



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 septiembre 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 conforme 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 para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP al corte de septiembre 30 de 2023, comparativamente con el trimestre anterior es decir a junio 30 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 septiembre 30 y junio 30 de 2023 se reportan los siguientes saldos comparativos, así:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/09/2023	Saldo a 30/06/2023	Variación (\$)	Variación (%)
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	254.939.896	168.621.985	86.317.911	51%
110500	CAJA	420.000	420.000	0	0%
110502	Caja Menor	420.000	420.000	0	0%
111000	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIER	254.519.896	168.201.985	86.317.911	51%
111006	Cuenta de ahorro	254.519.896	168.201.985	86.317.911	51%

El saldo de este rubro está compuesto por recursos propios en las cuentas de ahorro de la entidad, así como del saldo por ejecutar de los Convenios N° 4875106 y 4960242 de 2023 suscritos con la Secretaría Distrital de Educación – SED, que equivalen a \$216'797.831,66 y que corresponden a recursos con destinación específica. 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 septiembre 30 de 2023:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Código cuenta	Cuenta	Saldo
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 254.939.895,15
1105	CAJA	\$ 420.000,00
110502	Caja menor	\$ 420.000,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 254.519.895,15
111005	CUENTA CORRIENTE	\$ 0,00
11100502	Banco Bogota No. 10234202-9	\$ 0,00
111006	CUENTA DE AHORRO	\$ 254.519.895,15
11100604	Banco Bogota 102506623 Recursos SED	\$ 58.317.740,00
11100605	Banco Bogota 102513983	\$ 33.859.905,12
11100609	AV VILLAS Recursos Propios Cuenta No. 059-01147-8	\$ 158.480.091,66
11100610	AV VILLAS Recursos propios No.059-022707	\$ 3.862.158,37

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 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 septiembre 30 y junio 30 de 2023, es la siguiente:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/09/2023	Saldo a 30/06/2023	Variación (\$)	Variación (%)
1510	Mercancías en existencia	\$ 377.020	\$ 766.520	-\$ 389.500	-50,81%
1520	Productos en proceso	\$ 54.742.366	\$ 43.793.893	\$ 10.948.473	25,00%
	Total Inventarios \$	\$ 55.119.386	\$ 44.560.413	\$ 10.558.973	23,70%

Se presenta un incremento del 25% 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 septiembre 30 y junio 30 de 2023, así:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/09/2023	Saldo a 30/06/2023	Variación (\$)	Variación (%)
19	OTROS ACTIVOS	1.618.392.767	539.865.378	1.078.527.389	199,78%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 17.362.228	\$ 48.151.942	-\$ 30.789.714	-63,94%
1908	Recursos entregados en administración	\$ 1.601.030.539	\$ 491.713.436	\$ 1.109.317.103	225,60%

En el caso de la cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado – Seguros se muestra una disminución en cuantía de \$30'789.714 como resultado de la amortización de las pólizas de seguros en el tercer trimestre del año 2023, las cuales amparan los bienes y derechos de la entidad.

ppk



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

En relación con la cuenta 1908 Recursos entregados en administración se puede apreciar un incremento en cuantía de \$1.109'317.103, la cual se da en razón al giro de recursos entregados en administración a las distintas entidades asociadas del Instituto, tal y como se muestra en el siguiente cuadro detalle:

No. documento	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
830016145	CORPORACION MIXTA PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN - CORPOEDUCACIÓN	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 405.989.447
900262398	FUNDACION UNIVERSITARIA CAFAM	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 519.922.384
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 457.782.464
860066789	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 40.000.000
899999124	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 40.000.000
860014918	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 40.000.000
899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 40.000.000
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	19080101	Recursos Entregados en Admon. Convenios	\$ 20.000.000
830007738	BOGOTA D.C.	19080102	Por Descuentos-Cuenta Única Distrital	\$ 37.336.244
Total Recursos Entregados en Admon. Convenios				\$ 1.601.030.539

Nota 4. Beneficios a los empleados. Este grupo del estado de situación financiera de la entidad está compuesto por las obligaciones por concepto de la causación de todos los factores que componen las prestaciones sociales a favor de los funcionarios de la entidad y que, a los cortes de septiembre 30 y junio 30 de 2023 muestran el siguiente detalle, así:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/09/2023	Saldo a 30/06/2023	Variación (\$)	Variación (%)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 1.497.916.372	\$ 1.075.434.782	\$ 422.481.590	39%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 1.311.530.519	\$ 886.815.712	\$ 424.714.807	48%
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 186.385.853	\$ 188.619.070	-\$ 2.233.217	-1%

Del cuadro anterior se puede inferir un incremento en el grupo de beneficios a los empleados de un trimestre al otro, específicamente en la porción corriente es decir al corto plazo, como resultado del reconocimiento de las obligaciones por prestaciones sociales tales como: Cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificaciones y otras primas. No obstante, cabe mencionar que la entidad se encuentra totalmente al día en el pago de los beneficios a los empleados, dado que este tipo de obligaciones se va cancelando en la medida que se origina efectivamente el derecho a su cancelación o pago por parte de la entidad.

Nota 5. Recursos recibidos en Administración. Este grupo refleja el saldo pendiente por ejecutar de los convenios 4875106 y 4960242 de 2023, suscritos con la Secretaría de Educación Distrital – SED, recursos que se van amortizando y conciliando a través de mesas de trabajo con dicha entidad, el detalle comparativo de los saldos a septiembre 30 y junio 30 de 2023, son los siguientes:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/09/2023	Saldo a 30/06/2023	Variación (\$)	Variación (%)
29	OTROS PASIVOS	\$ 216.778.006	\$ 100.853.000	\$ 115.925.006	115%
2902	Recursos recibidos en administración	\$ 216.778.006	\$ 100.853.000	\$ 115.925.006	115%



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.



[Handwritten signature]



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

El siguiente es el detalle del saldo por cada uno de los convenios existentes en ejecución, así:

DETALLE CUENTA 290201 EN ADMINISTRACION		
CONVENIO	OBJETO	SALDO
4875106	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar estrategias orientadas a la promoción y fortalecimiento de innovaciones educativas de docentes y directivos docentes del Distrito, y llevar a cabo la décimo séptima edición del premio a la investigación e innovación educativa en todas sus etapas	158.478.006
4960242	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para Desarrollar la evaluación externa 2023, con fines de Acreditación, en el marco del modelo de acreditación a la Excelencia en la gestión educativa de la SED	58.300.000
Total 290201 Recursos recibidos en Administración a 30/09/2023 \$		216.778.006

Nota 6. Clase 3 Patrimonio. Esta Clase del estado de situación financiera de la entidad está compuesto por los rubros de Capital Fiscal, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio. Los cuales muestran el siguiente detalle a cortes de septiembre 30 y junio 30 de 2023, así:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/09/2023	Saldo a 30/06/2023	Variación (\$)	Variación (%)
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	\$ 749.495.207	\$ 79.450.956	\$ 670.044.251	843%
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	Resultados del ejercicio	-\$ 231.563.219	-\$ 901.607.470	\$ 670.044.251	-74%

El incremento que se presenta en la cuenta de resultado de ejercicio de un trimestre al otro se da principalmente porque el movimiento de gastos en el tercer trimestre del año, fue menor la afectación a gastos por concepto de la amortización de recursos entregados en administración, que para el período enero - junio del mismo año, generándose un incremento en cuantía de \$670 millones.


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