023.

NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	199.087.739	169.699.168	29.388.571
TOTAL	199.087.739	169.699.168	29.388.571

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados al cierre del 31 de diciembre de 2023 clasificados como pasivos laborales, originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

La variación en la cuenta, con relación a los saldos al 31 de diciembre de 2022 beneficios a los empleados a corto plazo, equivalente al 17.3% corresponde al mayor valor de las obligaciones por pagar a los empleados por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones.

Con base en lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Manual de políticas contables en su capítulo 5.1 – Beneficios a empleados a corto plazo, en relación con el reconocimiento, medición y revelaciones, los saldos certificados por la Subdirección de Talento Humano son registrados y conciliados mensualmente.

Se incluye las cuentas que representan las obligaciones generadas de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Representa el valor de las obligaciones por pagar por conceptos derivados a las obligaciones originadas por los servicios que están prestando los empleados con la entidad durante el periodo contable.

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2023	2022	VARIACION
VACACIONES	49.844.775	37.214.075	12.630.700
PRIMA DE VACACIONES	48.086.555	47.798.233	288.322
PRIMA DE SERVICIOS	37.169.693	33.451.196	3.718.497
PRIMA DE NAVIDAD	10.450.029	6.080.397	4.369.632
BONIFICACIONES POR SERVICIOS PRESTADOS	27.409.128	24.440.460	2.968.668
APORTES A RIESGOS LABORALES	532.100	408.800	123.300
APORTES A FONDOS PENSIONALES	12.544.306	9.853.342	2.690.964
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.986.253	7.326.665	1.659.588
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	4.064.900	3.126.000	938.900
TOTAL	199.087.739	169.699.168	29.388.571

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

DEUDORAS DE CONTROL	2022	2021	VARIACION
Bienes y Derechos Retirados	374.784.808	372.246.808	2.538.000

Para el cierre de la vigencia 2023 se reporta bienes de propiedad planta y equipo registrados en la cuenta Bienes y Derechos retirados, lo cuales ya habían sido dados de alta de los registros en el sistema NOVASOFT.

Debido a las gestiones de identificación de los bienes, para el cierre del año 2023 se evidencia que el saldo de Propiedad Planta y Equipo retirados aumentó un 1%.

PATRIMONIO

3

NOTA 27. PATRIMONIO

La siguiente es la composición del grupo con corte a diciembre 31 de 2023 así:

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2023	2022	VARIACION
CAPITAL FISCAL	5.760.968.721	5.760.968.721	-
EXCEDENTE ACUMULADO	2.277.253.858	1.632.831.605	644.422.253
DEFICIT ACUMULADO	-1.669.058.621	-1.669.058.621	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	-549.080.412	644.422.253	- 1.193.502.665
TOTAL	5.820.083.546	6.369.163.958	- 549.080.412

El rubro de capital fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las actividades del INFOTEP, así como el valor de los excedentes financieros distribuidos, al corte de 31 de diciembre de 2023.

Teniendo en cuenta lo definido por la Contaduría General de la Nación en el instructivo 001 de 2020 en cual se establece “Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.”, en el literal 3. RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2021, al inicio del periodo contable de la vigencia 2021, las entidades públicas realizarán la reclasificación indicada a continuación: a) los saldos registrados en las subcuentas de Resultados del ejercicio, de las cuentas 3110 y 3230-RESULTADODEL EJERCICIO, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Al cierre del mes de diciembre de 2023, el INFOTEP presenta un resultado NEGATIVO de **\$-549.080.412** como PERDIDA del ejercicio, esta variación es del -9%.

INGRESO

4

NOTA 28. INGRESOS

La siguiente tabla muestra la composición de los ingresos con corte de diciembre 31 de 2023:

INGRESOS	2023	2022	VARIACION
VENTA DE SERVICIOS	206.507.434	460.438.823	- 253.931.389
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	433.926.353	772.353.019	- 338.426.666
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.139.892.232	7.071.043.013	68.849.219
OTROS INGRESOS	64.600.700	46.366.776	18.233.924
TOTAL	7.844.926.719	8.350.201.631	- 505.274.912

28.1 Venta de servicios

VENTAS DE SERVICIOS	2023	2022	VARIACION
SERVICIOS EDUCATIVOS	407.118.948	519.003.495	- 111.884.547
DEVOLUCIONES Y REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-200.611.514	-58.564.672	- 142.046.842
TOTAL	206.507.434	460.438.823	- 253.931.389

El saldo representado en las cuentas 4305 venta de servicio, corresponde al valor a Facturación de los programas regularse y Descuentos por conceptos como: Matriculas, Seminarios de Grado, Certificaciones, entre otros servicios.

