

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

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2022

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
7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	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. Amortización activos intangibles	29
NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....	29
16.1. Seguros	30
16.2. Recursos entregados en administración	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

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La suscrita rectora del instituto nacional de formación técnica profesional de san Andrés y providencia islas (Infotep) la Dra. **Silvia Elena Montoya Duffys**, y el contador **Michael Castro Newlove**, certifican que el Infotep en virtud de la resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, aplica el marco normativo, incorporado como parte integral del régimen de contabilidad pública, para entidades de Gobierno, el cual está conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de informe financiera, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catalogo general de cuentas y doctrina contable pública.

Que se han verificado previamente las afirmaciones sobre las existencias, integridad, derechos y obligaciones, presentación y revelación de la información contable contenidas en los estados financieros con fecha de corte a 31 de diciembre de 2022.

Que las cifras incluidas son tomadas de los libros oficiales. Que sus transacciones y operaciones han sido reconocidos por la entidad publica durante el periodo contable. Los hechos contables son revelados conforme a lo establecido en el régimen de contabilidad pública.

Que los activos representan recursos controlados, que provienen de hechos pasados y de los cuales se esperan beneficios económicos futuros o un potencial de servicios en desarrollo de las actividades propias de la entidad.

La presente certificación se expide en san Andrés islas a los 22 días del mes de febrero de 2023



SILVIA MONTOYA DUFFIS
Representante Legal



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

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - INFOTEP
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras en Pesos Colombianos)

Cod.	ACTIVO	DICIEMBRE 2022	%	DICIEMBRE 2021	%	Cod.	PASIVO & PATRIMONIO	DICIEMBRE 2022	%	DICIEMBRE 2021	%
	CORRIENTE	1.871.499.015	27%	1.513.677.546	25%		CORRIENTE	463.825.534	100%	278.576.430	100%
11	Efectivo Y Equivalentes al efectivo	609.602.650		763.173.418							
13	Cuentas por cobrar	66.615.533		87.022.160		24	Cuentas por Pagar	294.126.366		136.674.098	
15	Inventarios	259.568.649		134.587.497		25	Beneficios a Empleados	169.699.168		141.902.332	
19	Otros Activos	935.712.183		528.894.471							
	NO CORRIENTE	4.961.490.477	73%	4.489.640.590	75%		NO CORRIENTE	0	-	-	0%
16	Propiedad Planta y Equipos	4.703.350.329		4.219.148.771							
17	Bienes de uso publico	141.803.364		171.149.984							
19	Otros Activos	116.336.784		98.341.835							
	TOTAL PASIVOS						TOTAL PASIVOS	463.825.534	7%	278.576.430	5%
	PATRIMONIO						PATRIMONIO	6.369.163.958	93%	5.724.741.706	95%
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno						Patrimonio de las Entidades de Gobierno	6.369.163.958		5.724.741.706	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.832.989.492	100%	6.003.318.136	100%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.832.989.492	100%	6.003.318.136	100%

Cod.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DICIEMBRE 2022	%	DICIEMBRE 2021	%
83	Deudoras de Control	372.246.808		361.291.808	
89	Deudoras por contra (CR)	-		361.291.808	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.832.989.492	100%	6.003.318.136	100%


SILVIA MONTAYA DUFFIS
 Representante Legal


MARLON MIKE MITCHELL HUMPRIES
 Vicerrector Administrativo y Financiero

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - INFOTEP
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A DICIEMBRE 2022
 (Cifras en pesos Colombianos)

