

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP

INFORME CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DE LA INFORMACION CONTABLE JUNIO DE 2013

Luego de analizada la información contable del mes de Junio de 2013, comparativa con el cierre a corte de Diciembre 31 de 2012 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 del Instituto, a continuación se resumen los aspectos más importantes de dicho análisis.

EVALUACION CUALITATIVA

En primer lugar debe indicarse que 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 componentes de 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 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 (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 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:

- 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.
- d) La Definición y actualización del Manual de Políticas para el Manejo y Control de los Bienes del Instituto.
- e) La digitalización de los archivos históricos y actuales de nómina con el fin de mantener actualizado el archivo de nómina.
- f) 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.

- g) 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.
- h) 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

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP INFORME DE ANALISIS TRIMESTRAL DE INDICADORES FINANCIEROS CON CORTE A JUNIO 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.				30/06/2013	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, tambien a corto plazo. Refleja cuántos pesos posee en activos corrientes para el cubrimiento total de sus obligaciones al corto plazo.	2,34	2,05
	ANALISIS FINANCIERO: El indicador a Junio 30 de 2013 muestra una relación de \$2,34 pesos en activo corriente por cada peso (\$1) adeudado al corto plazo (menor a un año), aumentándose en 0,29 puntos en relación con el cierre de año inmediatamente anterior. Dado principalmente por un aumento en el rubro del efectivo (Depósitos en instituciones financieras) del Instituto, producto del movimientos del PAC mensual de la entidad, rubro que al cierre de Junio 30 cerró en \$944,6 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.	\$ 540.765	\$ 475.322
ANALISIS FINANCIERO: Muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo positivo a corte de Junio 30 de 2013, en cuantía de \$540,7 millones de pesos, mientras que al cierre de Diciembre 31 del año inmediatamente anterior su capital de trabajo cerró en \$475,3 millones de pesos, mostrándose favorablemente una variación positiva en cuantía de \$65,4 millones. Aspecto que permite asegurar 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.				30/06/2013	31/12/2012
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total / Activo Total	Mide la proporcion del total de los activos aportados por los acreedores (proveedores, empleados, contratistas y otros) de la empresa.	27%	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 Junio 30 de 2013 la participación total de los terceros fue del 27%, la cual aumentó en relación con el resultado al corte de Diciembre 31 de 2012, en 5 puntos porcentuales. Como resultado del incremento del pasivo total, producto del registro de los recursos recibidos en administración de la SED, rubro que aumentó en cuantía de \$219,9 millones, así como a causa del reconocimiento de las provisiones del prestaciones sociales del personal, que al corte de Junio 30 de 2013 cerraron en \$257,7 millones.				
	PATRIMONIAL	Pasivo Total / Patrimonio Total	Establece la relacion existente entre los compromisos y el patrimonio de la empresa.	37%	29%
ANALISIS FINANCIERO: La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un 37% al corte de Junio 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 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 \$257,7 millones, así como a causa del incremento del rubro del pasivo de Recursos recibidos en administración, girados por la SED en cuantía de \$219,9 millones.					



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

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

TIPO DE RAZON	FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO /2011	
			30/06/2013	31/12/2012
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.			30/06/2013	31/12/2012
CONCENTRACION	Cuentas por Pagar / Pasivo Total	Indica la relacion entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la empresa.	44%	66%
<p>ANALISIS FINANCIERO: Se observa que la proporción que muestran las cuentas por pagar dentro del pasivo total a Junio 30 de 2013 es del 44%, 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 periodo y el otro, generado por el incremento en el pasivo total del IDEP a corte de Junio 30 de 2013, al pasar de \$480,7 en 2012 a \$651,9 en 2013, 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 \$300,9 millones.</p>				
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.	3,67	4,45
<p>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 3,67 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de Junio 30 de 2013, presentando una leve disminución de 0,77 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, así como del reconocimiento de Recursos recibidos en administración por parte de la SED.</p>				
Elaborado por: OSWALDO GOMEZ LOZANO - Profesional Especializado				
Fuente: Estados Contables				