Esta cuenta presentó una variación del -55.1% en comparación al año 2022. Esto es a raíz de los dineros recibidos por ICETEX y por los desembolsos realizados por generación E, y a la política de gratuidad. De igual manera se realizaron devoluciones al ICETEX por algunos estudiantes que no salieron beneficiados.

28.2 Transferencias y Subvenciones

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2023	2022	VARIACION
Sistema General de Regalías	130.400.078	772.353.019	- 641.952.941
OTRAS TRANSFERENCIAS	303.526.275	0	303.526.275
TOTAL	433.926.353	772.353.019	- 338.426.666

Los recursos que componen el saldo de esta cuenta corresponden a aquellos que, durante cada vigencia y con periodicidad mensual, recibe el Infotep por parte del DNP, como beneficiario de regalías, con estos recursos se ejecutáronlos siguientes contratos:

Contratista	No. Contrato	Valor SGR
Martha Franco	44	\$12.481.182
Humberto García	29	\$15.498.232
Katherine Argumedo	178	1.498.664
Bonga Bustamante SAS	167	\$45.000.000
Negocios en la nube SAS	151	\$28.560.000
Robótica Colombia SAS	121	\$10.511.000
RyR islas SAS	129	16.491.000

Bajo el Acuerdo 032 de octubre de 2020, se aprobó el plan de fomento a la calidad 2021, otorgando así a la institución el valor de \$370.000.000 de pesos para brindar a los estudiantes un subsidio para financiar la matrícula académica. Estos se han venido ejecutando hasta la fecha.

28.3 Operaciones Institucionales

OPERACIONES ISNTITUCIONALES	2023	2022	VARIACION
FINANCIEROS	7.013.308.980	6.886.285.669	127.023.311
INGRESOS DIVERSOS	126.583.252	184.757.344	- 58.174.092
TOTAL	7.139.892.232	7.071.043.013	68.849.219

El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a los ingresos recibidos por la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional, para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento e inversión. De acuerdo con lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales Numeral 3. Pagos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional –DGCPN.

En la cuenta 4705 Fondos Recibidos (Funcionamiento e Inversión), la variación aumentó un 2% con respecto al 2022, corresponde principalmente a los ingresos recibidos por la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional, para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento (de personal y generales) y fondos de inversión de acuerdo a lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucional.

En la cuenta 4722 refleja el valor girado a instituciones de gobierno donde no hay flujo de efectivo como es la cuota de fiscalización de la Contraloría General de la Nación, que bajo

Resolución 760 del 1 de diciembre de 2023, la cual modificó la resolución 304 del 23 de noviembre del mismo año, se liquida la tarifa de **\$17.822.652** y los pagos efectuados a la DIAN por concepto de retención en la fuente por valor de **\$108.760.600** según nuevo procedimiento establecido por el SIIF.

28.4 Otros Ingresos

La desagregación de OTROS INGRESOS presentados en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

OTROS INGRESOS	2023	2022	VARIACION
INGRESOS DIVERSOS	64.600.700	46.366.776	18.233.924
TOTAL	64.600.700	46.366.776	18.233.924

La variación de esta cuenta al cierre del periodo contable 2023 fue del 39%, esta cuenta se compone de las siguientes sub cuentas:

INGRESOS DIVERSOS	2023	2022	VARIACION
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	29.745.230	27.719.315	2.025.915
APROVECHAMIENTO	19.111.508	11.481.610	7.629.898
OTROS INGRESOS	15.743.962	7.165.851	8.578.111
TOTAL	64.600.700	46.366.776	18.233.924

El arrendamiento operativo corresponde a al alquiler de los salones, auditorio sala de informática y la cafetería de la institución, así: Arriendo de cafetería **\$6.229.270** y alquiler de salones **\$23.515.960**, presentando un aumento del 7% en comparación al 2022. La cuenta de aprovechamiento representa los pagos para uso de las instalaciones del gimnasio por valor de **\$ 16.723.800**, los abonos de más correspondientes a servicios educativos sumaron **\$2.387.708**. El saldo de otros ingresos corresponde a las consignaciones no identificadas, presentando un aumento del **120%**.