Cod.	ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	Cod.	PASIVO & PATRIMONIO	NOTA	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
	CORRIENTE		1.871.499.015	1.513.677.546		CORRIENTE		463.825.534	278.576.430
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	609.802.650	763.173.418	100%		254.126.366	100%	136.674.098
1105	Caja		-	-	0.0%	24	CUENTAS POR PAGAR		
1110	Deposito en Instituciones Financieras		609.802.650	763.173.418	100%	2401	Adquisición de Bienes y Servicios	146.800.212	50%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	66.815.533	87.022.160	100%	2407	Recursos a Favor de Terceros	31.361.512	11%
1317	Prestación de Servicios		28.615.533	14.707.660	17%	2424	Descuentos de Nomina	5.114.293	2%
1384	Otras Cuentas por Cobrar		38.000.000	72.314.500	83%	2436	Retención en la Fuente e Impuestos	53.142.600	18%
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recauda		-	12.270.939	14%	2480	Otros recursos por pagar	58.127.749	20%
1386	Deterioro Acumulado Cuentas por Cobrar		-	12.270.939	-14%				
15	INVENTARIOS	9	259.568.649	134.587.497	100%				
1514	Materiales y Suministros		152.858.335	71.507.497	53%				
1530	En poder de terceros		106.810.314	63.080.000	47%				
19	OTROS ACTIVOS	16	935.712.183	528.894.471	100%	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	169.899.168	100%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		6.249.995	1%	2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	169.899.168	100%	
1906	Avances y anticipos entregados		-	0%					
1908	Recursos Entregados en Administración		929.462.188	94%					
	NO CORRIENTE		4.961.490.477	4.489.640.590					
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	4.703.350.329	4.219.148.771	100%				
1605	Terenos		1.116.679.661	1.116.679.661	26%				
1620	Equipo Médico y Científico		730843910	0	0%				
1635	Bienes Muebles en Bodega		270.387.124	684.469.788	16%				
1640	Edificaciones		2.101.572.339	2.101.572.339	50%				
1655	Maquinaria y Equipo		513.664.605	450.104.605	11%				
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		568.813.214	462.417.278	11%				
1670	Equipo de Comunicación y Computación		1.231.316.517	1.005.491.103	24%				
1680	Equipo de Comedor y Cocina		19.168.200	21.418.200	1%				
1685	Depreciación Acumulada		1.849.015.240	1.623.004.202	-38%				
17	BIENES DE USOS PÚBLICO E HISTÓRICOS	11	141.803.364	171.149.984	100%	27	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6.369.163.958	100%
1715	Bienes Históricos y Culturales		141.803.364	171.149.984	100%	3105	Capital Fiscal	5.760.868.721	90%
19	OTROS ACTIVOS	14	116.336.784	99.341.835	100%	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	36.227.016	-1%
1970	Intangibles		444.825.912	325.320.700	327%	3110	Resultado del Ejercicio	644.422.253	10%
1975	Amortización Acumulada Intangibles		328.489.128	225.978.865	-282%				
	TOTAL ACTIVO		6.832.989.492	6.003.318.136			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.832.989.492	6.003.318.136
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26				9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES		
8315	Bienes y Derechos Retirados Retirados		372.246.808	361.291.808		9390	OTRAS ACREEDORES DE CONTROL	1.116.679.661	1.116.679.661
8915	DEUDORA DE CONTROL POR CONTRA		372.246.808	361.291.808		9915	ACREEDORES DE CONTROL POR EL CONTRA (Db)	1.116.679.661	1.116.679.661

[Signature]

[Signature]

[Signature]

MARLON MIKE MITCHELL HUMPRIES
 Vicerrector Administrativo y Financiero

MICHAEL CASTRO NEWLOVE
 CONTADOR - TP: 226974-T

SILVIA MONTÓYA DUFFIS
 Representante Legal

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL -INFOTEP
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

Cod.	CUENTAS	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
	INGRESOS OPERACIONALES	8.303.834.855	100%	9.114.451.991	100%
43	Venta de Servicios	460.438.823	6%	462.342.309	5%
44	Transferencias y Subvenciones	772.353.019	9%	370.000.000	4%
47	Operaciones Interinstitucionales	7.071.043.013	85%	8.282.109.682	91%
	GASTOS	7.692.319.139	100%	7.842.995.289	100%
51	De Administracion y Operación	7.255.254.235	94%	7.418.506.927	95%
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	437.064.905	6%	424.488.362	5%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	611.515.716		1.271.456.702	
	OTROS INGRESOS	46.366.776	100%	11.323.073	100%
48	Otros Ingresos	46.366.776	100%	11.323.073	100%
	OTROS GASTOS	13.460.239	100%	9.984.604	100%
58	Otros Gastos	13.460.239	100%	9.984.604	100%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	644.422.253		1.272.795.171	



SILVIA MONTOYA DUFFIS
Representante Legal



MICHAEL CASTRO NEWLOVE
CONTADOR - TP: 220974-T



MARLON MIKE MITCHEL HUMPHRIES
Vicerrector Administrativo y Financiero

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL -INFOTEP
 ESTADO DE RESULTADOS
 A DICIEMBRE 2022
 (Cifras en pesos Colombianos)

