



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP Notas a los Informes Financieros y Contables a 30 de junio de 2023

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 1º y siguientes de la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 de la U.A.E. Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse con forme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, 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 revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante, entre los cuales se encuentran en el Instituto al corte de junio 30 de 2023, comparativamente con el trimestre anterior es decir a marzo 31 de 2023, los siguientes:

Nota 1. Grupo 11 Efectivo y equivalentes al efectivo: A través de este grupo 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, a los cortes de junio 30 y marzo 31 de 2023 se reportan los siguientes saldos comparativos, así:

Grupo	Nombre	Saldo a 30/06/2023	Saldo a 31/03/2023	Variación (\$)	Variación (%)
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 168.621.985	\$ 144.266.624	\$ 24.355.361	16,88%
110501	Caja menor	\$ 420.000	\$ 420.000	\$ 0	100,00%
111006	Cuentas de ahorro	\$ 168.201.985	\$ 143.846.624	\$ 24.355.361	16,93%

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 \$100'857.181 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 junio 30 de 2023:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Código cuenta	Cuenta	Saldo nuevo
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 168.621.985
1105	CAJA	\$ 420.000
110502	Caja menor	\$ 420.000
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 168.201.984
111005	CUENTA CORRIENTE	\$ 0
11100502	Banco Bogota No. 10234202-9	\$ 0
111006	CUENTA DE AHORRO	\$ 168.201.985
11100604	Banco Bogota 102506623 Recursos SED	\$ 100.857.181
11100605	Banco Bogota 102513983	\$ 23.482.671
11100609	AV VILLAS Recursos Propios Cuenta No. 059-01147-8	\$ 40.000.052
11100610	AV VILLAS Recursos propios No.059-022707	\$ 3.862.081

Nota 2. Inventarios. A través de este grupo se condensan las operaciones relacionadas con los impresos y publicaciones generadas por el Instituto para el apoyo académico investigativo relacionado con la misionalidad de entidad, como apoyo académico a los maestros y maestras del Distrito Capital para lograr una mejor metodología para la enseñanza a los niños y niñas de los colegios pertenecientes a la Secretaría de Educación Distrital – SED. La composición de este grupo del estado de situación financiera a corte comparativo de junio 30 y marzo 31 de 2023, es la siguiente:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/06/2023	Saldo a 31/03/2023	Variación (\$)	Variación (%)
15	INVENTARIOS	\$ 44.560.413	\$ 22.663.467	\$ 21.896.946	96,62%
1510	Mercancías en existencia	\$ 766.520	\$ 766.520	\$ 0	0,00%
1520	Productos en proceso	\$ 43.793.893	\$ 21.896.947	\$ 21.896.946	100,00%

Se presenta un incremento del 100% en la cuenta 1520 Productos en proceso como resultado de la acumulación de costos de producción y fabricación, especialmente por la contratación de mano de obra que lleva a cabo los procesos de edición, diseño, diagramación, corrección de estilo e impresión, de las publicaciones de la entidad.

Nota 3. Otros Activos – Porción corriente. Este grupo resume los saldos y movimientos contables de las cuentas 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado – Seguros y 1908 Recursos entregados en administración, de acuerdo como se muestra en el siguiente cuadro comparativo entre de junio 30 y marzo 31 de 2023, así:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/06/2023	Saldo a 31/03/2023	Variación (\$)	Variación (%)
19	OTROS ACTIVOS	\$ 539.865.378	\$ 1.413.072.710	-\$ 873.207.332	-61,79%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 48.151.942	\$ 23.592.557	\$ 24.559.385	104,10%
1908	Recursos entregados en administración	\$ 491.713.436	\$ 1.389.480.153	-\$ 897.766.717	-64,61%

En el caso de la cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado – Seguros se muestra un incremento de \$24'559.385 como resultado de la suscripción de la adición al contrato de seguros en el segundo trimestre del año, que amparan los bienes y derechos de la entidad.

En relación con la cuenta 1908 Recursos entregados en administración se puede apreciar



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

una disminución en cuantía de \$897'766.717, la cual se da en razón a la amortización en el segundo trimestre del año, de los recursos entregados a entidades asociadas tales como el PNUD y la Fundación Universitaria Cafam, luego de la recepción de los informes financieros debidamente avalados por los supervisores de los convenios existentes, tal y como se muestra en el siguiente cuadro detalle:

No. documento	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
900262398	FUNDACION UNIVERSITARIA CAFAM	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	310.644.206
800091076	PROGRAMA PARA LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	153.122.055
899999061	BOGOTA D.C.	19080102	Por Descuentos-Cuenta Única Distrital	27.947.175
Total \$				491.713.436

Nota 4. Clase 3 Patrimonio. Esta clase del estado de situación financiera de la entidad está compuesta por las cuentas de capital fiscal, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio, según el siguiente detalle comparativo de junio 30 y marzo 31 de 2023, así:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/06/2023	Saldo a 31/03/2023	Variación (\$)	Variación (%)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	79.450.956	1.037.414.057	-\$ 957.963.101	-92%
3105	CAPITAL FISCAL	3.285.157.930	3.285.157.930	\$ 0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2.304.099.504	-2.304.099.504	\$ 0	0%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-901.607.470	56.355.631	-\$ 957.963.101	-1700%

Del cuadro anterior se puede inferir una disminución del patrimonio de la entidad de un trimestre al otro por valor de -\$957'963.101, específicamente en la cuenta 3110 Resultado del ejercicio, toda vez que de enero 1° a junio 30 de 2023 se presenta un déficit en el estado de resultados en cuantía de -\$901'607.470, originado principalmente por el reconocimiento en cuentas de resultado de la amortización de los recursos entregados en administración que afectaron la cuenta 5501 Gasto público social – Educación acumulando gastos por \$1.527'393.722, ello teniendo en cuenta que la mayoría de los convenios venían en ejecución desde la vigencia anterior.

OSWALDO GOMEZ LOZANO
Profesional Especializado 222-02 - Contador
T.P. 45.028-T