GASTO

5

NOTA 29. GASTOS

La siguiente es la composición de los gastos con corte de diciembre 31 de 2023:

GASTOS	2023	2022	VARIACION
DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN	7.969.576.225	7.255.254.235	714.321.991
DETERIRO, DEPRECCIONES Y AMORTIZACIONES	418.759.762	437.064.905	- 18.305.143
OTROS GASTOS	5.671.145	13.460.239	- 7.789.095
TOTAL	8.394.007.131	7.705.779.378	688.227.753

Representa los gastos asociados con actividades de Planificación, organización, dirección, dirección y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del INFOTEP. La variación de esta cuenta fue del 9% en comparación al año 2022, presentando un aumento significativo para el INFOTEP.

29.1. Gastos de Administración y Operación

DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	2023	2022	VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	1.969.815.638	1.759.094.712	210.720.926
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	-
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	442.139.434	289.534.512	152.604.922
APORTES A LA NOMINA	35.079.100	27.266.900	7.812.200
PRESTACIONES SOCIALES	567.747.178	525.336.240	42.410.938
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8.110.000	4.020.000	4.090.000
GENERALES	4.928.862.223	4.640.315.652	288.546.572
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	17.822.652	9.686.219	8.136.433
TOTAL	7.969.576.225	7.255.254.235	714.321.991

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

29.1.1 Sueldos y salarios

La desagregación de los sueldos y salarios presentados en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

SUELDOS Y SALARIOS	2023	2022	VARIACION
SUELDOS	1.692.033.988	1.518.403.192	173.630.796
PRIMA TECNICA	80.621.139	80.956.335	- 335.196
BONIFICACIONES POR SERVICIOS	75.174.821	29.951.297	45.223.524
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.513.963	3.960.416	2.553.547
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	4.787.061	4.112.728	674.333
SUBSIDIO DE CARESTIA	110.684.666	121.710.747	- 11.026.081
TOTAL	1.969.815.638	1.759.094.715	210.720.923

El saldo de esta cuenta representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como Sueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, prima técnica, subsidio de transporte, subsidios de alimentación al cierre del 31 de diciembre de 2023.

La variación del 11% en relación con el mes de diciembre de 2022 por valor de **\$173.630.796** está representada en un mayor valor del gasto en las nóminas del personal administrativo, personal Misional y docentes Horas cátedras, también Incluye el valor como retribución por la prestación de sus servicios proporcionadas por El Instituto “INFOTEP” a sus empleados.

29.1.2. Contribuciones efectivas

La desagregación de Contribuciones efectivas presentado en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2023	2022	VARIACION
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	46.760.900	36.519.700	10.241.200
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	161.950.158	99.727.987	62.222.172
RIESGOS PROFESIONALES	9.592.800	6.387.700	3.205.100
COTIZAC. A ENTIDADES ADMINISTRAD. DE PENSION	223.835.576	146.899.126	76.936.451
TOTAL	442.139.434	289.534.512	152.604.922

Representa el valor de las cotizaciones sociales efectivas a cargo del INFOTEP, y corresponde a los pagos que realiza a las administradoras de seguridad social, empresas de seguro y fondos de pensiones, con el fin de asegurar la provisión de prestaciones sociales de los trabajadores.

La variación del 53% por valor de **\$152.604.922** en relación con el mes de diciembre de 2022, está representada en un mayor valor del gasto en las cotizaciones y aportes, especialmente en las cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media.

29.1.3. Aportes sobre la Nomina

La desagregación de los aportes sobre la nómina presentados en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

APORTES SOBRE LA NOMINA	2023	2022	VARIACION
APORTES AL ICBF	35.079.100	27.266.900	7.812.200
TOTAL	35.079.100	27.266.900	7.812.200

El saldo de este rubro tuvo un aumento del 29% en comparación al año 2022

SENA

Según el parágrafo 5 del artículo 65 de la Ley 1819 de 2016 Por medio de la cual se adopta una Reforma Tributaria estructural, las Instituciones de Educación Superior no están obligadas a efectuar aportes para el Servicio Nacional de Aprendizaje. Por lo que no existe para la presente vigencia gasto por este concepto.

