

## **INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP**

### **INFORME EJECUTIVO DE LA INFORMACION CONTABLE COMPARATIVA JULIO DE 2013-2012**

El presente informe tiene como objetivo divulgar a la Alta Dirección del Instituto a través de un resumen ejecutivo, la situación financiera del mismo desde el punto de vista de las cifras que arrojan los estados contables comparativo, al corte de Julio 31 de 2013 y 2012 respectivamente del Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico - IDEP, evaluados en forma comparativa con el mismo corte del año inmediatamente anterior, con el fin de valorar los principales cambios que arroja la información entre uno y otro período contable, análisis realizado a través del empleo de herramientas de análisis financiero, tales como indicadores o razones financieras que se han definido de utilidad para la entidad a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, y además mediante el uso del análisis horizontal y vertical que se han convertido en valiosas herramientas del análisis financiero, acompañados de las evaluaciones cualitativa y cuantitativa que facilitan la interpretación de las fluctuaciones de la información, así como las posibles causas que las originan. Del mismo modo se incorporan los estados contables comparativos mensuales (Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental) del Instituto, de modo que el lector pueda hacerse un juicio tanto de la información cuantitativa de la entidad, como la evaluación de la misma a través del análisis financiero de las cifras en ellos contenidas. Razón por la cual a continuación se resumen los aspectos más importantes de dicho análisis.

#### **EVALUACION CUALITATIVA**

La información contable del Instituto 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 componentes de los estados contables se refiere. 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 y la información de saldos de operaciones recíprocas, el reconocimiento de las 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 (laborales, servicios públicos, proveedores y contratistas), la causación y pago de la nómina del personal de planta, así como la causación de los contratos y/o convenios interadministrativos que presentaron movimiento de ejecución dentro del período en análisis.

En la actualidad 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 particularmente están relacionados con los siguientes temas:

- 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.
- La depuración de partidas conciliatorias en bancos de elevada antigüedad, originadas en el manejo de libranzas del Banco de Bogotá, D.C.
- La gestión de incapacidades pendientes de reintegro a la entidad por parte de algunas EPS.
- La Definición y actualización del Manual de Políticas para el Manejo y Control de los Bienes del Instituto.
- La digitalización de los archivos históricos y actuales de nómina con el fin de mantener actualizado el archivo digital de misma.
- La reclasificación de grupos y categorías en diciembre de 2010 de las propiedades, planta y equipo, originado por en el registro de la baja e incorporación de bienes, sin tener en cuenta en su reincorporación al inventario, la depreciación acumulada de cada bien en la categoría correspondiente.
- 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 Junio de 2011.
- 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, de los cuales ya fueron reconocidos \$120 millones.

## EVALUACIÓN CUANTITATIVA

### INFORME DE ANÁLISIS TRIMESTRAL DE INDICADORES FINANCIEROS CON CORTE A JULIO 31 DE 2013

*Cifras en miles de pesos colombianos (\$)*

TIPO DE RAZON		FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO	
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.				31/07/2013	31/07/2012
RAZONES DE LIQUIDEZ	<b>RAZON CORRIENTE</b>	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.	2,38	4,85
	<b>ANÁLISIS FINANCIERO:</b> El indicador a Julio 31 de 2013 muestra una relación de \$2,38 pesos en activo corriente por cada peso (\$1) adeudado al corto plazo (menor a un año), disminuyendo en 2,47 puntos en relación con el mismo corte del año inmediatamente anterior. Dado principalmente por una disminución del activo corriente de la entidad de una vigencia a la otra, principalmente en el rubro de Bancos el cual se redujo en su saldo en cuantía aproximada de \$176 millones. De igual modo se presentó un incremento del pasivo corriente en cuantía de \$189 millones, de los cuales \$108 millones aumentaron en el rubro de prestaciones sociales por pagar, dado el proceso de reconocimiento y causación de dichas obligaciones a partir de 2013.				
	<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	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.	\$ 605.553	\$ 957.725
<b>ANÁLISIS FINANCIERO:</b> Muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo positivo a corte de Julio 31 de 2013, en cuantía de \$605,5 millones de pesos, mientras que al mismo corte del año inmediatamente anterior cerró en \$957,7 millones de pesos, mostrándose una disminución de \$352,1 millones. Principalmente con motivo del cumplimiento de pago de las obligaciones mercantiles contraídas al corto plazo por la institución, para el cumplimiento de su cometido estatal.					



