



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP Notas a los Estados Financieros a 31 de Agosto de 2022-2021

En cumplimiento a lo establecido en el Numeral 2º del Artículo 1º de la Resolución 182 del 19 de julio de 2017 de la U.A.E. Contaduría General de la Nación, a continuación se procede a efectuar la revelación de hechos que pueden tener un impacto importante, como ajustes al valor neto de realización o al costo de reposición de los inventarios; adquisiciones de propiedades, planta y equipo, deterioro del valor de los activos, reclasificaciones de partidas por cambios en el uso de los activos; disposiciones de activos; pago de litigios; ingresos o gastos inusuales; cambios en las estimaciones; y ocurrencia de siniestros.

Adicionalmente la misma Resolución establece que las notas a los informes financieros y contables mensuales revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, presentando así información adicional relevante, entre los cuales se encuentran en el Instituto en el mes de agosto de 2022, los siguientes:

Nota 1. Grupo 11 Efectivo y equivalentes de efectivo: A través de esta cuenta se lleva el control de los recursos que posee el Instituto en entidades financieras y caja menor, con el fin de dar cumplimiento al pago de los compromisos adquiridos con terceros, funcionarios y contratistas, al corte de agosto 31 se reportan los siguientes saldos comparativos 2022-2021, así:

Grupo	Nombre	Saldo a 31/08/2022	Saldo a 31/08/2021	Variación (\$)	Variación (%)
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 27.574.230	\$ 110.772.943	-\$ 83.198.713	-75,11%

El saldo de este rubro está compuesto por recursos propios en las cuentas de ahorro de la entidad. Es de señalar que los recursos en entidades financieras no poseen ningún tipo de restricción que afecte su disponibilidad.

Nota 2. Cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar: Que al corto plazo al cierre de agosto 31 de 2022, refleja un saldo en cuantía de \$10'318.568, por concepto de incapacidades de funcionarios por cobrar a las EPS. Al mismo corte del año inmediatamente anterior ascendía a \$2'306.596. Presentando un incremento de un año al otro en cuantía de \$8'011.972 equivalente al 347,35%

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/08/2022	Saldo a 31/08/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1384	Otras cuentas por cobrar	\$ 10.318.568	\$ 2.306.596	\$ 8.011.972	347,35%

El detalle de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades a agosto 31 de 2022, es el siguiente:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

No. documento	Tercero	Saldo
860002503	COMPANÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A	\$ 4.711.717,00
860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	\$ 5.312.477,00
800251440	SANITAS E.P.S	\$ 247.119,00
		\$10,271,313.00

En adición a lo anterior vale la pena señalar que la entidad no reporta registros contables por concepto de deterioro de los derechos representados en las cuentas por cobrar, por cuanto no considera que correspondan a hechos de los cuales no se pueda efectuar su cobro o recuperación.

En esta cuenta también reposan \$47.255 por cobrar al Banco de Bogotá, por concepto de cobro de gastos financieros en reembolso al Centro Nacional de Memoria Histórica, que al cierre se encuentran en trámite de reclamación.

Nota 3. Grupo 15 Inventarios. El saldo de este grupo refleja tanto el stock en inventario de impresos y publicaciones disponibles para su entrega a los usuarios finales de las mismas a título gratuito, como las materias primas y los inventarios de productos en proceso. A corte de agosto 31 de 2022 se reporta el siguiente detalle comparativo:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/08/2022	Saldo a 31/08/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1510	Mercancías en existencia	\$ 18.746.056	\$ 21.945.159	-\$ 3.199.103	-14,58%
1520	Productos en proceso	\$ 84.256.597	\$ 94.750.000	-\$ 10.493.403	-11,07%
	Total Inventarios \$	\$ 103.002.653	\$ 116.695.159	-\$ 13.692.506	-11,73%

Con respecto al saldo de la cuenta 1510 Mercancías en existencia, estas corresponden a impresos y publicaciones las cuales se espera sean entregadas gradualmente a título gratuito a toda la comunidad educativa del Distrito Capital (colegios y maestros de las instituciones educativas distritales públicas).

El saldo de la cuenta 1520 Productos en proceso, en cuantía de \$84'256.597 corresponde a los costos de mano de obra en que ha incurrido la entidad para la producción de nuevas piezas literarias, el cual está compuesto por conceptos como: La suscripción de contratos de edición, diseño, diagramación, corrección de estilo e impresión. Una vez terminadas las obras se procederá a efectuar su traslado a la cuenta 1510 Mecancías en existencia.