29.1.4. Prestaciones Sociales

La desagregación de las prestaciones sociales presentadas en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

PRESTACIONES SOCIALES	2023	2022	VARIACION
VACACIONES	125.043.416	118.617.150	6.426.266
CESANTIAS	135.920.283	116.301.066	19.619.217
PRIMA DE VACACIONES	58.550.347	61.631.463	- 3.081.116
PRIMA DE NAVIDAD	173.277.346	151.664.195	21.613.151
PRIMA DE SERVICIOS	67.355.780	72.901.310	- 5.545.530
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	7.600.006	4.221.056	3.378.950
OTRAS PRIMAS (PRIMA TECNICA)	0	0	0,00%
TOTAL	567.747.178	525.336.240	42.410.938

Representa el valor de los gastos originados en los pagos obligatorios asociados a la nómina de los funcionarios del INFOTEP por concepto de las prestaciones sociales tales como vacaciones, cesantías, primas de vacaciones, navidad, servicios, bonificaciones otras primas al cierre del mes de diciembre del año 2023. Como dinámica de control se verifica la aplicación mensual del gasto por prestaciones sociales.

Esta variación del **8%** por valor de **\$42.410.938** corresponde al mayor valor del reconocimiento del gasto en los pasivos laborales para las nóminas administrativa y misional al 31 de diciembre de 2023, en relación con el 31 de diciembre 2022.

29.1.5. Gastos generales

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y misionales del INFOTEP.

La desagregación de gastos generales presentados en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

GASTOS GENERALES	2023	2022	VARIACION
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	619.972.007	497.031.373	122.940.634
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	158.955.646	114.459.468	44.496.178
MATERIALES Y SUMINISTRO	204.384.405	200.877.938	3.506.467
MANTENIMIENTO	18.207.012	246.056.535	- 227.849.523
SERVICIOS PUBLICOS	205.553.494	218.527.628	- 12.974.134
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	223.963.228	153.325.003	70.638.225
IMPRESOS, PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES	57.595.440	38.360.735	19.234.705
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.139.920	20.685.440	- 19.545.520
SEGUROS GENERALES	15.123.978	36.279.541	- 21.155.563
CAPACITACION DOCENTE	18.000.000	0	18.000.000
SERVICIOS DE ASEO CAFETERIA Y RESTAURANTE	96.197.016	84.130.357	12.066.659
HONORARIOS	2.918.785.137	2.288.232.991	630.552.146
SERVICIOS	390.979.645	712.703.600	- 321.723.955
OTROS GASTOS GENERALES	5.295	29.645.042	- 29.639.747
TOTAL	4.928.862.223	4.640.315.652	288.546.572

Este rubro presenta un aumento del 6% durante la vigencia 2023 en comparación al 2022. El saldo de la cuenta de obras y mejoras por valor de \$ 619.972.007, presentó una variación del 25% en comparación al año 2022, este corresponde a las adecuaciones que se le realizaron a la infraestructura en pro de mejorarla y subsanarla mediante los contratos de obra No. 164/2023 - contrato 165/2023; durante la misma vigencia también se siguieron ejecutando algunos contratos que quedaron como reservas presupuestales estos fueron: contrato 113/2022, contrato 115/2022, contrato 123/2022, contrato 124/2022 y contrato 130/2022. Estos contratos se dan ya que, por las condiciones físicas al estar ubicado al pie del mar, cada año las paredes sufren de humedad y se agrietan constantemente. De igual manera las adecuaciones son realizadas para mejorar las instalaciones físicas a los estudiantes.

Otra cuenta que presentó un aumento significativo del 46% fue la de **viáticos y gastos de viaje**, el incremento viene fundamentado en el número de actividades programadas para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por invitaciones de Entidades del orden nacional, que requieren de comisiones de servicio para la alta dirección y funcionarios para quienes se efectúan los desplazamientos para la atención, invitaciones de los ministerios, capacitaciones, actualizaciones normativas, mesas de trabajo sectoriales, cumplimiento de agenda para gestiones institucionales y demás requeridas toda vez que nuestra Institución está en la periferia y como adscritos al Ministerio de Educación Nacional y el único medio para desplazamiento y avance en gestiones es a través de vía aérea.

De igual manera la continua participación por parte del INFOTEP en diferentes eventos ante presidencia, REDTTU y algunas visitas entre entidades hermanas como los es Infotep Ciénaga e Infotep san Juan.

