



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP Notas a los Estados Financieros a 28 de Febrero de 2023-2022

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 febrero de 2023, 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 febrero 28 se reportan los siguientes saldos comparativos 2023-2022, así:

Grupo	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 269.870.091	\$ 72.613.559	\$ 197.256.532	271,65%

El saldo de este rubro está compuesto por recursos propios en las cuentas de ahorro de la entidad, así como del saldo por ejecutar del Convenio N° 3959127-2022 suscrito con la Secretaría Distrital de Educación – SED, que equivale a \$178,1 millones y que corresponden a recursos con destinación específica. Es de señalar que los demás recursos en entidades financieras no poseen ningún tipo de restricción que afecte su disponibilidad.

El siguiente es el detalle de los saldos en bancos a febrero 28 de 2023:

1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	269.870.091
111005	CUENTA CORRIENTE	0
11100502	Banco Bogota No. 10234202-9	0
111006	CUENTA DE AHORRO	269.870.091
11100604	Banco Bogota 102506623 Recursos SED	178.129.119
11100605	Banco Bogota 102513983	32.877.879
11100609	AV VILLAS Recursos Propios Cuenta No. 059-01147-8	55.001.722
11100610	AV VILLAS Recursos propios No.059-022707	3.861.371

Nota 2. Cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar: Que al corto plazo al cierre de febrero 28 de 2023, refleja un saldo en cuantía de \$17'126.474, por concepto de incapacidades de funcionarios por cobrar a las EPS. Al mismo corte del año inmediatamente anterior ascendía a \$2'761.430. Presentando un incremento de un año al otro en cuantía de \$14'365.044 equivalente al 520,20%



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Cuenta	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1384	Otras cuentas por cobrar	\$ 17.126.474	\$ 2.761.430	\$ 14.365.044	520,20%

Las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades a febrero 28 de 2022, están a cargo de Compensar EPS y Sánitas E.P.S., encontrándose en proceso de gestión de cobro por parte del proceso de Talento Humano.

No. documento	Tercero	Saldo
800251440	SANITAS E.P.S	\$ 3.374.864,00
860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	\$ 13.751.609,00
		\$17,126,473.00

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.

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 los inventarios de productos en proceso. A corte de febrero 28 de 2023 se reporta el siguiente detalle comparativo:

Cuenta	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1510	Mercancías en existencia	\$ 766.520	\$ 27.022.643	-\$ 26.256.123	-97,16%
1520	Productos en proceso	\$ 46.153.544	\$ 218.277.777	-\$ 172.124.233	-78,86%
	Total Inventarios \$	\$ 46.920.064	\$ 245.300.420	-\$ 198.380.356	-80,87%

Con respecto al saldo de la cuenta 1510 Mercancías en existencia en cuantía de \$766.520, este corresponde a los 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). Este rubro presenta una disminución de un período al otro equivalente al -97,16%, teniendo en cuenta la entrega de impresos y publicaciones casi en su totalidad a los beneficiarios finales antes finalizar la vigencia 2023.

El saldo de la cuenta 1520 Productos en proceso, en cuantía de \$46'153.544 corresponde al saldo de 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 procede a efectuar su traslado a la cuenta 1510 Mercancías en existencia. La disminución de un período a otro equivalente al -78,86% corresponde al reconocimiento de costos y gastos de inventarios de productos en proceso, que en el transcurso de la vigencia 2023 se convirtieron en Gasto Público Social.

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 28 de febrero de 2023, el valor neto de las propiedades, planta y equipo



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

asciende a \$287'576.179, siendo el costo histórico de las mismas \$796'689.320 con una depreciación acumulada de -\$509'113.138. 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.

16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	287.576.179
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	18.401.565
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	16.514.565
163710	Equipos de comunicación y computación	1.887.000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	47.040.540
166501	Muebles y enseres	30.535.053
166502	Equipo y máquina de oficina	12.638.761
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	3.866.726
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	555.498.581
167001	Equipo de comunicación	53.125.873
167002	Equipo de computación	502.372.708
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	102.625.000
167502	Terrestre	102.625.000
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	73.123.634
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	73.123.634
16810701	Libros y publicaciones de investigacion y consulta EN SERVICIO	56.543.618
16810702	EN SERVICIO Videos- Betacam- Cassetes-Peliculas-Copia Master VHS	12.060.737
16810703	Videos -Bodega	3.324.564
16810704	Libros -Bodega	1.194.714
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-509.113.138
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-37.515.219
16850601	Muebles y Enseres	-32.765.960
16850602	Equipos y Maquinas de Oficina	-1.974.178
16850603	Equipo de Seguridad	-2.775.082
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-369.470.140
16850701	Equipo de Computación	-330.641.333
16850702	Equipo de Comunicación	-38.828.807
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-102.127.779

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, para este corte se muestra un saldo en cero, debido a que contablemente se culminó el proceso de amortización en el mes de enero de 2023. El siguiente es el comportamiento que muestra de una vigencia a la otra:

Cuenta	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 0	\$ 15.679.281	-\$ 15.679.281	-100,00%



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

No obstante, lo anterior es importante aclarar que en 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 \$315,3 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 febrero 28 de 2023 y 2022, muestra el siguiente detalle:

