

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE DICIEMBRE 31 DE 2015

(Cifras expresadas en miles de pesos)

I. NOTAS DE CARATER GENERAL:

NATURALEZA JURIDICA Y SU OBJETO

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. Cuenta con una vinculación de tres (3) docentes de planta, de los cuales dos (2) corresponden a contratación de medio tiempo y uno (1) de tiempo completo; con autonomía administrativa y patrimonio independiente, está regulado en primer término por la Constitución Política y la Ley General de Educación.

APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP

Las políticas y prácticas contables en el Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional (Infotep), están definidas de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en materia de Contabilidad Pública en Colombia, por lo tanto, el reconocimiento, registro y revelación en los Estados Contables de los hechos financieros, económicos y sociales se realiza con los principios, normas técnicas, disposiciones en materia legal y el Plan General de Contabilidad Pública. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base del principio de causación.

APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros, el infotep, está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad pública adoptado mediante resolución 355 de 2007.

APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

El infotep, utilizo las normas y procedimientos, señaladas en el manual de procedimientos contables adoptado mediante resolución 356 de 2007, emitido por la Contaduría General de la Nación.

REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE

La institución ha implementado PARA EL 2015, los procedimientos estipulados para el registro oficial de los libros de contabilidad y la preparación de los documentos soportes.

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

El INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA, 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.

MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES

El manejo de la documentación se ajusta de acuerdo a la implementación del sistema de gestión de calidad.

CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de las propiedades, planta y equipo presenta al 31 de diciembre de 2015 una depreciación de CTA-1685 \$110.393, Provisión para protección de deudores por un valor de CTA-530405 \$7.824 y por Amortización de Intangibles CTA-5345 la suma de \$ 661

AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante la vigencia 2015 se registró un ingreso por concepto de ajustes a ejercicios de años anteriores correspondientes a la suma de \$2.756.

DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES

La diferencia en los inventarios de activos fijos y bienes de consumo se debió, a la baja de algunos activos como consta en las actas, realizadas para tal fin y a la salida de almacén de los bienes de consumo

OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS

La cuenta del activo de bienes muebles en bodega, tiene una disminución significativa debido a las salidas de almacén generadas en el 2015, y las mínimas compras generadas en el mismo periodo.

II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

(Valores en Miles de Pesos)

ACTIVO

GRUPO 11 - EFECTIVO

<i>11 Efectivo</i>		149.377
1105	Caja	0
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	149.377

Esta cuenta representa el saldo correspondiente a la Constitución de Cajas Menores, con fundamento en la Resolución No.001 de Enero de 2011 expedida por la Dirección General de Presupuesto Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por la cual reglamento la constitución y funcionamiento de Cajas menores y registradas en el sistema SIIF de acuerdo a la circular externa 007 de 2011; procedimiento que genero aceptación de registros contables.

NOTA -1

1110	DEPOSITOS EN ISNTITUCIONES FINANCIERAS	149.377
------	--	---------

CUENTA	BANCO	SALDO
111005001	BANCO DE BOGOTA	1250
111005003	CONV.INFOTEP CORAL BCO BOG.	37581
111005004	BCO BOGOTA CONVENIOS 4685-5	1899
111005006	BCO OCCI CTA CTE 855-03188-6	4077
111005007	CTA CTE DAVIVIENDA 6999 5303	9228
111005023	BANCO POPULAR 64006033-1	40
111005024	BANCO POPULAR 64006035-6	8329
111006052	BANCO OCCIDENTE CTA-835013	86972
TOTAL		149.377

Esta cuenta representa el saldo en libros de Bancos al 31 de Diciembre de 2015, en desarrollo de las actividades propias de la Entidad; venta de servicios por servicios de educación superior,

GRUPO 14 - DEUDORES

<i>14 Deudores</i>		160.534
1407	Prestación de Servicios	157.448
1470	Otros Deudores	3.086

Este grupo está representado por los derechos de los servicios Educativos, causados a los estudiantes, Transferencias pendientes a legalizarse, Avances a Contratistas, Funcionarios, y Otros deudores.

NOTA -2	1407	Prestación de servicios	157.447
	140701001	Matriculas	63661
	140701006	Seminarios de Grado	34816
	140701011	Cursos Dirigidos	244
	140701014	Matriculas Ing. Industrial	10374
	140722001	Administración de Proyectos	13.804
	140722002	Alumnos Autónoma de las Américas	34.337
	140722003	Convenio 005 -Coralina	211

En esta cuenta se registra los servicios Educativos causados por los estudiantes tales como: Matriculas, Derechos de Grado, Seminarios entre otros. Y que luego de hacer la depuración, y provisión de cartera nos presenta este saldo a favor a diciembre 31 de 2015

NOTA -3	1470	Otros Deudores	3.086
	147006	Arrendamientos	1.934
	147090	Otros Deudores	1.152

Está representado por valores registrados por el alquiler de espacios tales como Cafeterías, Restaurantes, Salones, Embargos, liquidación de contratos, convenios y actos administrativos.

