



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP
Notas a los Estados Financieros a 30 de Abril de 2023-2022

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 abril de 2023, 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 abril 30 se reportan los siguientes saldos comparativos 2023-2022, así:

Grupo	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 63.146.370	\$ 83.858.647	-\$ 20.712.277	-24,70%

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 \$24,9 millones 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 abril 30 de 2023:

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$ 63.146.369,78
1105	CAJA	\$ 420.000,00
110502	Caja menor	\$ 420.000,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 62.726.369,78
111005	CUENTA CORRIENTE	\$ 0,00
11100502	Banco Bogota No. 10234202-9	\$ 0,00
111006	CUENTA DE AHORRO	\$ 62.726.369,78
11100604	Banco Bogota 102506623 Recursos SED	\$ 24.911.729,00
11100605	Banco Bogota 102513983	\$ 19.452.492,12
11100609	AV VILLAS Recursos Propios Cuenta No. 059-01147-8	\$ 14.500.131,47
11100610	AV VILLAS Recursos propios No.059-022707	\$ 3.862.017,19

Nota 2. Cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar: Que al corto plazo al cierre de abril 30 de 2023, refleja un saldo en cuantía de \$12'263.991, por concepto de incapacidades de funcionarios por cobrar a las E.P.S. Al mismo corte del año inmediatamente anterior



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

ascendía a \$4'102.902. Presentando un incremento de un año al otro en cuantía de \$8'161.089 equivalente al 198,91%

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1384	Otras cuentas por cobrar	\$ 12.263.991	\$ 4.102.902	\$ 8.161.089	198,91%

Las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades a abril 30 de 2022, están a cargo de Compensar E.P.S. y Sánitas E.P.S., encontrándose en proceso de gestión de cobro por parte del proceso de Talento Humano.

No. documento	Tercero	Saldo
860002503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A	\$ 418.214,00
860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	\$ 8.745.197,00
800251440	SANITAS E.P.S	\$ 3.100.580,00
Total Incapacidades por Cobrar		\$ 12.263.991,00

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 los inventarios de productos en proceso. A corte de abril 30 de 2023 se reporta el siguiente detalle comparativo:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1510	Mercancías en existencia	\$ 766.520	\$ 23.058.681	-\$ 22.292.161	-96,68%
1520	Productos en proceso	\$ 32.845.420	\$ 276.764.297	-\$ 243.918.877	-88,13%
Total Inventarios \$		\$ 33.611.940	\$ 299.822.978	-\$ 266.211.038	-88,79%

Con respecto al saldo de la cuenta 1510 Mercancías en existencia en cuantía de \$766.520, este corresponde a los 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). Este rubro presenta una disminución de un período al otro equivalente al -96,68%, teniendo en cuenta la entrega de impresos y publicaciones casi en su totalidad a los beneficiarios finales antes finalizar la vigencia 2023.

El saldo de la cuenta 1520 Productos en proceso, en cuantía de \$32'845.420 corresponde al saldo de 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 procede a efectuar su traslado a la cuenta 1510 Mercancías en existencia. La disminución de un período a otro equivalente al -88,79% corresponde al reconocimiento de costos y gastos de inventarios de productos en proceso, que en el transcurso de la vigencia 2023 se convirtieron en Gasto Público Social.

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





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Institucionales. A 28 de abril de 2023, el valor neto de las propiedades, planta y equipo asciende a \$279'045.288, siendo el costo histórico de las mismas \$796'689.320 con una depreciación acumulada de -\$517'644.032. 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.

160000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	279.045.288
163700	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	18.401.565
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	16.514.565
163710	Equipos de comunicación y computación	1.887.000
166500	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	47.040.540
166501	Muebles y enseres	30.535.053
166502	Equipo y máquina de oficina	12.638.761
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	3.866.726
167000	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	555.498.581
167001	Equipo de comunicación	53.125.873
167002	Equipo de computación	502.372.708
167500	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	102.625.000
167502	Terrestre	102.625.000
168100	BIENES DE ARTE Y CULTURA	73.123.634
168107	Libros y publicaciones de investigación y consulta	73.123.634
168500	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-517.644.032
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-38.162.334
168507	Equipos de comunicación y computación	-377.558.969
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-101.922.729

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, para este corte su saldo equivale a \$12'727.029, teniendo en cuenta el proceso de amortización en el mes de abril de 2023. El siguiente es el comportamiento que muestra de una vigencia a la otra:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 12.727.029	\$ 74.033.125	-\$ 61.306.096	-82,81%



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

No obstante, es importante aclarar que en 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 \$315,3 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 abril 30 de 2023 y 2022, muestra el siguiente detalle:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
1908	Recursos entregados en administración	\$ 291.442.337	\$ 423.513.486	-\$ 132.071.149	-31,18%