Cuenta	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1908	Recursos entregados en administración	\$ 1.465.192.628	\$ 363.735.600	\$ 1.101.457.028	302,82%

A través de este rubro se reflejan los recursos entregados en administración en cumplimiento a los Convenios Interadministrativos y de Cooperación, los cuales a 28 de enero de 2023 ascienden a \$1.362'599.756. Así como 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 febrero 28 de 2023 asciende a \$11'936.875, según el siguiente detalle por anexo de terceros del sistema de información GOOBI:

No. documento	Tercero	Saldo
900262398	FUNDACION UNIVERSITARIA CAFAM	1.090.398.319
800091076	PROGRAMA PARA LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	153.122.055
860066789	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	75.937.172
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	81.298.210
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	52.500.000
Subtotal anexo de terceros Recursos Entregados en Administración		1.453.255.756
899999061	BOGOTA D.C.	11.936.875
Total anexo de terceros Recursos Entregados en Administración		1.465.192.631

Este rubro refleja un incremento del 302,82% con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior (2022), dado por una mayor suscripción de convenios de recursos entregados en ejecución para finales de vigencia 2022, y comienzos de 2023.

Es de señalar que este saldo se va amortizando en la medida que se van recibiendo los informes de ejecución financiera por parte de los asociados, en los cuales se da 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 febrero 28 de 2023, en una cuantía de \$43'460.660, y que a su vez está compuesto por cuentas por pagar por conceptos como: Recursos a favor de terceros (Secretaría de Hacienda Distrital),



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

descuentos de nómina y 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.

Cuenta	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
24	Cuentas por pagar	\$ 43.460.660	\$ 57.906.713	-\$ 14.446.053	-25%
2401	Adquisición de bienes y servicios	\$ 0	\$ 26.022.500	-\$ 26.022.500	-100%
2407	Recursos a favor de terceros	\$ 24.118	\$ 0	\$ 24.118	100%
2424	Descuentos de nómina	\$ 636.100	\$ 30.500	\$ 605.600	1986%
2436	Retención en la fuente e impuesto de T.	\$ 42.800.442	\$ 31.853.713	\$ 10.946.729	34%

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 \$861,2 millones de pesos, en la porción corriente, según el siguiente detalle:

250000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	861.286.745
251100	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	704.027.821
251101	Nómina por pagar	2.143.660
251102	Cesantías	54.768.341
251103	Intereses sobre cesantías	1.062.525
251104	Vacaciones	245.864.674
251105	Prima de vacaciones	168.652.277
251106	Prima de servicios	108.488.909
251107	Prima de navidad	49.668.765
251109	Bonificaciones	13.603.872
251110	Otras primas	25.027.592
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	34.747.206
251200	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	157.258.924
251290	Otros beneficios a los empleados a largo plazo	157.258.924

En la porción no corriente en cuantía de \$157'258.924 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.

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 febrero 28 de 2023, reflejan un saldo de \$233.1 millones, correspondientes al saldo por ejecutar del Convenio N° 3959127-2022.

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



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

distrital (Secretaría de Hacienda Distrital), tanto por funcionamiento, como por inversión, el siguiente es el comportamiento comparativo del rubro a corte de febrero 28 de 2023-2022:

Cuenta	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
4705	Fondos Recibidos	\$ 1.412.597.517	\$ 1.576.898.108	-\$ 164.300.591	-10,42%

La variación que se presenta en cuantía de -\$164'300.591 obedece a una menor ejecución de programas y/o proyectos en la entidad para lo corrido de la vigencia actual, ocasionando un menor flujo de recursos sin contraprestación por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital, para el cumplimiento de los objetivos misionales y de funcionamiento de la entidad.

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 comúnmente obedecen a la ejecución de recursos recibidos de la Secretaría Hacienda Distrital - SHD. El siguiente fue el comportamiento comparativo de este rubro a 28 de febrero de 2023-2022:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/01/2023	Saldo a 31/01/2022	Variación (\$)	Variación (%)
5501	Gasto Público Social	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%

El resultado comparativo de este rubro se genera en razón a que para el corte del mes de febrero de ambas vigencias de reporte, no se habían llevado a cabo operaciones relacionadas con la ejecución de recursos de naturaleza misional que afectaran el movimiento de esta cuenta, más que todo debido a que no había iniciado el proceso de contratación de la vigencia 2023.

Nota 12. Cuenta 8361 Ante autoridad competente. Las responsabilidades en proceso presentan un saldo con corte a 28 de febrero de 2023, por valor de \$701.168.402, las cuales están representadas ante autoridades competentes (Contraloría de Bogotá, D.C.). Comparativamente con la vigencia anterior, se presenta una fluctuación en cuantía de \$4'000.000 en el saldo, con motivo de la recuperación de esta cartera por concepto del embargo de recursos a la exfuncionaria deudora sra. Magdalena Morales Sarmiento, en el transcurso de la vigencia 2022.

Cuenta	Nombre	Saldo a 28/02/2023	Saldo a 28/02/2022	Variación (\$)	Variación (%)
83	Cuentas de Orden Deudoras de Control	\$ 701.168.402	\$ 705.168.402	-\$ 4.000.000	0,00%

OSWALDO GOMEZ LOZANO
Contador
T.P. 45.028-T