GRUPO 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<i>16 propiedad, Planta y Equipo</i>		2.402.656
1605	Terrenos	210.546
1635	Bienes Muebles en Bodega	271.553
1640	Edificaciones	858.945
1655	Maquinaria y Equipo	206.509
1665	Muebles, Enseres y Equip. Oficina	318.860
1670	Equipos de Comunicación y Computación	516.023
1680	Equipo de Comedor, Cocina	20.220

1685	Depreciación Aculada	-428.493
------	----------------------	-----------------

NOTA -4

1605	Terrenos	
	160505	210.546

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 2015, de conformidad al comodato establecido por 100 años y que a la fecha se encuentra en uso 35 años.

NOTA -5

1635	Bienes Muebles en Bodega	271.553
163503	Muebles, Enseres y Equip. Oficina	33.283
163504	Equipos de Comunicación y Computo	238.270

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes muebles en Bodega, que no se encuentran en uso y su finalidad es que sean utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la Entidad.

NOTA -6

1640	Edificaciones	
	164028 Edificaciones en Uso Permanente	858.945

El saldo de esta cuenta refleja el valor de las edificaciones con sus respectivas mejoras. Las cuales se encuentran a nombre de la Gobernación de San Andrés Providencia y Santa Catalina. De conformidad al comodato establecido por 100 años y que a la fecha se encuentra en uso 35 años.

NOTA -7

1655	Maquinaria y Equipo	206.509
165506	Equipo de Recreación y Deporte	11.937
165509	Equipo de Enseñanza	35.842
165520	Equipo de Centros de Control	158.730

El saldo de esta cuenta refleja el valor de la maquinaria y equipo de propiedad de INFOTEP, la cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.

NOTA -8

1665	Muebles, Enseres y Equip. Oficina	318.860
166501	Muebles y Enseres	165.487
166502	Equipo y Maquina de Oficina	153.373

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.

NOTA -9	1670	Equipos de Comunicación y Computación	516.023
	167001	Equipo de Comunicación	34.748
	167002	Equipo de Computación	480.125
	167090	Otros Equipos de Comuc/Compu	1.150

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipo de comunicación y computación de propiedad de INFOTEP, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

NOTA 10	1680	Equipo de Comedor, Cocina	
		168002 -Equipo Restaurante y Cafetería	20.220

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipo de cocina y comedor de propiedad del Ministerio, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad

NOTA 11	1685	Depreciación Acumulada	-428.493
	168501	Edificaciones	-103.073
	168504	Maquinaria y Equipo	-63.581
	168506	Muebles, Enseres y Equip. Oficina	-113.865
	168507	Equipos Comunicación y Computo	-139.687
	168509	Equipos Comedor, Cocina, Despensa	-8.287

El reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se realiza por medio del método de línea recta, de reconocido valor técnico. Para efectos de la vida útil de los mismos, se toma como referencia la indicada en el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

La depreciación de los activos de menor cuantía se realiza al momento de la incorporación del activo según lo indicado en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS

19 Otros Activos		293.582
190501	Seguros	1.757
190505	Impresos, Publicaciones	0
191001	Materiales y Suministros	1.665
191022	Combustibles y Lubricantes	0
191502	Edificaciones	0
197007	Licencias	21.465
197008	Software	50.750

1975	Amortiza, Acumuladas de Intangibles	-50.001
197507	Licencias	-21.031
197508	Software	-28.970

1999	Valorizaciones	267.946
199952	Terrenos	33.534
199962	Edificaciones	234.412

1905 - Seguros

NOTA -12	190501	Seguros	1.757
-----------------	--------	---------	-------

Esta cuenta corresponde a Seguros de Bienes en la aseguradora La Previsora S.A.

1910 -Cargos Diferidos

NOTA -13	191001	Materiales y Suministros	1.665
-----------------	--------	--------------------------	-------

En esta cuenta se presentan los registros de los bienes de consumo de la Institución INFOTEP y su saldo corresponde a los bienes que se encuentran de uso en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

1970 -Intangibles 72.215

NOTA -14	197007	Licencias	21.465
	197008	Software	50.750

Corresponde al software y licencias adquiridas por la institución manejada por la Oficina de Tecnología, que están instalados en las distintas secciones, como Contabilidad, Presupuestos, Biblioteca, tesorería, facturación, así como para el servicio de la parte administrativa. Se amortizan según el tiempo proyectado para la recepción del servicio. Su contrapartida se registra en la cuenta del patrimonio.