**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP**  
**INFORME DE ANALISIS TRIMESTRAL DE INDICADORES FINANCIEROS**  
**CON CORTE A JULIO 31 DE 2013**

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

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.			31/07/2013	31/07/2012	
<b>RAZONES DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Pasivo Total / Activo Total	Mide la proporción del total de los activos aportados por los acreedores (proveedores, empleados, contratistas y otros) de la empresa.	30%	26%
	<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> 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 Julio 31 de 2013 la participación total de los terceros fue del 27%, la cual aumentó levemente en relación con el resultado el mismo corte del año inmediatamente anterior, en un (1) punto porcentual. Como resultado del incremento del pasivo total en un 28.8%, producto del registro de las prestaciones sociales del período, así como de las provisión para prestaciones sociales del personal, los cuales incrementaron en cuantía de \$183 millones.				
	<b>PATRIMONIAL</b>	Pasivo Total / Patrimonio Total	Establece la relación existente entre los compromisos y el patrimonio de la empresa.	43%	35%
<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un 43% al corte de Julio 31 de 2013, mientras al mismo corte de la vigencia anterior se encontraban comprometiendo en un 35%, lo que muestra un incremento del patrimonio comprometido de una vigencia a la otra de ocho (8) puntos porcentuales. Dado principalmente por el incremento presentado en el pasivo de la entidad, producto de la causación de las provisiones de prestaciones sociales, con un acumulado a la fecha de \$302 millones, así como a causa de la causación de las obligaciones por concepto de prestaciones laborales, las cuales se empezaron a registrar a partir de la presente vigencia.					

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP**  
**INFORME DE ANALISIS TRIMESTRAL DE INDICADORES FINANCIEROS**  
**CON CORTE A JULIO 31 DE 2013**

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

TIPO DE RAZON	FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO	
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.			31/07/2013	31/07/2012
<b>CONCENTRACION</b>	Cuentas por Pagar / Pasivo Total	Indica la relación entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la empresa.	39%	71%
<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> Se observa que la proporción que muestran las cuentas por pagar dentro del pasivo total a Julio 31 de 2013 es del 39%, mientras al mismo corte del año inmediatamente anterior se encontraba en un 71%. Lo que muestra una disminución considerable de la concentración de las cuentas por pagar del Instituto entre un período y el otro en un 32%, generado principalmente por la disminución en el rubro de créditos judiciales en cuantía de \$40 millones. De igual modo se presentó una disminución en el rubro de recursos recibidos en administración en cuantía de \$137 millones, principalmente en razón a la amortización de los recursos recibidos por la SED, para ejecución de convenios interadministrativos.				
<b>SOLIDEZ</b>	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.	3,31	3,83
<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> 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 3,31 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de Julio 31 de 2013, presentando una leve disminución de 0,53 veces en relación con el análisis del indicador al mismo corte de la vigencia 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, así como del reconocimiento de Recursos recibidos en administración por parte de la SED.				

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 31 DE JULIO DE 2013**  
**(Cifras en Miles de Pesos)**  
**(Presentación por cuentas)**

	31-jul-2013	31-jul-2012	VARIACION	
			\$	%
<b>1 ACTIVO</b>				
ACTIVO CORRIENTE	1.043.606	1.206.462	-162.856	-13%
<b>11 EFECTIVO</b>	967.430	1.143.676	-176.246	-15%
1105 CAJA	600	450	150	33%
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	966.830	1.143.226	-176.396	-15%
<b>14 DEUDORES</b>	9.295	1.532	7.763	507%
1470 OTROS DEUDORES	9.295	1.532	7.763	507%
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	66.881	61.254	5.627	9%
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	26.340	39.620	-13.280	-34%
1910 CARGOS DIFERIDOS	40.541	21.634	18.907	87%
ACTIVO NO CORRIENTE	1.183.704	1.181.468	2.236	0%
<b>14 DEUDORES</b>	477.456	555.154	-77.698	-14%
1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	141.780	211.959	-70.179	-33%
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	335.676	343.195	-7.519	-2%
1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	80.000	0	80.000	100%
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-80.000	0	-80.000	100%
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	187.474	132.538	54.936	41%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	1.253	-1.253	-100%
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTAD(	142.731	38.585	104.146	270%
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	12.855	12.855	0	0%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	221.855	159.939	61.916	39%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	300.246	301.186	-940	0%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVAC	102.806	102.806	0	0%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-593.019	-484.086	-108.933	23%
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	518.774	493.776	24.998	5%
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	506.958	506.958	0	0%
1925 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREG,	-86.403	-64.108	-22.295	35%
1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA	43.332	43.331	1	0%
1970 INTANGIBLES	249.443	216.398	33.045	15%
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CF	-194.556	-208.803	14.247	-7%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.227.310</b>	<b>2.387.930</b>	<b>-160.620</b>	<b>-7%</b>



**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 DE JULIO DE 2013**  
**(Cifras en Miles de Pesos)**  
**(Presentación por cuentas)**

