

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP

INFORME CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DE LA INFORMACION CONTABLE ABRIL DE 2013

Una vez verificada la información contable del mes de Abril de 2013 y con el fin de acompañar el reporte de los estados contables mensuales, de un análisis cualitativo y cuantitativo del Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, de la entidad a continuación se resumen los aspectos más importantes de la misma.

EVALUACION CUALITATIVA

La información contable del IDEP se encuentra cumpliendo los preceptos contables establecidos por la Contaduría General de la Nación, en cuanto a las normas técnicas relacionadas con cada uno de los rubros que componen los estados contables. Teniendo en cuenta aspectos tales como el soporte documental de las operaciones, originados desde las distintas áreas vinculadas al ciclo contable y su circulación entre las dependencias, el proceso de causación contable de las operaciones, la conciliación de la información entre las áreas y con entidades externas como los Bancos, el reconocimiento de la depreciaciones de las propiedades, planta y equipo, la amortización de los activos diferidos y los gastos pagados por anticipado, la causación y pago de las obligaciones para con terceros (servicios públicos, proveedores y contratistas), la causación y pago de la nómina del personal de planta, así como la causación de los contratos o convenios interadministrativos que presentaron movimiento de ejecución dentro del mes en análisis.

En la actualizad hay algunos factores que inciden en la veracidad y razonabilidad de la información contable de la Institución, que se encuentran en proceso de seguimiento a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad, que particular están relacionados con los siguientes temas:

- a) La Actualización de la Guía para la presentación de los informes de la ejecución financiera de los contratos y convenios interadministrativos financiados con recursos de inversión del IDEP.
- b) La depuración de partidas conciliatorias en bancos de elevada antigüedad, originadas en el manejo de libranzas del Banco de Bogotá, D.C.
- c) La gestión de incapacidades pendientes de reintegro a la entidad por parte de distintas EPS, la Definición y actualización del Manual de Políticas para el Manejo y Control de los Bienes del Instituto.
- d) La digitalización de los archivos históricos y actuales de nómina con el fin de mantener actualizado el archivo de nómina para efectos de expedición a futuro de los bonos pensionales del personal.
- e) La reclasificación de grupos y categorías en diciembre de 2010 originado por en el registro de la baja e incorporación de bienes, sin tener en cuenta la depreciación acumulada de cada bien en la categoría correcta.

- f) El cobro del saldo a favor al ICBF en cuantía de \$7'763,741 por concepto de aportes parafiscales girados en exceso en el período de Junio de 2011.
- g) La gestión de reclamación ante la Secretaría de Educación de \$200 millones a favor del IDEP, por concepto del saldo del Convenio 1094 de 2009.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP					
INFORME DE ANALISIS TRIMESTRAL DE INDICADORES FINANCIEROS					
CON CORTE A ABRIL 30 DE 2013					
<i>Cifras en miles de pesos colombianos (\$)</i>					
TIPO DE RAZON		FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO /2011	
Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones en el corto plazo. Establecen la facilidad o dificultad de la empresa para pagar sus pasivos corrientes, convirtiendo sus activos corrientes a efectivo.				30/04/2013	31/12/2012
RAZONES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Verifica las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para afrontar sus compromisos, también a corto plazo. Refleja cuántos pesos posee en activos corrientes para el cubrimiento total de sus obligaciones al corto plazo.	1,86	2,05
	ANALISIS FINANCIERO: El indicador a Abril 30 de 2013 muestra una relación de \$1,20 pesos en activo corriente por cada peso (\$1) adeudado a corto plazo (menor a un año), disminuyendo en 0,19 puntos en relación con el mismo período del año inmediatamente anterior. Dado principalmente por un aumento en el pasivo corriente del Instituto, producto de la causación de las provisiones de prestaciones sociales, que a Abril 30 cerraron en \$323 millones de pesos.				
	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	Expresa en terminos de valor lo que la razon corriente presenta como una relacion. Un capital neto de trabajo positivo facilita a la empresa un mayor respiro en el manejo de su liquidez.	\$ 440.081	\$ 475.322
ANALISIS FINANCIERO: Muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo positivo a corte de Abril 30 de 2013, en cuantía de \$440 millones de pesos, mientras en el mismo periodo del año inmediatamente anterior su capital de trabajo cerró en \$475,3 millones de pesos. Aspecto que permite lograr el cumplimiento de los compromisos adquiridos por el Instituto en el corto plazo para 2013.					
Miden en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Establecen el riesgo que corren tales acreedores y la conveniencia o inconveniencia de determinado nivel de endeudamiento.				30/04/2013	31/12/2012
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total / Activo Total	Mide la proporción del total de los activos aportados por los acreedores (proveedores, empleados, contratistas y otros) de la empresa.	35%	22%
	ANALISIS FINANCIERO: Este indicador muestra la participación total que tienen los terceros dentro del total de los activos de la empresa. Es decir que para el corte de Abril 30 de 2013 la participación total de los terceros fue del 35%, la cual aumentó en relación con el resultado al corte de Diciembre 31 de 2012, en 13 puntos porcentuales. Como resultado del incremento del pasivo total, producto del reconocimiento de las provisiones de prestaciones sociales del personal, que al corte cerraron en \$323.5 millones.				
	PATRIMONIAL	Pasivo Total / Patrimonio Total	Establece la relacion existente entre los compromisos y el patrimonio de la empresa.	55%	29%
ANALISIS FINANCIERO: La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un 55% al corte de Abril 30 de 2013, mientras al corte de Diciembre de 2012 se encontraban comprometiendo en un 29%, lo que muestra un incremento del patrimonio comprometido de una vigencia a la otra de 26 puntos porcentuales. Dado principalmente por el incremento presentado en el pasivo de la entidad, producto de la causación de las provisiones de prestaciones sociales en cumplimiento de la norma técnica contable, con un acumulado a la fecha de \$323.5 millones. De igual modo se impacta el resultado del indicador, en razón a una disminución del patrimonio en cuantía de \$210 millones, en razón a la diferencia generada en el rubro de resultado del ejercicio de un período al otro en cuantía de \$138,4 millones, así como por efectos de registro de ajustes al rubro del patrimonio de depreciación acumulada, dado el registro de ajustes contables por efectuar a este rubro, por parte del Area de Almacén en cuantía de \$62 millones.					



INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
INFORME DE ANALISIS TRIMESTRAL DE INDICADORES FINANCIEROS
CON CORTE A ABRIL 30 DE 2013

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

TIPO DE RAZON		FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO /2011	
Miden en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Establecen el riesgo que corren tales acreedores y la conveniencia o inconveniencia de determinado nivel de endeudamiento.				30/04/2013	31/12/2012
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	CONCENTRACION	Cuentas por Pagar / Pasivo Total	Indica la relacion entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la empresa.	40%	66%
	ANALISIS FINANCIERO: Se observa que la proporción que muestran las cuentas por pagar dentro del pasivo total a Abril 30 de 2013 es del 40%, mientras al corte de Diciembre 31 de 2012 se encontraba en un 66%. Lo que muestra una disminución considerable de la concentración de las cuentas por pagar del Instituto entre un período y el otro, generado por el incremento en el pasivo total del IDEP, que está dado por el registro de las provisiones de prestaciones sociales del personal en el transcurso de 2013. Por su parte las cuentas por pagar se mantuvieron estandar de un periodo al otro, con un promedio de \$316,1 millones.				
	SOLIDEZ	Activo Total / Pasivo Total	Mientras menor sea la participación del pasivo total en el financiamiento del activo total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender futuras expansiones.	2,83	4,45
ANALISIS FINANCIERO: Para el análisis de este indicador se tiene en cuenta la capacidad o respaldo que tiene la empresa en activos totales para dar cumplimiento a la totalidad de sus obligaciones con terceros, laborales y estimadas, a través del compromiso de la totalidad de sus activos, mostrándose una relación de 2,83 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de abril 30 de 2013, presentando una disminución de 1,62 veces en relación con el análisis del indicador al corte de Diciembre 31 de 2012, dado por el incremento de los pasivos de la entidad, como resultado de la causación de las provisiones de prestaciones sociales de la entidad en lo corrido del año.					
Elaborado por: OSWALDO GOMEZ LOZANO - Profesional Especializado Fuente: Estados Contables					



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
BALANCE GENERAL
A 30 DE ABRIL DE 2013
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)

	30-abr-2013	31-dic-2012	VARIACION	
			\$	%
1 ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	950.772	927.971	22.801	2%
11 EFECTIVO	879.343	859.524	19.819	2%
1105 CAJA	600	141	459	326%
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	878.743	859.383	19.360	2%
14 DEUDORES	9.295	1.532	7.763	507%
1470 OTROS DEUDORES	9.295	1.532	7.763	507%
19 OTROS ACTIVOS	62.134	66.915	-4.781	-7%
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	34.828	39.880	-5.054	-13%
1910 CARGOS DIFERIDOS	27.308	27.035	273	1%
ACTIVO NO CORRIENTE	1.285.833	1.209.340	76.493	6%
14 DEUDORES	561.739	583.518	-21.779	-4%
1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	119.999	257.544	-137.545	-53%
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	441.740	318.210	123.530	39%
1470 OTROS DEUDORES	0	7.764	-7.764	-100%
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	194.587	110.893	83.694	75%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	500	939	-439	-47%
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	142.359	38.590	103.769	269%
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	12.858	12.855	1	0%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	218.607	159.939	58.668	37%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	300.118	301.498	-1.380	0%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	102.806	102.806	0	0%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-582.859	-505.734	-78.925	15%
19 OTROS ACTIVOS	529.507	514.929	14.578	3%
1910 CARGOS DIFERIDOS	0	0	0	0%
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	506.958	506.959	-1	0%
1925 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-88.403	-84.108	-22.295	35%
1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA	43.331	43.331	0	0%
1970 INTANGIBLES	249.443	249.441	2	0%
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-183.822	-220.694	36.872	-17%
TOTAL ACTIVO	2.236.605	2.137.311	99.294	5%