NOTA -15	1975	Amortiza, Acumuladas de Intangibles	-50.001
	197507	Licencias	-21.031
	197508	Software	-28.970

Representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales registradas sobre el valor de la adquisición de Licencias y Software

NOTA -16	1999	Valorizaciones	267.946
	199952	Terrenos	33.534
	199962	Edificaciones	234.412

Corresponde al aumento neto del valor en libros de los Activos determinado como resultado de los avalúos realizados a los bienes inmuebles de la Institución. Detallado así:

CIUDAD	DEPTO	UBICACIÓN	No. PREDIAL	TIPO	VALORIZACION
SAN ANDRES	S.A.I	C-1 15-60 SARIE BAY CASA DEPTAL	01-02-013-00	TERRENO	33.534
SAN ANDRES	S.A.I	C-1 15-60 SARIE BAY CASA DEPTAL	01-02-013-00	EDIFICACIONES	234.412

2-PASIVO

GRUPO 24 -CUENTAS POR PAGAR

24 Cuentas por Pagar		193.840
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	7.947
2425	Servicios Públicos	165.496
2436	Retención, Fuente e Impuestos	20.397

NOTA -17	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal.	7.947
	240101	Bienes y Servicios	7.947

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la institución INFOTEP por concepto de bienes y servicios de proveedores nacionales en desarrollo de su objeto social a diciembre 31 de 2015.

NOTA -18	2425	Acreedores -Servicios Públicos	2.088
	242504	Bienes y Servicios	2.088

Corresponden a saldo a favor de los beneficiarios – Acreedores. Servicios causados hasta diciembre de 2015.

NOTA -19	2436	Retención, Fuente e Impuestos de Timbre	20.396
	243603	Honorarios	12.150
	243605	Servicios	4.327
	243606	Arrendamiento	492
	243608	Compras	335
	243615	A empleados Art. 383 E.T.	3.092

El saldo de esta cuenta corresponde a las deducciones efectuadas como agente a título de retención en la fuente e impuesto de timbre que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales DIAN.

GRUPO 25 -OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL I.

25 Obligaciones Laborales y Seg. Social Integral		73.576
2505	Salarios y Prestaciones	73.576

NOTA -20	2505	Salarios y Prestaciones	73.576
	250501	Nomina por Pagar	0
	250502	Cesantías	198
	250504	Vacaciones	16.395
	250505	Prima de Vacaciones	12.855
	250506	Prima de servicios	18.227
	250507	Prima de Navidad	2.182
	250512	Bonificaciones	9.647
	250590	Otros Salarios y Prestaciones sociales	14.072

El saldo comprende las cuentas que registran las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente.

3-PATRIMONIO

GRUPO 32 -PATRIMONIO INSTITUCIONAL

<i>32 patrimonio Institucional</i>			2.370.064
3208	Capital Fiscal		499.628
3225	Resultado del Ejercicio Anterior		0
3230	Utilidad del Ejercicio		609.953
3235	Superávit por Donación		33.439
3240	Superávit por Valorización		267.946
3255	Patrimonio Institucional		1.069.491
3270	Provisión Depreciación y Amortización		-110.393

El patrimonio Institucional está representado en las partidas que lo componen y específicamente por el patrimonio institucional recibido \$1.069.491

32 Patrimonio Institucional

NOTA -21	3230	Utilidad del Ejercicio	609.953
-----------------	------	------------------------	---------

Al cierre del mes de Diciembre de 2015. El Instituto "INFOTEP" presenta un resultado positivo de \$609.953 miles de pesos en utilidad.

32 Patrimonio Institucional

NOTA -22	3235	Superavit por Donación	33.439
	323502	Equipos de Comunicación	25.774
	323502	Bibliotecas	6.865
	323502	Muebles y Enseres	800

El saldo de esta cuenta corresponde a la donación de bienes muebles realizados por entidades en el marco de un convenio.

32 Patrimonio Institucional

NOTA -23	3240	Superavit por Valorización	267.946
-----------------	------	----------------------------	---------

Corresponde al aumento neto del valor en libros de los activos determinado como resultado de los avalúos realizados a los bienes inmuebles de INFOTEP.

