

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP Notas a los Estados Financieros a 31 de Enero de 2020-2019

En cumplimiento a lo establecido en el Numeral 2º del Artículo 1º de la Resolución 182 del 19 de mayo 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 enero de 2020, los siguientes:

Nota 1. Cuenta 1520 Inventarios de productos en proceso: Mediante esta cuenta se controla la transformación de inventarios de impresos y publicaciones del Instituto, que luego se transforman en mercancías o inventarios en existencia de productos terminados, al corte de enero 31 de 2020 – 2019, se presentaron los siguientes saldos:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/01/2020	Saldo a 31/01/2019	Variación (\$)	Variación (%)
1520	Productos en proceso	\$112'362.670	\$6'855.406	\$105.507.264	1.539%

El saldo que refleja el estado de situación financiera corresponde a los costos incurridos durante la vigencia 2019 en mano de obra para la edición, diseño, digramación y corrección de estilo de los textos que posteriormente se convertirán en obras o textos de consulta para la población eucadora del Distrito Capital. Y una vez entregadas las publicaciones al Instituto e ingresadas al inventarios, se convertirán en mercancías en existencia.

La variación de los saldos de una vigencia a otra se en razón a que los costos de las publicaciones que se encontraban en proceso de transformación en 2019, no alcanzaron a culminarse al cierre de la vigencia, motivo por el cual se esta espera



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

que el transcurso de 2020, y al momento de la recepción en la entidad las publicaciones sean reclasificadas a mercancías en existencia.

Nota 2. Cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales. A través de esta cuenta se lleva el control contable de las cuentas por pagar a proveedores y contratistas a 31 de enero de 2020 – 2019, presentándose los siguientes saldos:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/01/2020	Saldo a 31/01/2019	Variación (\$)	Variación (%)
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$17'102.492	\$127.791	\$16.974.701	13.283%

El saldo con que cierra el mes de enero de 2020 corresponde a las cuentas por pagar de los siguientes terceros:

No. documento	Tercero	Saldo	Fecha corte
800222028	INTERPOSTAL LTDA - INTERAMERICANA DE POSTALES LTDA	\$ 91.591,00	31/01/2020
901030557	UNION TEMPORAL BIOLIMPIEZA	\$ 3.010.901,00	31/01/2020
900808809	AFP ASESORES S.A.S.	\$ 14.000.000,00	31/01/2020
		\$17,102,492.64	

La variación absoluta en cuantía de \$16'974.701 que se presenta con respecto a 2018, de debe a que las cuentas por pagar en 2019 no se pagaron en su totalidad por parte de la entidad en el transcurso del mismo mes, dado el proceso de aprobación de las mismas por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital.

Nota 3. Cuenta 2424 Descuentos de Nómina. Como su nombre lo indica a través de esta cuenta se registran los descuentos sobre la nómina de personal de planta de la entidad, presentándose los siguientes saldos comparativos a enero 31 de 2019-2018 respectivamente:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/01/2020	Saldo a 31/01/2019	Variación (\$)	Variación (%)
2424	Descuentos de nómina	\$16'581.117	\$153.493	\$16.427.624	10.703%

El saldo en cuantía de \$16'581.117 corresponde a los siguientes terceros de aportes sobre la nómina que no alcanzaron a ser cancelados en el transcurso del mes de enero de 2020, así:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

No. documento	Tercero	Saldo	Fecha corte
800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	\$ 37.500,00	31/01/2020
800229739	PROTECCION PENSIONES Y CESANTIAS	\$ 35.500,00	31/01/2020
830038085	SKANDIA MULTIFUND	\$ 2.000.000,00	31/01/2020
800253055	OLD MUTUAL PENSIONES OBLIGATORIAS	\$ 3.300,00	31/01/2020
900336004	COLPENSIONES - ISS SEG SOCIAL	-\$ 37.400,00	31/01/2020
860034594	BANCO COLPATRIA MULTIBANCA	\$ 1.600.000,00	31/01/2020
800251440	E. P. S. SANITAS	\$ 33.700,00	31/01/2020
860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	\$ 3.400,00	31/01/2020
860078828	COLSANITAS EPS	\$ 825.300,00	31/01/2020
860015847	SINDICATO DE EMPLEADOS DISTRITALES DE BOGOTA SINDISTRITALES	\$ 70.798,00	31/01/2020
860514823	COOPERATIVA PARA EL BIENESTAR SOCIAL - COOPEBIS	\$ 844.600,00	31/01/2020
860034313	DAVIVIENDA	\$ 2.543.132,00	31/01/2020
860514823	COOPERATIVA PARA EL BIENESTAR SOCIAL - COOPEBIS	\$ 8.621.287,00	31/01/2020
		\$16,581,117.00	

Es de señalar que también se reportan saldos a cargo de los distintos fondos de pensiones y cesantías, en proceso de revisión por parte del profesional de nómina, los cuales se originan en el pago de vacaciones, y que reportan diferencia con lo efectivamente pagado por parte de la Tesorería.

Nota 4. 5108 Gastos de personal diversos, Mediante esta cuenta se acumulan los gastos originados en el reconocimiento de honorarios a contratistas, rubro que comparativamente con la vigencia inmediatamente anterior presentó el siguiente resultado:

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/01/2020	Saldo a 31/01/2019	Variación (\$)	Variación (%)
5108	Gatos de personal diversos	\$22'900.769	\$5'720.885	\$17.179.884	300.30%

La variación que se presenta con la información de la vigencia inmediatamente anterior se debe a que para el mes de enero de 2020, se había causado el gasto correspondiente a tres contratistas, mientras en 2019, solo se había contratado una persona, así:

Detalle Gastos Honorarios Contratistas 2020

No. documento	Tercero	Saldo	Fecha corte
1030549874	DIANA CAROLINA MARTINEZ RODRIGUEZ	\$ 2.378.961,00	31/01/2020
51775536	MARTHA JULIETT YAVER LICHT	\$ 6.521.808,00	31/01/2020
900808809	AFP ASESORES S.A.S.	\$ 14.000.000,00	31/01/2020
		\$22,900,769.00	



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Detalle Gastos Honorarios Contratistas 2020

No. documento	Tercero	Saldo	Fecha corte
11187626	JAIME LEONARDO ACOSTA DIAZ	\$ 5.720.885,00	31/01/2019
		\$5,720,885.00	

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