Cod.	CUENTA	NOTA	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
INGRESOS OPERACIONALES			8.303.834.855	%	9.114.451.991	%
43	Venta de Servicios	28	460.438.823	100%	462.342.309	100%
4305	Servicios Educativos		518.664.991	113%	854.727.280	185%
4395	Devoluciones y Descuentos	-	58.226.168	-13%	392.384.971	-85%
44	Transferencias	28	772.353.019	100%	370.000.000	100%
4413	Sistema General De Regalias		772.353.019	100%	-	0%
4428	Otras Transferencias		-	0%	370.000.000	100%
47	Operaciones Interinstitucionales	28	7.071.043.013	100%	8.282.109.682	100%
4705	Fondos Recibidos		6.886.285.669	97%	8.176.750.525	99%
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		184.757.344	3%	105.359.157	1%
GASTOS OPERACIONALES			7.692.319.139		7.842.995.289	
51	De Administracion y Operación	29	7.255.254.235	100%	7.418.506.927	100%
5101	Sueldos y Salarios		1.759.094.712	24%	1.864.844.685	25%
5102	Contribuciones imputadas		-	0%	469.210	0%
5103	Contribuciones Efectivas		289.534.512	4%	239.687.176	3%
5104	Aportes sobre Nomina		27.266.900	0%	28.676.400	0%
5107	Prestaciones Sociales		525.336.240	7%	495.267.043	7%
5108	Dotacion y Suministro a Trabajadores		4.020.000	0%	3.705.000	0%
5111	Generales		4.640.315.652	64%	4.769.846.712	64%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		9.686.219	0%	16.010.701	0%
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	29	437.064.905	93%	424.488.362	100%
5360	Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo		305.408.022	70%	295.410.297	70%
5366	Amortizacion de Activos Intangibles		102.310.263	23%	129.078.065	30%
5374	Deterioro de Bienes Públicos		29.346.620	7%	-	0%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL			611.515.716		1.271.456.702	
48	Otros Ingresos	28	46.366.776	100%	11.323.073	100%
4802	Financieros		-	0%	-	0%
4808	Ingresos Diversos		46.366.776	100%	11.323.073	100%
58	Otros Gastos	29	13.460.239	100%	9.984.604	100%
5802	Comisiones		2.505.239	19%	423.002	4%
5890	Gastos Diversos		10.955.000	81%	9.561.602	96%
EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL			32.906.537		1.338.469	
RESULTADO DEL PERIDO			644.422.253		1.272.795.171	


 SILVIA MONTOYA DUFFIS
 Representante Legal


 MICHAEL CASTRO NEWLOVE
 CONTADOR - TP:220974 - T


 MARLON MIKE MITCHEL HUMPHRIES
 Vicerrector Administrativo y Financiero

INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL -INFOTEP
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos Colombianos)

	VALORES
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2021	\$ 5.724.741.706
Variaciones Patrimoniales a Diciembre 31 de 2022	\$ 644.422.253
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2022	<u>\$ 6.369.163.958</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Año 2022	Año 2021	Var%
INCREMENTOS			
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 644.422.253	\$ 1.272.795.171	-49%
DISMINUCIONES			
3109 EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 1.632.831.605	\$ 360.036.434	354%
SIN VARIACIONES			
3105 CAPITAL FISCAL	\$ 5.760.968.721	\$ 5.760.968.721	0%


SILVIA MONTOYA DUFFIS
Representante Legal


MICHAEL CASTRO NEWLOVE
CONTADOR - TP:220974 - T


MARLON MITCHELL HUMPHRIES
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 2022
(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 2022.

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 Flujos 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”

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 utilizó 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 2022
 (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	2022	2021	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	609.602.650	763.173.418	-153.570.768
CUENTAS POR COBRAR	66.615.533	87.022.160	-20.406.627
INVENTARIOS	259.568.649	134.587.497	124.981.152
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.703.350.329	4.219.148.771	484.201.558
BIENES DE USO PUBLICO	141.803.364	171.149.984	-29.346.620
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	1.052.048.967	628.236.306	423.812.661
TOTAL	6.832.989.492	6.003.318.136	829.671.357

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2022	2021	VARIACION
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	609.602.650	763.173.418	- 153.570.768
TOTAL	609.602.650	763.173.418	- 153.570.768

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	2022	2021	VARIACION	%
DAVIVIENDA	2660-6999-5303	20.001	20.001	-	0.0%
POPULAR	640-06013-3	86.505.837	31.728.091	54.777.746	172.6%
POPULAR	640-06035-6	1.669.402	1.669.402	-	0.0%
DAVIVIENDA	334-03924-5	521.258.541	729.607.055	- 208.348.514	-28.6%
DAVIVIENDA	2660-6999-4256	148.869	148.869	0	0.0%
TOTAL		609.602.650	763.173.418	- 153.570.768	-20.12%

Esta cuenta representa el saldo en Bancos de los recursos al 31 de diciembre del 2022 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 029 de 2022, la cual se establece la suma de \$2.171.540 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 2022:

CUENTAS POR COBRAR	2022	2021	VARIACION
PRESTACION DE SERVICIOS	28.615.533	14.707.660	13.907.873
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38.000.000	72.314.500	-34.314.500
CUENTAS POR COBRAR DIF. REACUDO	0	12.270.939	-12.270.939
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	0	-12.270.939	12.270.939
TOTAL	66.615.533	87.022.160	- 20.406.627

7.1. Prestación de servicios

A 31 de diciembre la subcuenta 131701 servicios Educativos, registra un saldo de **\$28.615.533** 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.

