

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP Notas a los Estados Financieros a 31 de Octubre de 2021-2020

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 octubre de 2021, 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 octubre 31 se reportan los siguientes saldos comparativos 2021-2020, así:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2021	Saldo a 31/10/2020	Variación (\$)	Variación (%)
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$216.536.131	\$77.569.500	\$138.966.631	64,17%

El saldo de este rubro está compuesto por recursos propios en las cuentas de ahorro de la entidad, así como por \$163'791.964 que corresponden a recursos recibidos de los convenios suscritos entre la Secretaría de Educación Distrital – SED y el IDEP, recursos que se consideran de destinación específica.

Nota 2. Cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar: Que al corto plazo al cierre de octubre 31 de 2021, refleja un saldo en cuantía de \$ 2'646.882, por concepto de incapacidad del exfuncionario Camilo Blanco por cobrar a la EPS. Mientras al mismo corte del año inmediatamente anterior ascendía a \$ 28'434.799.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2021	Saldo a 31/10/2020	Variación (\$)	Variación (%)
1384	Otras cuentas por cobrar	\$2.646.882	\$28.434.799	-\$25.787.917	-90,69%

Lo que muestra un adecuado seguimiento y control al recaudo de las otras cuentas por cobrar al interior de la entidad, por concepto de incapacidades.

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, las materias primas y los inventarios de productos en proceso. A corte de octubre 31 de 2021 se reporta el siguiente detalle comparativo:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2021	Saldo a 31/10/2020	Variación (\$)	Variación (%)
1510	Mercancías en existencia	\$ 13'114.647	\$64'125.982	-\$51'011.335	-79,55%
1512	Materias primas	\$0	\$13'207.093	-\$13'207.093	-100%
1520	Productos en proceso	\$ 133'875.000	\$18'000.000	\$115'875.000	643,75%

Con respecto al saldo de la cuenta 1510 Mercancías en existencia, estas 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).

En la cuenta 1512 Materias primas, no se refleja ningún saldo puesto que los elementos que se adquirieron para la elaboración de impresos y publicaciones, fueron debidamente entregados y a la fecha hacen parte de los inventarios de productos en proceso, mientras son transformados en productos terminados o mercancías en existencia.

El saldo de la cuenta 1520 Productos en proceso, en cuantía de \$133'875.000 corresponde a los costos de mano de obra en que ha incurrido la entidad para la producción de nuevas piezas literarias en el transcurso de la vigencia, el cual está



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

compuesto por 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 octubre de 2021, el valor neto de las propiedades, planta y equipo asciende a \$321'829.331, que incluyen una depreciación acumulada de -\$471'993.546. 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.

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 31/10/2021	Saldo a 31/10/2020	Variación (\$)	Variación (%)
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	\$37'305.877	\$29'808.698	\$7.497.179	25,15%

La fluctuación que se muestra de una vigencia a la otra en cuantía de \$7.497.179, se da principalmente en razón a que la entidad en el presente período contable, suscribió el contrato por concepto de pólizas de seguro, el cual rige a partir del 1° de julio de 2021, quedando un saldo por amortizar cuantioso que va hasta el 22 de marzo de 2022.

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

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 \$405.8 millones, con una amortización acumulada de -\$49.3 millones.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Nota 6. Cuenta 1908 Recursos entregados en administración. Este rubro a corte de octubre 31 de 2021 y 2020, muestra el siguiente detalle:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2021	Saldo a 31/10/2020	Variación (\$)	Variación (%)
1908	Recursos entregados en administración	\$567'536.507	\$79'455.347	\$488'081.160	614,28%

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 octubre 31 de 2021 asciende a \$26'645.380. Así como los recursos entregados en administración en cumplimiento a los Convenios Interadministrativos y de Cooperación, los cuales a 31 de octubre de 2021 ascienden a \$540'891.127, según el siguiente detalle por anexo de terceros del sistema de información GOOBI:

NIT	Tercero	Saldo
800091076	PROGRAMA PARA LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	\$ 28.534.127,18
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	\$ 374.444.000,00
899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	\$ 27.600.000,00
860007386	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	\$ 62.313.000,00
890985189	UNIVERSIDAD CATOLICA LUIS AMIGO	\$ 48.000.000,00
		\$540,891,127.18

Este rubro refleja un incremento del 614,28% con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior (2020), dado un mayor volumen de convenios 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 octubre 31 de 2021, en una cuantía de \$41'937.466, y que a su vez está compuesta por cuentas por pagar por conceptos como: Adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros (Tesorería Distrital), descuentos de nómina, por concepto de saldos por aportes a seguridad social (salud y pensión), retención en la fuente (incluye retención en renta, estampillas e ICA) a pagar a comienzos del mes de noviembre a través de las declaraciones tributarias pertinentes.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

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 \$1.093 millones de pesos, en la porción corriente.

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 octubre 31 de 2021 a \$183.4 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 y que al corte de octubre 31 de 2021, asciende a \$163'791.964, por concepto del giro de recursos de los convenios suscritos con la Secretaría de Educación Distrital – SED, y la Pontificia Universidad Javeriana, los cuales tienen su contra partida en el grupo 11 Efectivo y equivalentes de efectivo.

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 octubre 31 de 2021-2020:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2021	Saldo a 31/10/2020	Variación (\$)	Variación (%)
4705	Fondos recibidos	\$8.340'970.516	\$6.729'893.539	\$1.611'076.977	23,94%

La variación que se presenta obedece a una mayor ejecución de programas y 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 octubre de 2021 – 2020:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2021	Saldo a 31/10/2020	Variación (\$)	Variación (%)
5501	Educación	\$940'355.152	\$1.004'265.478	-\$63'910.326	-6.36%

La variación que se presenta con la información de la vigencia inmediatamente anterior se debe a que para lo corrido de la vigencia 2021, la entidad presenta una menor ejecución de recursos relacionados con la parte misional de la entidad en un -6.36%, que originan la erogación de recursos por este concepto.

OSWALDO GOMEZ LOZANO

Contador

T.P. 45.028-T



YOR
D.C.