A través de este rubro se reflejan los recursos entregados en administración en cumplimiento a los Convenios Interadministrativos y de Cooperación, los cuales a 30 de abril de 2023 ascienden a \$281'599.227. Así como 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 abril 30 de 2023 asciende a \$9'883.110, según el siguiente detalle por anexo de terceros del sistema de información GOOBI:

No. documento	Tercero	Saldo
800091076	PROGRAMA PARA LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	\$ 153.122.055,00
860066789	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	\$ 75.937.172,00
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	\$ 52.500.000,00
		\$281,559,227.00

Este rubro refleja una disminución del 31,18% con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior (2022), dado por la amortización contable de los convenios de recursos entregados que vienen en ejecución de la vigencia 2022.

Es de señalar que este saldo se va amortizando en la medida que se van recibiendo los informes de ejecución financiera por parte de los asociados, en los cuales se da 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 abril 30 de 2023, en una cuantía de \$51'776.226, y que a su vez está compuesto por cuentas por pagar por conceptos como: Adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros (Secretaría de Hacienda Distrital), descuentos de nómina y 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.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
24	Cuentas por pagar	\$ 51.776.890	\$ 53.269.314	-\$ 1.492.424	-3%
2401	Adquisición de bienes y servicios	\$ 7.769.226	\$ 5.360.000	\$ 2.409.226	45%
2407	Recursos a favor de terceros	\$ 10.285	\$ 0	\$ 10.285	100%
2424	Descuentos de nómina	\$ 330.800	\$ 2.355.598	-\$ 2.024.798	-86%
2436	Retención en la fuente e impuesto de T.	\$ 43.666.579	\$ 45.553.716	-\$ 1.887.137	-4%

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 \$861,2 millones de pesos, en la porción corriente, según el siguiente detalle:

250000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.110.010.339
251100	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	918.789.594
251101	Nómina por pagar	-6.206.100
251102	Cesantías	104.496.328
251103	Intereses sobre cesantías	3.984.997
251104	Vacaciones	283.189.743
251105	Prima de vacaciones	185.972.897
251106	Prima de servicios	207.243.496
251107	Prima de navidad	94.212.092
251109	Bonificaciones	15.093.923
251110	Otras primas	30.802.218
251200	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	191.220.745
251290	Otros beneficios a los empleados a largo plazo	191.220.745

En la porción no corriente en cuantía de \$191'220.745 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.

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 abril 30 de 2023, reflejan un saldo de \$24,9 millones, correspondientes al saldo por ejecutar del 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 del rubro a corte de abril 30 de 2023-2022:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
4705	Fondos Recibidos	\$ 2.626.825.168	\$ 3.249.649.345	-\$ 622.824.177	-19,17%





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

La variación que se presenta en cuantía de -\$622'824.177 obedece a una menor ejecución de programas y/o proyectos en la entidad para lo corrido de la vigencia actual, ocasionando una menor solicitud de flujo de recursos sin contraprestación a la Secretaría de Hacienda Distrital, para el cumplimiento de los objetivos misionales y de funcionamiento 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 innovación pedagógica, que comúnmente obedecen a la ejecución de recursos recibidos de la Secretaría Hacienda Distrital - SHD. El siguiente fue el comportamiento comparativo de este rubro a 30 de abril de 2023-2022:

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
5501	Gasto Público Social	\$ 1.271.536.550	\$ 397.119.328	\$ 874.417.222	220,19%

El incremento en el gasto que se ve reflejado en este rubro de una vigencia a la otra en cuantía de \$874,4 millones de pesos, está dado por el registro de la amortización de los recursos entregados en administración, por la entrega de los informes financieros finales de ejecución, los cuales se encontraban sin registro contable, afectando en esta misma proporción el resultado parcial del ejercicio de la vigencia 2023.

Nota 12. Cuenta 8361 Ante autoridad competente. Las responsabilidades en proceso presentan un saldo con corte a 30 de abril de 2023, por valor de \$701.168.402, las cuales están representadas ante autoridades competentes (Contraloría de Bogotá, D.C.). Comparativamente con la vigencia anterior, se presenta una fluctuación en cuantía de \$1'800.000 en el saldo, con motivo de la recuperación de esta cartera por concepto del embargo de recursos a la exfuncionaria deudora sra. Magdalena Morales Sarmiento, en el mes de febrero de 2023.

Cuenta	Nombre	Saldo a 30/04/2023	Saldo a 30/04/2022	Variación (\$)	Variación (%)
83	Cuentas de Orden Deudoras de Control	\$ 701.168.402	\$ 702.968.402	-\$ 1.800.000	0,00%

OSWALDO GOMEZ LOZANO
Contador
T.P. 45.028-T