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$12.270.939; registraba las deudas de los estudiantes de hace más de 5 años. Bajo comité de sostenibilidad contable se decidió darle de baja a este rubro.

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 2022 representado así:

INVENTARIOS	2022	2021	VARIACION
MATERIALES Y SUMINISTROS	152.658.335	71.507.497	81.150.838
EN PODER DE TERCEROS	106.910.314	63.080.000	43.830.314
TOTAL	259.568.649	134.587.497	124.981.152

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El total del grupo de Propiedad, Planta y Equipo al corte al 31 de diciembre de 2022 es de **\$4.703.350.329** distribuidos así:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
TERRENOS	1.116.679.661	1.116.679.661	-
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	730.843.910	-	730.843.910
BIENES MUEBLES EN BODEGA	270.387.124	684.469.788	- 414.082.664
EDIFICACIONES	2.101.572.339	2.101.572.339	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	513.664.605	450.104.605	63.560.000
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	568.813.214	462.417.278	106.395.936
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	1.231.236.517	1.005.491.103	225.745.414
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	19.168.200	21.418.200	- 2.250.000
DEPRCIACION ACUMULADA	- 1.849.015.240	- 1.623.004.202	- 226.011.038
TOTAL, PPyE	4.703.350.329	4.219.148.771	484.201.558

Dentro de las cuentas que comprende las Propiedades, planta y equipo del INFOTEP a 31 de diciembre de 2022, se presentan variaciones respecto al 2021, en la cuenta equipo médico y científico, esto debido a los equipos que se adquirieron por el sistema general de regalías para la creación del laboratorio científico de investigación, representando así una variación del 100%.

Bienes muebles en bodega se observa una disminución respecto al 2021 del 60% por las bajas presentadas durante la vigencia, de igual manera se adquirieron nuevos aires acondicionados.

La mayoría de las variaciones son por las compras de los equipos para el laboratorio de investigación.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION	VALOR LIBROS
TERRENOS	1.116.679.661	0	1.116.679.661
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	730.843.910	0	730.843.910
BIENES MUEBLES EN BODEGA	270.387.124	0	270.387.124
EDIFICACIONES	2.101.572.339	548.631.488	1.552.940.851
MAQUINARIA Y EQUIPO	513.664.605	250.629.352	263.035.253
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	568.813.214	249.082.316	319.730.898
EQUIPO DE COMUNIC, Y COMPUTAC.	1.231.236.517	782.518.846	448.717.671
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	19.168.200	18.153.238	1.014.962
TOTAL	6.552.365.569	1.849.015.240	4.703.350.329

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	2022	2021	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 2022, de conformidad al comodato establecido por 100 años y que a la fecha se encuentra en uso 41 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	2022	2021	VARIACION
Lab. De ciencia y tecnología	730.843.910	-	730.843.910

Este rubro presenta todas las compras realizadas por la Institución mediante el Sistema General de Regalías para la puesta en marcha del Laboratorio de investigación durante el 2022.

10.3 Bienes Muebles en Bodega

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
BIENES MUEBLES EN BODEGA	270,387,124	684,469,788	-414.082.664
Muebles, Enseres y Equipo. Oficina	104.020.401	188,850,401	-84.830.000
Equipos de Comunicación y Computo	166.366.723	495,619,387	-329.252.664

10.3 Edificaciones

CONCEPTO	2022	2021	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	2022	2021	VARIACION
MAQUINARIA Y EQUIPO	513.664.605	450,104,605	63.560.000
Equipo de Recreación y Deporte	154.921.719	109,921,719	45.000.000
Equipo de Enseñanza	150.362.886	131.802.886	18.560.000
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 y la subestación eléctrica entre otros, de propiedad de INFOTEP, la cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.

10.5 Muebles enseres y equipo de oficina

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	568.813.214	462,417,278	106.395.936
Muebles y enseres	367.250.814	365,365,514	1.885.300
Equipo y maquinaria de oficina	201.562.400	97,051,764	104.510.636

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.

10.6 Equipos de comunicación y computación

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
EQUIPO DE COMUNIC, Y COMPUTAC.	1.231.236.517	1,005,491,103	225.745.414
Equipo de Comunicación	28.000.000	33,900,000	-5.900.000
Equipo de Computación	1.202.236.517	970,591,103	231.645.414
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.