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

	30-jun-2013	31-dic-2012	VARIACION	
			\$	%
1 ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	944.664	927.971	16.693	2%
11 EFECTIVO	893.893	859.524	34.369	4%
1105 CAJA	600	141	459	326%
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	893.293	859.383	33.910	4%
14 DEUDORES	1.532	1.532	0	0%
1470 OTROS DEUDORES	1.532	1.532	0	0%
19 OTROS ACTIVOS	49.239	66.915	-17.676	-26%
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	23.446	39.880	-16.434	-41%
1910 CARGOS DIFERIDOS	25.793	27.035	-1.242	-5%
ACTIVO NO CORRIENTE	1.449.203	1.209.340	239.863	20%
14 DEUDORES	739.337	583.518	155.819	27%
1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	182.998	257.544	-74.546	-29%
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	547.958	318.210	229.748	72%
1470 OTROS DEUDORES	8.381	7.764	617	8%
1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	80.000			
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-80.000			
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	187.515	110.893	76.622	69%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	939	-939	-100%
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	142.730	38.590	104.140	270%
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	12.856	12.855	1	0%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	218.607	159.939	58.668	37%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	300.246	301.498	-1.252	0%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	102.806	102.806	0	0%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-589.730	-505.734	-83.996	17%
19 OTROS ACTIVOS	522.351	514.929	7.422	1%
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	506.958	506.959	-1	0%
1925 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-86.403	-64.108	-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)	-190.978	-220.694	29.716	-13%
TOTAL ACTIVO	2.393.867	2.137.311	256.556	12%



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

	30-jun-2013	31-dic-2012	VARIACION	
			\$	%
2 PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	403.899	452.649	-48.750	-11%
24 CUENTAS POR PAGAR	38.180	287.476	-249.296	-87%
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	180.346	-180.346	-100%
2425 ACREEDORES	1.108	1.378	-270	-20%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	37.072	105.752	-68.680	-65%
2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0	0	0	0%
2460 CRÉDITOS JUDICIALES	0	0	0	0%
25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	108.003	165.173	-57.170	-35%
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	108.003	165.173	-57.170	-35%
27 PASIVOS ESTIMADOS	257.716	0	257.716	100%
2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	257.716	0	257.716	100%
PASIVO NO CORRIENTE	248.067	28.105	219.962	783%
24 CUENTAS POR PAGAR	248.067	28.105	219.962	783%
2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	248.067	28.105	219.962	783%
TOTAL PASIVO	651.966	480.754	171.212	36%
3 PATRIMONIO				
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.741.901	1.656.557	85.344	5%
3208 CAPITAL FISCAL	-1.104.877	-1.104.619	-258	0%
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.862.693	2.873.898	-11.205	0%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	160.425	-11.205	171.630	-1532%
3235 SUPERAVIT POR DONACION - EN ESPECIE	1.500	0	1.500	100%
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-177.840	-101.517	-76.323	75%
TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO	2.393.867	2.137.311	256.556	12%
	0			

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
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 JUNIO DE 2013
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)

	30-jun-2013	31-dic-2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS OPERACIONALES	3.771.533	6.989.471	-3.217.938	-85%
43 VENTA DE SERVICIOS	338.482	695.299	-356.817	-105%
4390 OTROS SERVICIOS	338.482	695.299	-356.817	-105%
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.427.507	6.273.783	-2.846.276	-83%
4705 FONDOS RECIBIDOS	3.427.507	6.273.783	-2.846.276	-83%
48 OTROS INGRESOS	5.544	20.389	-14.845	-268%
4805 FINANCIEROS	5.544	20.389	-14.845	-268%
GASTOS OPERACIONALES	3.613.636	7.278.526	-3.664.890	-101%
51 ADMINISTRACION	1.643.401	3.215.402	-1.572.001	-96%
5101 SUELDOS Y SALARIOS	1.113.504	2.323.803	-1.210.299	-109%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	251.747	512.985	-261.238	-104%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	60.449	119.645	-59.196	-98%
5111 GENERALES	217.623	258.893	-41.270	-19%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	78	76	2	3%
52 DE OPERACIÓN	1.389.337	2.780.363	-1.391.026	-100%
5202 SUELDOS Y SALARIOS	1.254.676	2.477.796	-1.223.120	-97%
5203 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	197	9		
5211 GENERALES	134.464	302.558	-168.094	-125%



