



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP
Notas a los Estados Financieros a 31 de Octubre 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 octubre 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 octubre 31 se reportan los siguientes saldos comparativos 2022-2021, así:

Grupo	Nombre	Saldo a 31/10/2022	Saldo a 31/10/2021	Variación (\$)	Variación (%)
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 202.802.852	\$ 216.536.131	-\$ 13.733.279	-6,34%

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, en cuantía de \$148.2 millones. Es de señalar que los 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 octubre 31 de 2022:

Código cuenta	Cuenta	Saldo nuevo
11100604	Banco Bogota 102506623 Recursos Convenio SED	\$ 148.231.159
11100605	Banco Bogota 102513983	\$ 37.080.967
11100609	AV VILLAS Recursos Propios Cuenta No. 059-01147-8	\$ 13.004.457
11100610	AV VILLAS Recursos propios No.059-022707	\$ 3.851.269
Total saldos en bancos a octubre 30 de 2022		\$ 202.167.852

La entidad cuenta además con un fondo de caja menor en cuantía de \$635.000 pesos.

Nota 2. Cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar: Que al corto plazo al cierre de octubre 31 de 2022, refleja un saldo en cuantía de \$5'540.412, por concepto de incapacidades de funcionarios por cobrar a las EPS. Al mismo corte del año inmediatamente anterior ascendía a \$2'646.882. Presentando un incremento de un año al otro en cuantía de \$2'893.530 equivalente al 109,32%

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2022	Saldo a 31/10/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1384	Otras cuentas por cobrar	\$ 5.540.412	\$ 2.646.882	\$ 2.893.530	109,32%

JAT



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

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

No. documento	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	13849001	Incapacidades	5.540.412
Total otras cuentas por cobrar Incapacidades a 31-10-2022				\$5,540,412

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 las materias primas y los inventarios de productos en proceso. A corte de octubre 31 de 2022 se reporta el siguiente detalle comparativo:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2022	Saldo a 31/10/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1510	Mercancías en existencia	\$ 18.746.056	\$ 13.114.647	\$ 5.631.409	42,94%
1520	Productos en proceso	\$ 120.256.597	\$ 133.875.000	-\$ 13.618.403	-10,17%
	Total Inventarios \$	\$ 139.002.653	\$ 146.989.647	-\$ 7.986.994	-5,43%

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 \$120'256.597 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 octubre de 2022, el valor neto de las propiedades, planta y equipo asciende a \$301'302.752, siendo el costo histórico de las mismas \$796'689.320 con una depreciación acumulada de -\$495'386.568. 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 31/10/2022	Saldo a 31/10/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 21.543.037	\$ 37.305.877	-\$ 15.762.840	-42,25%



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

La fluctuación que se muestra de una vigencia a la otra en cuantía de -\$15'762.840, 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 octubre 31 de 2022 y 2021, muestra el siguiente detalle:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2022	Saldo a 31/10/2021	Variación (\$)	Variación (%)
1908	Recursos entregados en administración	\$ 741.018.940	\$ 567.536.507	\$ 173.482.433	30,57%

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 2022 asciende a \$27'152.851. Así como los recursos entregados en administración en cumplimiento a los Convenios Interadministrativos y de Cooperación, los cuales a 31 de octubre de 2022 ascienden a \$741'018.940, según el siguiente detalle por anexo de terceros del sistema de información GOOBI:

Nit	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
830063697	OBSERVATORIO COLOMBIANO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	188.146.707
800091076	PROGRAMA PARA LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	220.000.000
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	22.500.000
900262398	FUNDACION UNIVERSITARIA CAFAM	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	135.984.000
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	81.298.210
860066789	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	65.937.172
899999061	BOGOTA D.C.	19080102	Por Descuentos-Cuenta Única Distrital	27.152.851
Total recursos entregados en administración a octubre 31 de 2022				\$ 741.018.940

Este rubro refleja un incremento del 30,57% con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior (2021), dado por un mayor suscripción 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 por parte de los asociados, que den 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 2022, en una cuantía de \$112'782.689, 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



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

BOGOTÁ

[Firma manuscrita]



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

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 \$914,6 millones de pesos, en la porción corriente, según el siguiente detalle:

Subcuenta	Nombre	Saldo
251102	Cesantías	184.483.267
251103	Intereses sobre cesantías	15.334.073
251104	Vacaciones	316.196.643
251105	Prima de vacaciones	184.358.708
251107	Prima de navidad	165.868.719
251109	Bonificaciones	16.135.984
251110	Otras primas	33.454.392
Total beneficios a los empleados a corto plazo		\$914,656,551

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 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 octubre 31 de 2022, reflejan un saldo de \$148,2 millones, correspondientes al 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 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 2022-2021:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2022	Saldo a 31/10/2021	Variación (\$)	Variación (%)
4705	Fondos Recibidos	\$ 8.766.783.737	\$ 8.340.970.516	\$ 425.813.221	5,11%

La variación que se presenta en cuantía de \$ 425'813.221 obedece a una mayor ejecución de programas y/o proyectos en la entidad para lo corrido de la vigencia actual, ocasionando un mayor flujo de recursos desde la Secretaría de Hacienda Distrital, para el cumplimiento de los objetivos misionales 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



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

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 2022-2021:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/10/2022	Saldo a 31/10/2021	Variación (\$)	Variación (%)
5501	Gasto Público Social	\$ 1.481.732.915	\$ 940.355.152	\$ 541.377.763	57,57%

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 el cometido estatal de la entidad.

Nota 12. Cuenta 8361 Ante autoridad competente. Las responsabilidades en proceso presentan un saldo con corte a 31 de octubre 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