10.7 Equipo de comedor y cocina

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	19.168.200	21,418,200	- 2.250.000

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.

Esta diferencia resulta de las bajas realizadas durante el 2022.

10.8 Depreciación acumulada

DEPRECIACION ACUMULADA	2022	2021	VARIACION
TERRENOS	-	-	-
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-
EDIFICACIONES	548.631.488	443.552.872	105.078.616
MAQUINARIA Y EQUIPO	250.629.352	198.065.804	52.563.548
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO	249.082.316	253.097.777	- 4.015.461
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	782.518.846	709.664.513	72.854.333
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	18.153.238	18.623.238	- 470.000
TOTAL	1.849.015.240	1.623.004.204	226.011.036

Las variaciones se presentan por el reconocimiento normal en el registro mensual de la depreciación acumulada a diciembre de 2022 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 2022 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	41.403.348	30.448.348	10.955.000
EQUIPO DE OFICINA	3.261.700	3.261.700	0
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.900.000	5.900.000	0
EQUIPO DE COMPUTACION	37.536.936	37.536.936	0
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	2.250.000	2.250.000	0
GRAN TOTAL	90.351.984	79.396.984	10.955.000

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 UDO PUBLICO E HISTORICOS	2022	2021	VARIACION
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	141.803.364	171.149.984	- 29.346.620
TOTAL	141.803.364	171.149.984	- 29.346.620

Este saldo corresponde al inventario de la biblioteca que tiene la institución para uso de los estudiantes, el cual tuvo una variación del -17% dado al deterioro de los libros de la biblioteca durante el 2022.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

OTROS ACTIVOS	2022	2021	VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	444.625.912	325.320.700	119.305.212
Licencias	131.648.500	37.648.500	94.000.000
Software	312.977.412	287.672.200	25.305.212
TOTAL	444.625.912	325.320.700	

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 37% que tuvo esta cuenta es principalmente por la adquisición de un software, para el desarrollo del laboratorio de investigación (turnitin anti plagios), este tuvo

un valor de \$82.000.000 COP. De igual manera se adquiere una renovación de Antivirus por valor de \$25.305.212 COP, esto con el fin de proteger la información y cuidar los bienes del Estado.

De igual forma que adquirió una actualización de la licencia de Q10 por valor de \$12.000.000COP.

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	2022	2021	VARIACION
TOTAL AMORTIZACION ACUMULADA	-328.289.125	-225.978.865	-102.310.260
Licencias	-45.056.925	-30.072.500	- 14.984.425
Software	-283.232.200	-195.906.365	- 87.325.835
	-328.289.125	-225.978.865	

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 2022 y 2021 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	2022	2021	VARIACION
SEGUROS	6.249.995	31.529.536	-25.279.541
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	929.462.188	497.364.935	432.097.253
ACTIVOS INTANGIBLES	444.625.912	325.320.700	119.305.212
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	-328.289.128	-225.978.865	-102.310.263
TOTAL	1.052.048.967	628.236.306	423.812.661

16.1 Seguros

OTROS ACTIVOS	2022	2021	VARIACION
Seguros	6.249.995	31.529.536	-25.279.541

Esta cuenta corresponde a las pólizas de seguros de bienes y la póliza de manejo de personal por el valor de \$4.000.000COP firmada con en la aseguradora La Previsora S.A. y la del seguro estudiantil por valor de \$7.000.000COP firmada con Positiva compañía de Seguro S.A.

16.2 Recursos entregados en administración

OTROS ACTIVOS	2022	2021	VARIACION
Recursos entregados en admón.	929.462.188	497,364,935	432.097.253

Corresponde a los dineros administrados por el Tesoro Nacional a través de la cuenta única nacional – CUN, presentando una variación del 87%.

PASIVO

2

La siguiente es la composición del Pasivo con corte a diciembre 31 de 2022.

PASIVOS	2022	2021	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	294.126.366	136.674.098	157.452.268
BENEFICIOS A EMPLEADOS	169.699.168	141.902.332	27.796.836
TOTAL	463.825.534	278.576.430	185.249.104

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CUENTA POR PAGAR	2022	2021	VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	146.380.212	0	146.380.212
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	31.261.512	24.008.875	7.252.637
DESCUENTOS DE NOMINA	5.214.293	7.638.618	- 2.424.325
RETENCION EN LA FUENTE	53.142.600	97.154.974	- 44.012.374
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	58.127.749	7.871.631	50.256.118
TOTAL	294.126.366	136.674.098	11.072.056

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.