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

	30-jun-2013	31-dic-2012	VARIACION	
			\$	%
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ	80.000	0	80.000	100%
5304 PROVISIÓN PARA DEUDORES	80.000	0	80.000	100%
55 GASTO PUBLICO SOCIAL	35.299	481.049	-445.750	-1263%
5501 EDUCACION	35.299	481.049	-445.750	-1263%
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	214.397	-214.397	-100%
5705 FONDOS ENTREGADOS	0	214.397	-214.397	-100%
58 OTROS GASTOS	465.599	587.315	-121.716	-26%
5805 FINANCIEROS	0	0	0	0%
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	465.599	587.315	-121.716	-26%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	157.897	-289.055	446.952	283%
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.244	35.579	-33.335	-1486%
48 OTROS INGRESOS	2.244	35.579	-33.335	-1486%
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.244	35.579	-33.335	-1486%
GASTOS NO OPERACIONALES	0	2	-2	-100%
58 OTROS GASTOS	0	2	-2	-100%
5805 FINANCIEROS	0	2	-2	-100%
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	0	0	
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	2.244	35.577	-33.333	-1485%
EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	160.141	-253.478	413.619	258%
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	284	242.273	-241.989	-85207%
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	286	242.278	-241.992	-84613%
4810 EXTRAORDINARIOS	286	242.278	-241.992	-84613%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2	5	-3	-150%
5810 EXTRAORDINARIOS	2	5	-3	-150%
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACION	160.425	-11.205	171.630	107%
EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO	160.425	-11.205	171.630	107%

OSWALDO GOMEZ LOZANO

Contador

T.P. 45.028-T

Finalmente vale la pena señalar que la variación absoluta positiva en cuantía de \$171.6 millones que se presenta a corte de Junio 30 de 2013 en el rubro de resultado del ejercicio, comparando el resultado obtenido al cierre de Diciembre 31 de 2012, se presenta principalmente por una disminución de los gastos de un año al otro en cuantía de \$815.1 millones, distribuido en rubros tales como: Gasto público social (\$445.7 millones), Operaciones interinstitucionales (\$214.3 millones), y Otros gastos (\$121.7 millones). Quizá en razón a que tan solo van corridos 180 días del año, esto es sin dejar de tener en cuenta que se están comparando períodos desiguales, dado que el uno es a corte de Junio, mientras el otro es a corte de Diciembre del año anterior. Es decir que de 2013 tan solo van corridos seis (6) períodos contables.

Por su parte el Balance General muestra variaciones importantes en rubros tales como deudores, recursos entregados en administración, el cual aumentó en el activo en cuantía de \$229.7 millones, producto del giro de recursos a terceros reportados en la cuenta 1424, con motivo en de ejecución de contratos y convenios interadministrativos.

Respecto del pasivo se presenta un efecto neto de disminución en cuantía de \$48.7 millones, en el cual se destacan aumentos en 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 \$257.7 millones, al igual que en el rubro 2453 Recursos entregados en administración, dado el giro de recursos a favor de terceros en la ejecución de contratos y convenios interadministrativos en cuantía de \$219.9 millones. Registros que contrarrestan con la disminución de los rubros 2401 Adquisición de bienes y servicios correspondientes al pago de obligaciones con terceros por concepto de la compra de bienes y servicios en una cuantía de \$180.3 millones, en el rubro 2436 Retenciones en la fuente e impuesto de timbre Nacional que disminuyó en una cuantía de \$68.6 millones, teniendo en cuenta que el volumen de causación de facturas del mes de Junio es mucho menor comparativamente al volumen de registros que presentó el mes de Diciembre de 2012, y finalmente el rubro 2505 Salarios y prestaciones sociales que reportó comparativamente una disminución en cuantía de \$57.1 millones, con motivo de los pagos que se han venido realizando a los funcionarios con cargo al saldo del rubro reportado a Diciembre de 2012, en el transcurso de lo corrido del primer semestre de 2013.

Finalmente el grupo de Patrimonio Institucional reporta un leve incremento en cuantía de \$85.3 millones, principalmente como consecuencia de la variación presentada en el rubro de 3230 Resultados del Ejercicio, el cual pasó de un déficit de \$11.2 millones a Diciembre de 2012 a un superávit a Junio 30 de 2013 en cuantía de \$160.4 millones.

OSWALDO GOMEZ LOZANO
Profesional Especializado
Área de Contabilidad