Nota 4. Grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo: Mediante este rubro del estado de situación financiera se refleja lo correspondiente al inventario de bienes muebles y vehículos, que posee la entidad para el cumplimiento del logro de sus objetivos Institucionales. A 31 de agosto de 2022, el valor neto de las propiedades, planta y equipo asciende a \$311'620.012, siendo el costo histórico de las mismas \$796'689.320 con una depreciación acumulada de -\$485'069.308. El método de depreciación empleado por la entidad corresponde al de línea recta y su seguimiento y control lo efectúa la Profesional Universitario de Servicios Generales a través del aplicativo GOOBI, de la entidad.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Nota 5. Otros Activos porción corriente - Cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado – Seguros de la entidad: Este rubro refleja el saldo por amortizar de las distintas pólizas de seguro que amparan los ramos que cubren los posibles riesgos del Instituto. El siguiente es el comportamiento que muestra de una vigencia a la otra:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/08/2022	Saldo a 31/08/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 35.705.524	\$ 48.119.175	-\$ 12.413.651	-25,80%

La fluctuación que se muestra de una vigencia a la otra en cuantía de -\$12'413.651, obedece a que la entidad en el presente período contable, suscribió recientemente el contrato por concepto de pólizas de seguro, el cual rige a partir del 21 de marzo de 2022, con una cobertura o amparo de 302 días.

No obstante lo anterior es importante aclarar que la entidad en ningún momento han quedado desamparados los bienes de la misma, a través del aseguramiento respectivo con las entidades autorizadas.

En la porción no corriente de los otros activos se refleja en la cuenta 1970 Intangibles lo correspondiente a software y licencias de propiedad de la entidad, los cuales ascienden a \$315 millones, los cuales no poseen amortización por corresponder a intangibles sin vida útil definida, no sujetos a amortización según el marco regulatorio contable para entidades de gobierno.

Nota 6. Cuenta 1908 Recursos entregados en administración. Este rubro a corte de agosto 31 de 2022 y 2021, muestra el siguiente detalle:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/08/2022	Saldo a 31/08/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1908	Recursos entregados en administración	\$ 419.676.439	\$ 279.990.634	\$ 139.685.805	49,89%

A través de este rubro se reflejan los deudores por concepto de descuentos en los pagos realizados a terceros, por concepto de retenciones de Ley que son reintegrados al Instituto por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital para el pago de las declaraciones tributarias en forma mensual, y que para el corte de agosto 31 de 2022 asciende a \$16'289.031. Así como los recursos entregados en administración en cumplimiento a los Convenios Interadministrativos y de Cooperación, los cuales a 31 de agosto de 2022 ascienden a \$403'387.411, según el siguiente detalle por anexo de terceros del sistema de información GOOBI:

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
DETALLE DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR - INCAPACIDADES

No. documento	Tercero	Saldo
800091076	PROGRAMA PARA LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	\$ 220.000.000,00
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	\$ 81.298.210,00
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	\$ 45.000.000,00
860066789	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	\$ 57.089.201,00
Total		\$403,387,411.00



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Este rubro refleja un incremento del 49,89% con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior (2021), dado por un mayor volumen de convenios de recursos entregados en ejecución para la vigencia actual.

Este saldo se va amortizando en la medida que se van recibiendo los informes de ejecución financiera, que dan cuenta de la ejecución de los recursos por parte de los beneficiarios de los mismos.

Nota 7. Clase 24 Cuentas por pagar. Este rubro muestra las obligaciones con terceros proveedores y contratistas que tiene la entidad al corte de agosto 31 de 2022, en una cuantía de \$40'742.726, y que a su vez está compuesto por cuentas por pagar por conceptos como: Adquisición de bienes y servicios (contratistas), recursos a favor de terceros (Secretaría de Hacienda Distrital), descuentos de nómina, por concepto de saldos por aportes a seguridad social (salud y pensión), retención en la fuente e impuesto de timbre (incluye retención en renta, estampillas e ICA) a pagar a comienzos del mes siguiente a través de las declaraciones tributarias pertinentes.