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
BALANCE GENERAL
A 30 DE ABRIL DE 2013
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)

	30-abr-2013	31-dic-2012	VARIACION	
			\$	%
2 PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	510.691	452.649	58.042	13%
24 CUENTAS POR PAGAR	36.868	287.476	-250.608	-87%
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	180.346	-180.346	-100%
2425 ACREEDORES	1.312	1.378	-66	-5%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	35.556	105.752	-70.196	-66%
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0	0	0	0%
2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0	0%
2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0	0	0	0%
2460 CRÉDITOS JUDICIALES	0	0	0	0%
25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	150.318	165.173	-14.855	-9%
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	150.318	165.173	-14.855	-9%
27 PASIVOS ESTIMADOS	323.505	0	323.505	100%
2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	323.505	0	323.505	100%
PASIVO NO CORRIENTE	279.876	28.105	251.771	896%
24 CUENTAS POR PAGAR	279.876	28.105	251.771	896%
2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	279.876	28.105	251.771	896%
TOTAL PASIVO	790.567	480.754	309.813	64%
3 PATRIMONIO				
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.446.038	1.656.557	-210.519	-13%
3208 CAPITAL FISCAL	-1.104.791	-1.104.619	-172	0%
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.862.695	2.873.898	-11.203	0%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-149.666	-11.205	-138.461	1236%
3235 SUPERAVIT POR DONACION - EN ESPECIE	1.500	0	1.500	100%
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-163.700	-101.517	-62.183	61%
TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO	2.236.605	2.137.311	99.294	5%



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2013
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)

	30-abr-2013	31-dic-2012
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS OPERACIONALES	2.297.599	6.989.471
43 VENTA DE SERVICIOS	140.337	695.299
4390 OTROS SERVICIOS	140.337	695.299
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.153.879	6.273.783
4705 FONDOS RECIBIDOS	2.153.879	6.273.783
48 OTROS INGRESOS	3.383	20.389
4805 FINANCIEROS	3.383	20.389
GASTOS OPERACIONALES	2.448.886	7.278.526
51 ADMINISTRACION	1.144.607	3.215.402
5101 SUELDOS Y SALARIOS	785.794	2.323.803
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	161.172	512.985
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	33.374	119.645
5111 GENERALES	164.267	258.893
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	76
52 DE OPERACIÓN	836.415	2.780.363
5202 SUELDOS Y SALARIOS	747.954	2.477.796
5203 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	9
5211 GENERALES	88.461	302.558



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2013
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)

	30-abr-2013	31-dic-2012
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMC	80.000	0
5304 PROVISIÓN PARA DEUDORES	80.000	0
55 GASTO PUBLICO SOCIAL	11.880	481.049
5501 EDUCACION	11.880	481.049
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	214.397
5705 FONDOS ENTREGADOS	0	214.397
58 OTROS GASTOS	375.984	587.315
5805 FINANCIEROS	0	0
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	375.984	587.315
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-151.287	-289.055
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.337	35.579
48 OTROS INGRESOS	1.337	35.579
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.337	35.579
GASTOS NO OPERACIONALES	0	2
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	1.337	35.577
EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-149.950	-253.478
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	284	242.273
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	286	242.278
4810 EXTRAORDINARIOS	286	242.278
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2	5
5810 EXTRAORDINARIOS	2	5
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACI	-149.666	-11.205
EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO	-149.666	-11.205

Finalmente vale la pena señalar que la variación absoluta en cuantía de \$138.4 millones que se presenta en el rubro de resultado del ejercicio, comparando el resultado obtenido al cierre de Diciembre 31 de 2012, con el obtenido a corte de Abril 30 de 2013, se presenta principalmente por el registro a gastos de ejercicios anteriores, que en lo corrido de la vigencia actual lleva un acumulado de \$376 millones de pesos. Los cuales se encuentran constituidos por:

- a) El registro de la nota débito N° 57 del 30 de abril de 2013 en cuantía de \$275.6 millones por concepto de la devolución de recursos de tesorería de la vigencia 2012 a la Secretaría de Hacienda Distrital, por no ejecución dentro de la vigencia.
- b) El registro según comprobante contable N° 17 del 30 de abril de 2013 en cuantía de \$82.3 millones por concepto de la amortización de la ejecución del Convenio N° 90/2012 suscrito con la Organización de los Estados Iberoamericanos – OEI, según informe técnico de supervisión.
- c) El registro del comprobante contable N° 3 del 31 de enero de 2013 en cuantía de \$18 millones, como resultado de la amortización de recursos del Convenio Interadministrativo 3168/2012 suscrito con la Secretaría de Educación Distrital.

OSWALDO GOMEZ LOZANO

Profesional Especializado

Área de Contabilidad