32 Patrimonio Institucional

NOTA -24	3255	Patrimonio Institucional	1.069.491
-----------------	------	--------------------------	-----------

	325531	Bienes de Uso Permanente	1.069.491
--	--------	--------------------------	-----------

Corresponde a Bienes de uso Permanente sin contraprestación. El saldo de esta cuenta representa el inmueble recibido en comodato por parte de la Gobernación Departamental de San Andrés y Providencia.

4-INGRESOS

GRUPO 4 - INGRESOS OPERACIONALES	3.355.855
---	------------------

43 -Venta de Servicios 608.970

4305	Servicios Educativos	615.436
4395	Devoluciones y Rebajas	-6.466

44 -Transferencias 28.973

4428	Servicios Educativos	28.973
------	----------------------	--------

47 -Transferencias 2.717.912

4705	Fondos Recibidos	2.717.912
------	------------------	-----------

GRUPO 48 - OTROS INGRESOS 38.889

4805	Financieros	1.018
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3.000
4810	Extraordinarios	17.727
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	17.144

NOTA -25 4 -Ingresos Operacionales 2.648.694

430512	Educación Formal, Superior	597.605
430550	Servicios conexos a la educación	17.830

439501	Devoluciones y Rebajas - Serv. Educativos	-6.466
442805	Programas del Min-Educación	28.973
470508	Funcionamiento	2.010.752

El saldo representado en las cuentas 4305/4395 y 4428 corresponde al valor a Facturación, Convenios y Descuentos por conceptos como: Matriculas, Seminarios de Grado, Certificaciones, entre otros servicios.

En la cuenta 4705 – Funcionamiento. Corresponde principalmente a los ingresos recibidos Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional, para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento e inversión. De acuerdo a lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento de revelación de las operaciones interinstitucional.

NOTA -26 48-OTROS INGRESOS		38.889
480522	Intereses sobre Depósitos	1.018
480817	Arrendamientos	3.000
481007	Sobrantes	2
481047	Aprovechamientos	17.725
481556	Venta de servicios	17.144

480522 – Intereses sobre Depósitos en instituciones financieras. El saldo de esta cuenta corresponde a conceptos como rendimientos financieros generados por concepto de cuentas bancarias de ley 21.

480817 – Arrendamientos. Corresponden a Otros Ingresos por concepto de Arrendamientos de Local para Cafetería.

481047 – 481556 Estas cuentas corresponde a Otros Ingresos, Aprovechamientos y a ajustes a periodos anteriores por servicios.

GRUPO 5

GRUPO 51 - GASTOS DE ADMINISTRACION		1.210.852
5101	Sueldos y Salarios	331.139
5103	Contribuciones Efectivas	44.909
5104	Aportes sobre Nomina	6.016
5111	Generales	828.788

En esta cuenta se encuentran los gastos asociados a actividades de dirección, planeación y apoyo logístico. Incluye el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios, las prestaciones proporcionadas El Instituto “INFOTEP” a sus empleados, y el valor de las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de los empleados a través de los sistemas de seguridad social.

La cuenta 5111 incluye el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas del Ministerio de Educación Nacional.

GRUPO 52 - GASTOS DE OPERACIÓN		1.546.438
5202	Sueldos y Salarios	563.087
5203	Contribuciones Imputadas	847
5204	Contribuciones Efectivas	38.061
5207	Aportes sobre la Nomina	8.254
5211	Generales	936.189

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social de la institución, sobre la base de causación, los saldos registrados corresponden a los gastos Operacionales durante el año 2015, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas.

Se clasifican bajo los conceptos de gastos de personal, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, provisiones entre otros.

GRUPO 53 - PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		17.616
5304	Provisión para Deudores	7.824
5330	Depreciación de Propiedad	1.854
5345	Amortización de Intangibles	7.938

El saldo de la cuenta corresponde a la provisión realizada de procesos administrativos en contra de la institución por prestaciones sociales y pagos laborales, soportadas en resoluciones.

5330 -Depreciación de activos llevados al gasto en casos como Bajas realizadas en el periodo 2015
5345 –Amortizaciones de Intangibles realizadas durante el periodo 2015 tales como: Licencias de Software Sistemático y gestión Documental, y Actualizaciones de Programas

GRUPO 58 - OTROS GASTOS		9.883
5802	Comisiones	3.254
5808	Otros Gastos Ordinarios	6.629

Está compuesta por el registro de las comisiones generadas por las Instrucciones Financieras por manejo de cuentas Bancaria, y por Activos dados de baja en el periodo 2015.



ISMARINO MARTINEZ
Contador Publico T.P No.135350-P