Nota 8. Cuentas 2511 y 2512 Beneficios a los empleados (corto y largo plazo): A través de estas cuentas se reflejan las obligaciones con los funcionarios de la entidad por concepto de prestaciones sociales, tales como: Cesantías, intereses a las cesantías, prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones y otras, las cuales se causan contablemente en forma mensual, con independencia de la fecha de pago de las mismas, atendiendo lo consagrado por el principio de causación o devengo, en una cuantía total de \$1.028.9 millones de pesos, en la porción corriente, según el siguiente detalle:

Subcuenta	Nombre	Saldo
251102	Cesantías	\$ 234.001.152,00
251103	Intereses sobre cesantías	\$ 17.837.121,00
251104	Vacaciones	\$ 295.865.532,00
251105	Prima de Vacaciones	\$ 206.782.688,00
251107	Prima de navidad	\$ 206.029.870,00
251109	Bonificaciones	\$ 15.931.438,00
251110	Otras primas	\$ 52.462.203,00
Total		\$ 1.028.910.004,00

En la porción no corriente se refleja lo correspondiente a la causación del reconocimiento por permanencia en el sector público, a favor de los funcionarios que adquirieron el derecho por su permanencia en el Instituto igual o superior a 5 años, y que su reconocimiento contable a más de un año asciende a agosto 31 de 2022 a \$221.8 millones de pesos.

Nota 9. Cuenta 2902 Recursos recibidos en administración. Cuenta a través de la cual se refleja el control de los recursos recibidos en convenios interadministrativos suscritos con la Secretaría de Educación Distrital – SED y que al corte de agosto 31 de 2022, no reflejan saldo en razón a que los convenios suscritos en la vigencia 2021 se encuentran totalmente ejecutados y en trámite de liquidación.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Nota 10. Cuenta 4705 Fondos recibidos. Mediante el registro de este rubro se reconocen los recursos correspondientes a ingresos sin contraprestación recibidos del sector central distrital (Secretaría de Hacienda Distrital), tanto por funcionamiento, como por inversión, el siguiente es el comportamiento comparativo de rubro a corte de agosto 31 de 2022-2021:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/08/2022	Saldo a 31/08/2021	Variación (\$)	Variación (%)
4705	Fondos Recibidos	\$ 6.896.742.831	\$ 6.341.377.220	\$ 555.365.611	8,76%

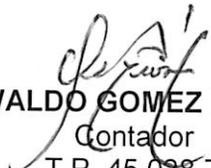
La variación que se presenta en cuantía de \$555'365.611 obedece a una mayor ejecución de programas y/o proyectos en la entidad para lo corrido de la vigencia actual.

Nota 11. Cuenta 5501 Gastos Público Social. A través de esta cuenta se acumulan los gastos originados en la contratación y ejecución de contratos que se suscriben para desarrollar el objeto misional de la entidad, es decir la investigación en educación e innovación pedagógica, que comunmente obedecen a la ejecución de recursos recibidos de la Secretaría Hacienda Distrital - SHD. El siguiente fue el comportamiento comparativo de este rubro a 31 de agosto de 2022-2021:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/08/2022	Saldo a 31/08/2021	Variación (\$)	Variación (%)
5501	Gasto Público Social	\$ 1.288.664.794	\$ 698.493.168	\$ 590.171.626	84,49%

La variación que se presenta con la información de la vigencia inmediatamente anterior se debe a que para lo corrido de la vigencia 2022, la entidad presenta una mayor ejecución de recursos relacionados con la parte misional de la entidad, que originan la erogación de recursos por la contratación de servicios relacionados con la misionalidad de la entidad.

Nota 12. Cuenta 8361 Ante autoridad competente. Las responsabilidades en proceso presentan un saldo con corte a 31 de agosto de 2022, por valor de \$702.968.402, las cuales están representadas ante autoridades competentes (Contraloría de Bogotá, D.C.). Comparativamente con la vigencia anterior, presentan un incremento de \$12.473.616, en razón al reconocimiento de las provisiones, según las estimaciones informadas por la Oficina Asesora Jurídica mediante el aplicativo SIPROJ WEB de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., así como a la recuperación de recursos por este concepto por parte de la Contraloría de Bogotá, D.C., en cuantía de \$2'200.000.


OSWALDO GOMEZ LOZANO
Contador
T.P. 45.028-T