La cuenta de impresos, publicaciones y suscripciones, con un saldo de \$57.595.440 presento una variación del 50% en comparación del año 2022, las suscripciones del 2023 fueron:

ASOCIACION COLOMBIANA DE UNIVERSIDADES ASCUN	\$5.243.000
ASOCIACION COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR	\$17.400.000
LEGIS EDITORES SA	\$9.856.000
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	\$1.667.250
ASOCIACION COLOMBIANA PARA EL AVANCE DE LA CIENCIA	\$2.360.00
FUNDACION COLOMBO BULGARA	\$3.300.000
REDTTU	\$11.117.021
CENFORD SAS	\$2.500.00
SAKAL & YARA SAS	\$4.152.169

Por otro lado, la cuenta de honorarios refleja un aumento significativo del **28%** en comparación al 2022, esto se debe a la búsqueda de mejora en los procesos de apoyo administrativos, financieros y académicos del INFOTEP, cabe resaltar que durante el 2023 se firmaron dos contratos interadministrativos, Instituto tecnológico de soledad atlántico y con Infotep Ciénaga.

29.1.6 Impuestos, Contribuciones y Tasas

La desagregación de los impuestos, contribuciones y tasas presentados en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2023	2022	VARIACION
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	17.822.652	9.686.219	8.136.433
TOTAL	17.822.652	9.686.219	8.136.433

Este Rubro representa el valor pagado por concepto de la cuota de auditaje correspondiente al año 2023 a la Contaduría General de la Nación bajo la Resolución 760 del 1 de diciembre del 2023.

29.2. Deterioro, depreciaciones y amortizaciones

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	2023	2022	VARIACION
DEPRECIACIONES PORPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	304.642.984	305.408.022	- 765.038
AMORTIZACION DE ACTIVOS	114.116.778	102.310.263	11.806.515
DETERIORO DE BIENES DE USO	0	29.346.620	- 29.346.620
TOTAL	418.759.762	437.064.905	- 18.305.143

En cumplimiento de las políticas contables aprobadas por el INFOTEP y las guías para determinar el cálculo de deterioro, al final de cada periodo la entidad identificara las evidencias objetivas de deterioro y la estimación de la pérdida por deterioro.

De igual forma en el activo y pasivo se detallan los conceptos de depreciación, amortización y provisión en las cuentas correspondientes

La desagregación de la depreciación de propiedad, planta y equipo presentados en el estado de resultados para el presente periodo contable es la siguiente:

DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2023	2022	VARIACION
EDIFICACIONES	105.078.617	105.078.617	-
REDES, LINEAS Y CABLES	19.998.000	19.998.000	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	32.565.549	32.565.549	-
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	29.694.587	29.694.587	-
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	116.291.269	116.291.269	-
EQUIPO DE COMEDOR COCINA Y DESPENSA	1.014.962	1.780.000	- 765.038
TOTAL	304.642.984	305.408.022	- 765.038

29.3. Otros gastos

OTROS GASTOS	2023	2022	VARIACION
COMISIONES	3.133.145	2.505.239	627.906
GASTOS DIVERSOS	2.538.000	10.955.000	- 8.417.000
TOTAL	5.671.145	13.460.239	- 7.789.095

Los gastos por comisión están representados por son los servicios bancarios que cobra el banco DAVIVIENDA en la cuenta corriente 334-03924-5

Los gastos diversos por valor de **\$2.538.000** es el resultado del registro contable de las bajas de los elementos devolutivos realizado durante el inventario anual, realizado en el mes de diciembre certificado mediante Resolución número 235 del 29 diciembre de 2023.

CUENTA	COSTO HIS.	DEPRECIACION ACUM.	SALDO POR DEP.
MUEBLES Y ENSERES	9.379.400	9.379.400	0
EQUIPO DE OFICINA	23.721.213	23.721.213	0
EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	12.690.000	10.152.000	2.5238.000
EQUIPO DE COMPUTACION	100.099.509	100.099.509	0
GRAN TOTAL	152.721.213	150.152.122	2.538.000

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIDO CONTABLE QUE NO IMPLICAN AJUSTES

Desde el 31 de diciembre de 2023 hasta el 28 de febrero de 2024 (Fecha en la cual se aprobaron los estados financieros), no se han producido acontecimientos relevantes que afecten la situación financiera del Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional.

CHARLES GALLARDO H
 Representante Legal

MICHAEL CASTRO NEWLOVE
 Profesional universitario.
 Contador. TP: 220974-T