	31-jul-2013	31-jul-2012	VARIACION	
			\$	%
<b>2 PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>438.053</b>	<b>248.737</b>	<b>189.316</b>	<b>76%</b>
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>27.891</b>	<b>66.139</b>	<b>-38.248</b>	<b>-58%</b>
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	0	499	-499	-100%
2425 ACREEDORES	0	1.602	-1.602	-100%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBI	27.891	24.038	3.853	16%
2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0	0	0	0%
2460 CRÉDITOS JUDICIALES	0	40.000	-40.000	-100%
<b>25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCI</b>	<b>108.003</b>	<b>0</b>	<b>108.003</b>	<b>100%</b>
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	108.003	0	108.003	100%
<b>27 PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>302.159</b>	<b>182.598</b>	<b>119.561</b>	<b>100%</b>
2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	302.159	182.598	119.561	100%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>235.536</b>	<b>374.414</b>	<b>-138.878</b>	<b>-37%</b>
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>235.536</b>	<b>374.414</b>	<b>-138.878</b>	<b>-37%</b>
2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	235.536	374.414	-138.878	-37%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>673.589</b>	<b>623.151</b>	<b>50.438</b>	<b>8%</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>				
<b>32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>1.553.721</b>	<b>1.764.779</b>	<b>-211.058</b>	<b>-12%</b>
3208 CAPITAL FISCAL	-1.104.919	-1.593.264	488.345	-31%
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.862.696	3.362.756	-500.060	-15%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-20.890	63.486	-84.376	-133%
3235 SUPERAVIT POR DONACION - EN ESPECIE	1.500	0	1.500	100%
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-184.666	-68.199	-116.467	171%
<b>TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO</b>	<b>2.227.310</b>	<b>2.387.930</b>	<b>-160.620</b>	<b>-7%</b>

**OSWALDO GOMEZ LOZANO**

Contador

T.P. 45.028-T



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
EDUCACIÓN  
Instituto para la Investigación Educativa y el  
Desarrollo Pedagógico



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
EDUCACIÓN

Instituto para la Investigación Educativa y el  
Desarrollo Pedagógico

## BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL

TUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP

TADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2013

(Cifras en Miles de Pesos)

(Presentación por cuentas)

	31-jul-2013	31-jul-2012	VARIACION	
			\$	%
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>4.544.932</b>	<b>3.098.791</b>	<b>1.446.141</b>	<b>32%</b>
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>372.792</b>	<b>75.916</b>	<b>296.876</b>	<b>80%</b>
4390 OTROS SERVICIOS	372.792	75.916	296.876	80%
<b>47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>4.165.284</b>	<b>3.012.498</b>	<b>1.152.786</b>	<b>28%</b>
4705 FONDOS RECIBIDOS	4.165.284	3.012.498	1.152.786	28%
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>6.856</b>	<b>10.377</b>	<b>-3.521</b>	<b>-51%</b>
4805 FINANCIEROS	6.856	10.377	-3.521	-51%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>4.583.232</b>	<b>3.271.661</b>	<b>1.311.571</b>	<b>29%</b>
<b>51 ADMINISTRACION</b>	<b>1.901.424</b>	<b>1.781.229</b>	<b>120.195</b>	<b>6%</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS	1.281.077	1.340.558	-59.481	-5%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	291.818	299.930	-8.112	-3%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	68.216	76.114	-7.898	-12%
5111 GENERALES	260.235	64.551	195.684	75%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	78	76	2	3%
<b>52 DE OPERACIÓN</b>	<b>1.786.960</b>	<b>852.404</b>	<b>934.556</b>	<b>52%</b>
5202 SUELDOS Y SALARIOS	1.630.088	730.153	899.935	55%
5203 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	197	9		
5211 GENERALES	156.675	122.242	34.433	22%



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
EDUCACIÓN  
Instituto para la Investigación Educativa y el  
Desarrollo Pedagógico



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
EDUCACIÓN  
Instituto para la Investigación Educativa y el  
Desarrollo Pedagógico

**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO - IDEP**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2013**  
**(Cifras en Miles de Pesos)**  
**(Presentación por cuentas)**