EL aumento significativo en las cuentas por pagar se debe a las cuentas que se constituyeron como cuentas por pagar, la variación de este rubro es del **115%** con comparación al año 2021.

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.

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:

- Wilmer Jaramillo Córdoba por valor de **\$11.516.752**
- R y M Energía Conectividad SAS por valor de **\$8.120.159**
- Ing. Arango cia LTDA por valor de **\$828.100**
- Protección contra Huracanes SAS por valor de **\$7.500.000**

Y estampilla pro Pro-Universidad Nacional por valor de **\$3.296.501**. La variación de esta cuenta fue del 30%.

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 2022, 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 **\$5.214.293**.

21.4 Retención en la fuente

El saldo de la cuenta de Retención en la Fuente corresponde a las deducciones por valor de **\$53.142.600** 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.

21.5 Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar Corresponden a saldo del servicio de energía, aseo y teléfono por **\$55.782.949** causados por el mes de diciembre de 2022, la causación de los aportes parafiscal del ICBF por valor de **\$2.344.800** que le corresponde como gasto a la institución en el mes de diciembre del 2022.

NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2022	2021	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	169.699.168	141.902.332	27.796.836
TOTAL	169.699.168	141.902.332	27.796.836

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados al cierre del 31 de diciembre de 2022 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 2021 beneficios a los empleados a corto plazo, equivalente al 19.6% 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	2022	2021	VARIACION
VACACIONES	37.214.075	17.735.604	19.478.471
PRIMA DE VACACIONES	47.798.233	41.495.313	6.302.920
PRIMA DE SERVICIOS	33.451.196	29.919.075	3.532.121
PRIMA DE NAVIDAD	6.080.397	5.919.050	161.347
BONIFICACIONES POR SERVICIOS PRESTADOS	24.440.460	27.787.508	- 3.347.048
APORTES A RIESGOS LABORALES	408.800	421.300	- 12.500
APORTES A FONDOS PENSIONALES	9.853.342	9.127.592	725.750
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.326.665	6.279.190	1.047.475
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	3.126.000	3.217.700	- 91.700
TOTAL	169.699.168	141.902.332	27.796.836

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

DEUDORAS DE CONTROL	2022	2021	VARIACION
Bienes y Derechos Retirados	372.246.808	361.291.808	10.955.000

Para el cierre de la vigencia 2022 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 2022 se evidencia que el saldo de Propiedad Planta y Equipo retirados aumentó un 3%.

PATRIMONIO

3

NOTA 27. PATRIMONIO

La siguiente es la composición del grupo con corte a diciembre 31 de 2022 así:

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	2021	VARIACION
CAPITAL FISCAL	5.760.968.721	5.760.968.721	-
EXCEDENTE ACUMULADO	1.632.831.605	360.036.434	1.272.795.171
DEFICIT ACUMULADO	-1.669.058.621	-1.669.058.621	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	644.422.253	1.272.795.171	- 628.372.919
TOTAL	6.369.163.958	5.724.741.705	644.422.253

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 2022.

La cuenta 310901 contiene los ajustes efectuados en cumplimiento con lo definido en el instructivo 001 de 2018 donde se indicó que b) los saldos registrados en las subcuentas de las cuentas 3145 y 3268 – IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

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 2022, el INFOTEP presenta un resultado POSITIVO de **\$644.422.253** como excedente ejercicio.

INGRESO

4

NOTA 28. INGRESOS

La siguiente tabla muestra la composición de los ingresos con corte de diciembre 31 de 2022:

INGRESOS	2022	2021	VARIACION
VENTA DE SERVICIOS	460.438.823	462.342.309	- 1.903.486
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	772.353.019	370.000.000	402.353.019
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.071.043.013	8.282.109.682	- 1.211.066.669
OTROS INGRESOS	46.366.776	11.323.073	35.043.703
TOTAL	8.350.201.631	9.125.775.064	- 775.573.433

28.1 Venta de servicios

VENTAS DE SERVICIOS	2022	2021	VARIACION
SERVICIOS EDUCATIVOS	518.664.991	854.727.280	- 336.062.289
DEVOLUCIONES Y REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-58.226.168	-392.384.971	334.158.803
TOTAL	460.438.823	462.342.309	- 1.903.486

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 solo presentó una variación del -0.4% en comparación al año 2021. Esto es a raíz de los dineros recibidos por ICETEX y por los desembolsos realizados por generación E, y a la política de gratuidad.

28.2 Transferencias y Subvenciones

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2022	2021	VARIACION
Sistema General de Regalías	772.353.019	0	772.353.019
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	370.000.000	- 370.000.000
TOTAL	772.353.019	370.000.000	402.353.019

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	31	\$19.256.803
Humberto García	35	\$22.252.306
Acaribe libro	69	\$216.996.000
Acaribe libros	74	\$67.880.000
Unión temporal Sai 22	98	\$445.967.910

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.

