



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP Notas a los Informes Financieros y Contables a 31 de marzo 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 marzo 31 de 2023, comparativamente con el trimestre anterior es decir a diciembre 31 de 2022, 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 marzo 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022 se reportan los siguientes saldos comparativos, así:

Grupo	Nombre	Saldo a 31/03/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación (\$)	Variación (%)
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 144.266.624	\$ 160.164.569	-\$ 15.897.945	-9,93%
110501	Caja menor	\$ 420.000	\$ 0	\$ 420.000	100,00%
111006	Cuentas de ahorro	\$ 143.846.624	\$ 160.164.569	-\$ 16.317.945	-10,19%

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 \$85'661.401 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 marzo 31 de 2023:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Código cuenta	Cuenta	Saldo a 31 de marzo de 2023
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 144.266.624
1105	CAJA	\$ 420.000
110502	Caja menor	\$ 420.000
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 143.846.624
111005	CUENTA CORRIENTE	\$ 0
11100502	Banco Bogota No. 10234202-9	\$ 0
111006	CUENTA DE AHORRO	\$ 143.846.624
11100604	Banco Bogota 102506623 Recursos SED	\$ 85.661.401
11100605	Banco Bogota 102513983	\$ 28.812.999
11100609	AV VILLAS Recursos Propios Cuenta No. 059-01147-	\$ 25.510.238
11100610	AV VILLAS Recursos propios No.059-022707	\$ 3.861.986

Nota 2. Clase 24 Cuentas por pagar. Este rubro muestra las obligaciones con terceros proveedores y contratistas que tiene la entidad al corte de marzo 31 de 2023, en una cuantía de \$46'288.418, y que a su vez está compuesto por subcuentas por conceptos como: Adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros (Secretaría de Hacienda Distrital), descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre (incluye retención en renta, estampillas e ICA) y otras cuentas por pagar a comienzos del mes siguiente a través de las declaraciones tributarias pertinentes.

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/03/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación (\$)	Variación (%)
24	Cuentas por pagar	\$ 46.288.418	\$ 224.507.729	-\$ 178.219.311	-79%
2401	Adquisición de bienes y servicios	\$ 0	\$ 105.337.636	-\$ 105.337.636	-100%
2407	Recursos a favor de terceros	\$ 45.777	\$ 103.608	-\$ 57.831	100%
2424	Descuentos de nómina	\$ 330.800	\$ 4.255.000	-\$ 3.924.200	-92%
2436	Retención en la fuente e impuesto de T.	\$ 44.462.261	\$ 100.726.045	-\$ 56.263.784	-56%
2490	Otras cuentas por pagar	\$ 1.449.580	\$ 14.085.440	-\$ 12.635.860	-90%

La disminución que se presenta de un trimestre a otro en cuantía de \$178'219.311 está dada por el pago en el primer trimestre del año de las cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios, los descuentos de nómina, la retención en la fuente y las otras cuentas por pagar, compromisos adquiridos para el cierre de la vigencia 2022.

Nota 3. Cuentas 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo): A través de esta cuenta 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:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/03/2023	Saldo a 31/12/2022	Variación (\$)	Variación (%)
251100	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	821.652.564	713.971.570	\$ 107.680.994	15%
251102	Cesantías	84.316.519	239.745.377	-\$ 155.428.858	-65%
251103	Intereses sobre cesantías	2.493.945	25.247.968	-\$ 22.754.023	-90%
251104	Vacaciones	265.986.125	217.201.449	\$ 48.784.676	22%
251105	Prima de vacaciones	181.364.232	148.502.485	\$ 32.861.747	22%
251106	Prima de servicios	165.662.083	0	\$ 165.662.083	100%
251107	Prima de navidad	75.593.817	0	\$ 75.593.817	100%
251109	Bonificaciones	14.533.618	12.102.344	\$ 2.431.274	20%
251110	Otras primas	31.702.225	36.424.741	-\$ 4.722.516	-13%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0	34.747.206	-\$ 34.747.206	-100%

Los cambios más representativos dentro de este grupo de subcuentas están dados por la disminución de las subcuentas de cesantías e intereses sobre cesantías, conceptos que se pagaron a comienzos del año 2023. Así como por la subcuenta otros beneficios a los empleados a corto plazo a través de la cual se registra el reconocimiento por permanencia en el sector público de los funcionarios que adquirieron el derecho al pago, el cual fue realizado en el mes de enero de 2023.

Para el caso de las cuentas transitorias que componen el estado resultados, según lo manifiesta el numeral 5.2 Contenido de la Resolución 356 de 2022 en este informe financiero y contable se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior. Siendo el cambio más representativo o material en el estado de resultados, el obtenido en los movimientos de la cuenta 4705 Fondos recibidos, en la cual se observa una disminución de los ingresos de un período al otro en una cuantía de \$346'743.577, como resultado de una menor solicitud de recursos a la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría de Hacienda Distrital con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior.

Cuenta	Nombre	Saldo a 31/03/2023	Saldo a 31/03/2022	Variación (\$)	Variación (%)
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 2.032.183.895	\$ 2.378.927.472	-\$ 346.743.577	-15%
4705	Fondos Recibidos	\$ 2.032.183.895	\$ 2.378.927.472	-\$ 346.743.577	-15%

En adición a lo anterior vale la pena resaltar que durante el primer trimestre de 2023 no se realizaron ajustes al valor neto de realización o al costo de reposición de los inventarios; no se presentaron adquisiciones de propiedades, planta y equipo; no se efectuaron cálculos por concepto de deterioro del valor de los activos; tampoco se efectuaron reclasificaciones de partidas por cambios en el uso de los activos; no se presentaron disposiciones de activos; pago de litigios; no se causaron ingresos o gastos inusuales; ni hubo cambios en las estimaciones; y ocurrencia de siniestros que afectaran los registros contables de la entidad.

OSWALDO GOMEZ LOZANO

Contador
T.P. 45.028-T