		31-jul-2013	31-jul-2012	VARIACION	
				\$	%
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AJUSTES</b>	<b>80.000</b>	<b>0</b>	<b>80.000</b>	<b>100%</b>
5314	PROVISIÓN PARA DEUDORES	80.000	0	80.000	100%
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>39.465</b>	<b>178.009</b>	<b>-138.544</b>	<b>-351%</b>
5501	EDUCACION	39.465	178.009	-138.544	-351%
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0</b>	<b>214.397</b>	<b>-214.397</b>	<b>-100%</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	214.397	-214.397	-100%
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>775.383</b>	<b>245.622</b>	<b>529.761</b>	<b>68%</b>
5805	FINANCIEROS	0	1	-1	0%
5810	EXTRAORDINARIOS	0	2		
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	775.383	245.619	529.764	68%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-38.300</b>	<b>-172.870</b>	<b>134.570</b>	<b>-351%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.244</b>	<b>0</b>	<b>2.244</b>	<b>100%</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.244</b>	<b>0</b>	<b>2.244</b>	<b>100%</b>
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.244	0	2.244	100%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>
5805	FINANCIEROS	0	0	0	-100%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	0	0	
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>2.244</b>	<b>0</b>	<b>2.244</b>	<b>100%</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>-36.056</b>	<b>-172.870</b>	<b>136.814</b>	<b>-379%</b>
	<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>15.166</b>	<b>236.356</b>	<b>-221.190</b>	<b>-1458%</b>
	<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>15.169</b>	<b>236.358</b>	<b>-221.189</b>	<b>-1458%</b>
4810	EXTRAORDINARIOS	15.169	236.358	-221.189	-1458%
	<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>33%</b>
5810	EXTRAORDINARIOS	3	2	1	33%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACION</b>	<b>-20.890</b>	<b>63.486</b>	<b>-84.376</b>	<b>404%</b>
	<b>EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-20.890</b>	<b>63.486</b>	<b>-84.376</b>	<b>404%</b>

**OSWALDO GOMEZ LOZANO**  
Contador  
T.P. 45.028-T

Finalmente vale la pena señalar que la variación absoluta negativa en cuantía de -\$84.3 millones que se presenta a corte de Julio 31 de 2013 en el rubro de resultado del ejercicio, comparando el resultado obtenido al mismo cierre del año 2012, se presenta principalmente por una disminución de los otros ingresos extraordinarios de una vigencia a la otra, teniendo en cuenta de que a pesar en 2012 el excedente operacional fue negativo en cuantía de -\$172.8 millones. El registro de los otros ingresos extraordinarios en cuantía acumulada de \$236.3 millones, le permitió cerrar el período al Instituto con un excedente positivo en cuantía de \$63.4 millones. Contrario a la vigencia actual en que por falta del registro de otros ingresos, se presentó un resultado neto negativo en cuantía de -\$20.8 millones.

Por su parte el Balance General muestra variaciones importantes en rubros tales como en el rubro de bancos, el cual disminuyó de un período al otro en cuantía total de \$176.2 millones, producto de la aplicación de recursos disponibles en bancos en 2013 para el cumplimiento de obligaciones contraídas por la institución para el desarrollo de su cometido estatal. Propiedades, planta y equipo no explotados, el cual incrementó en cuantía de \$104 millones, por concepto de la actualización de inventarios en el proceso de descargue de bienes muebles por traslado a la nueva sede del IDEP. El incremento en el rubro de muebles y enseres por concepto de la compra de bienes, para su uso por parte de los funcionarios en la nueva sede del Instituto, en cuantía de \$61.9 millones, de acuerdo con la adquisición establecida e el contrato de suministro de bienes muebles N° 139 de 2012.

Respecto del pasivo se presenta un efecto neto de incremento de un año al otro en cuantía total, en el cual se destacan aumentos en los rubros de obligaciones laborales y de seguridad social, cuanta 2505 en cuantía de \$108 millones, así como el rubro 2715 Provisiones para prestaciones sociales, producto de la causación efectuada mensualmente a cada uno de los conceptos que las componen en lo corrido de 2013 en una cuantía acumulada de \$119.5 millones. Por su parte los rubros de cuentas por pagar – créditos judiciales y recursos recibidos en administración, reportaron una disminución de un período al otro, en cuantías de \$40 y \$138.8 millones, la primera por razón del archivo de un proceso judicial a favor de la entidad, y el segundo por motivo de la legalización de recursos recibidos en administración, en la ejecución de convenios interadministrativos, suscritos con la mencionada entidad.

Finalmente el grupo de Patrimonio Institucional reporta una disminución en cuantía de \$211 millones, principalmente como consecuencia de la variación presentada en los rubros de Resultados de ejercicios anteriores (3235) el cual presentó una disminución de una vigencia a la otra en cuantía de \$500 millones, como resultado de la operación institucional del último año (2013), así como del rubro de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones (3270), el cual incrementó de una vigencia a la otra en cuantía de \$116.4 millones, producto del registro de las





depreciaciones de las propiedades, planta y equipo de la entidad, así como del ajuste a las mismas, como resultado del análisis efectuado a los movimientos de los activos fijos de la entidad, y la identificación de bienes sin depreciación, o depreciación por un menor valor causado respecto del costo, la fecha de adquisición y uso de los bienes.

**OSWALDO GOMEZ LOZANO**  
Profesional Especializado  
Área de Contabilidad