28.3 Operaciones Institucionales

OPERACIONES ISNTITUCIONALES	2022	2021	VARIACION
Fondos Recibidos	6.886.285.669	8.176.750.525	- 1.290.464.856
Operaciones Sin Flujo de Efectivo	184.757.344	105.359.157	79.398.187
TOTAL	7.071.043.013	8.282.109.682	- 1.211.066.669

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 disminuyó un -16% con respecto al 2021, 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 de 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 0016 del 7 de octubre de 2022 liquida la tarifa de **\$9.686.219** y los pagos efectuados a la DIAN por concepto de retención en la fuente por valor de **\$ 175.071.125** 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	2022	2021	VARIACION
INGRESOS DIVERSOS	46.366.776	11.323.073	35.043.703
TOTAL	46.366.776	11.323.073	35.043.703

INGRESOS DIVERSOS	2022	2021	VARIACION
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	27.719.315	2.362.000	25.357.315
APROVECHAMIENTO	11.481.610	6.964.608	4.517.002
OTROS INGRESOS	7.165.851	1.996.465	5.169.386
TOTAL	46.366.776	11.323.073	35.043.703

El arrendamiento operativo corresponde a al alquiler de los salones, auditorio sala de informática y la cafetería de la institución, así: Arriendo de cafetería **\$479.515** y alquiler de salones **\$11.424.040**. La cuenta de aprovechamiento representa los pagos para uso de las instalaciones del gimnasio, los abonos de más correspondientes a servicios educativos. El saldo de otros ingresos corresponde a las consignaciones no identificadas, presentando un aumento del **259%**.

GASTO

5

NOTA 29. GASTOS

La siguiente es la composición de los gastos con corte de diciembre 31 de 2022:

GASTOS	2022	2021	VARIACION
DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN	7.255.254.235	7.418.506.927	- 163.252.692
DETERIRO, DEPRECCACIONES Y AMORTIZACIONES	437.064.905	424.488.362	12.576.543
OTROS GASTOS	13.460.239	9.984.604	3.475.635
TOTAL	7.705.779.378	7.852.979.893	- 147.200.515

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. Estas presentaron una disminución del -2% en comparación al año 2021.

29.1. Gastos de Administración y Operación

DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	2022	2021	VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	1.759.094.712	1.864.844.685	- 105.749.973
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	469.210	- 469.210
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	289.534.512	239.687.176	49.847.336
APORTES A LA NOMINA	27.266.900	28.676.400	- 1.409.500
PRESTACIONES SOCIALES	525.336.240	495.267.043	30.069.197
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.020.000	3.705.000	315.000
GENERALES	4.640.315.652	4.769.846.712	- 129.531.060
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.686.219	16.010.701	- 6.324.482
TOTAL	7.255.254.235	7.418.506.927	- 163.252.692

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	2022	2021	VARIACION
SUELDOS	1.518.403.192	1.632.852.547	- 114.449.355
PRIMA TECNICA	80.956.335	73.090.595	7.865.740
BONIFICACIONES POR SERVICIOS	29.951.297	31.757.663	- 1.806.366
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.960.413	3.603.667	356.746
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	4.112.728	3.872.198	240.530
SUBSIDIO DE CARESTIA	121.710.747	119.668.015	2.042.732
TOTAL	1.759.094.712	1.864.844.685	- 105.749.973

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 2022.

La variación del -7% en relación con el mes de diciembre de 2021 por valor de **-\$114.449.355** está representada en un menor 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	2022	2021	VARIACION
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	36.519.700	38.434.300	- 1.914.600
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	99.727.987	80.042.370	19.685.617
RIESGOS PROFESIONALES	6.387.700	5.009.206	1.378.494
COTIZAC. A ENTIDADES ADMINISTRAD. DE PENSION	146.899.126	116.201.301	30.697.825
TOTAL	289.534.512	239.687.176	49.847.336

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 21% por valor de \$49.847.336 en relación con el mes de diciembre de 2021, 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	2022	2021	VARIACION
APORTES AL ICBF	27.266.900	28.676.400	- 1.409.500
TOTAL	27.266.900	28.676.400	- 1.409.500

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	2022	2021	VARIACION
VACACIONES	118.617.150	79.078.763	39.538.387
CESANTIAS	116.301.066	131.238.854	- 14.937.788
PRIMA DE VACACIONES	61.631.463	45.008.432	16.623.031
PRIMA DE NAVIDAD	151.664.195	159.701.926	- 8.037.731
PRIMA DE SERVICIOS	72.901.310	75.546.920	- 2.645.610
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	4.221.056	4.692.148	- 471.092
OTRAS PRIMAS (PRIMA TECNICA)	0	0	0.00%
TOTAL	525.336.240	495.267.043	30.069.197

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 2022. Como dinámica de control se verifica la aplicación mensual del gasto por prestaciones sociales.

Esta variación del **6%** por valor de **\$30.069.197** corresponde al mayor valor del reconocimiento del gasto en los pasivos laborales para las nóminas administrativa y misional al 31 de diciembre de 2022, en relación con el 31 de diciembre 2021.

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	2022	2021	VARIACION
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	497.031.373	898.279.554	- 401.248.181
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	114.459.468	104.922.600	9.536.868
MATERIALES Y SUMINISTRO	200.877.938	102.064.808	98.813.130
MANTENIMIENTO	246.056.535	65.543.821	180.512.714
SERVICIOS PUBLICOS	218.527.628	195.530.246	22.997.382
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	153.325.003	41.041.540	112.283.463
IMPRESOS, PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES	38.360.735	15.739.843	22.620.892
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	20.685.440	1.273.000	19.412.440
SEGUROS GENERALES	36.279.541	35.053.435	1.226.106
CAPACITACION DOCENTE	0	0	-
SERVICIOS DE ASEO CAFETERIA Y RESTAURANTE	84.130.357	74.611.112	9.519.245
CONCURSOS Y LICITACIONES	0	0	-
HONORARIOS	2.288.232.991	2.535.620.730	- 247.387.739
SERVICIOS	712.703.600	700.166.023	12.537.577
OTROS GASTOS GENERALES	29.645.042	0	29.645.042
TOTAL	4.640.315.652	4.769.846.712	- 129.531.060

En rubro presenta una disminución del -3% durante la vigencia 2022 en comparación al 2021. El saldo de la cuenta de obras y mejoras por valor de \$ 497.031.373, presentó una variación del -45% en comparación al año 2021, este corresponde a las adecuaciones que se le realizaron a la infraestructura en pro de mejorarla y subsanarla mediante los contratos de obra No. 89/2022 - contrato 111/2022 – contrato 112/2022 y el contrato 113/2022, 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.

Por otro lado, la cuenta de honorarios refleja una disminución significativa del **-10%** en comparación con la vigencia anterior debido a Ley de Garantías.

Las cuentas que presentaron mayor aumento fueron: materiales y suministro, debido a la compra de papelería; y mantenimiento por la adquisición de nuevos aires para las oficinas.

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	2022	2021	VARIACION
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	9.686.219	16.010.701	- 6.324.482
TOTAL	9.686.219	16.010.701	- 6.324.482

Este Rubro representa el valor pagado por concepto de la cuota de auditaje correspondiente al año 2022 a la Contaduría General de la Nación.

29.2. Deterioro, depreciaciones y amortizaciones

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	2022	2021	VARIACION
DEPRECIACIONES PORPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	305.408.022	295.410.297	9.997.725
AMORTIZACION DE ACTIVOS	102.310.263	129.078.065	- 26.767.802
DETERIORO DE BIENES DE USO	29.346.620	0	29.346.620
TOTAL	437.064.905	424.488.362	12.576.543

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	2022	2021	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	33.502.112	3.807.525
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	116.291.269	102.486.019	13.805.250
EQUIPO DE COMEDOR COCINA Y DESPENSA	1.780.000	1.780.000	-
TOTAL	305.408.022	295.410.297	9.997.725

29.3. Otros gastos

OTROS GASTOS	2022	2021	VARIACION
COMISIONES	2.505.239	423.002	2.082.237
GASTOS DIVERSOS	10.955.000	9.561.602	1.393.398
TOTAL	13.460.239	9.984.604	3.475.635

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 **\$10.955.000** 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 157 del 30 diciembre de 2022.

CUENTA	COSTO HIS.	DEPRECIACION ACUM.	SALDO POR DEP.
MUEBLES Y ENSERES	41.403.348	30.448.348	10.955.000
EQUIPO DE OFICINA	3.261.700	3.261.700	0
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.900.000	5.900.000	0
EQUIPO DE COMPUTACION	37.536.936	37.536.936	0
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	2.250.000	2.250.000	0
GRAN TOTAL	90.351.984	79.396.984	10.955.000

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIDO CONTABLE QUE NO IMPLICAN AJUSTES

Desde el 31 de diciembre de 2022 hasta el 14 de febrero de 2023 (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.



SILVIA MONTOYA DUFFIS
 Representante Legal



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