

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

### **INFORME CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DE LA INFORMACION CONTABLE MAYO DE 2013**

Luego de analizada la información contable del mes de Mayo 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**

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 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 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 MAYO 31 DE 2013**

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

TIPO DE RAZON	FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO /2011	
<b>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.</b>			<b>31/05/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>RAZON CORRIENTE</b>	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.	1,71	2,05
<b>RAZONES DE LIQUIDEZ</b>	<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> El indicador a Mayo 31 de 2013 muestra una relación de \$1,71 pesos en activo corriente por cada peso (\$1) adeudado al corto plazo (menor a un año), disminuyendo en 0,34 puntos en relación con el mismo período del año inmediatamente anterior. Dado principalmente por un aumento en el pasivo corriente del Instituto en un 23% frente al corte de Diciembre 31 de 2012, ello producto de la causación de las provisiones de prestaciones sociales, que a Mayo 31 cerraron con un saldo de \$370 millones de pesos. Del mismo modo se presentó un incremento del 857% del rubro del pasivo denominado, recursos recibidos en administración, como resultado de la recepción de recursos de la SED, para su ejecución en el cumplimiento de convenios interadministrativos, suscritos entre las partes.			
	<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.	\$ 392.116
<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> Muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo positivo a corte de Mayo 31 de 2013, en cuantía de \$392,1 millones de pesos, mientras en el mismo a corte de 31 de Diciembre del año inmediatamente anterior su capital de trabajo cerró en \$475,3 millones de pesos, presentándose una disminución de un corte al otro en cuantía de \$83,2 millones. No obstante su resultado positivo permite inferir el cumplimiento de los compromisos adquiridos por el Instituto en el corto plazo para 2013.				
<b>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.</b>			<b>31/05/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Pasivo Total / Activo Total	Mide la proporcion del total de los activos aportados por los acreedores (proveedores, empleados, contratistas y otros) de la empresa.	38%	22%
<b>RAZONES DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> Este indicador muestra la participación total que tienen los terceros dentro del total de los activos del Instituto. Es decir que para el corte de Mayo 31 de 2013 la participación total de los terceros fue del 38%, la cual aumentó en relación con el resultado al corte de Diciembre 31 de 2012, en 16 puntos porcentuales. Ello como resultado del incremento del pasivo total, producto del reconocimiento de las provisiones de prestaciones sociales del personal de la planta, que al corte de Mayo 31 cerraron en \$370,3 millones, así como de la recepción de recursos recibidos en Administración de la Secretaría de Educación del Distrito (SED) en calidad de anticipo, en cumplimiento de algunos convenios interadministrativos en ejecución, suscritos con dicha entidad. Lo que produjo un incremento de este rubro en cuantía de \$240,7 millones de pesos.			
	<b>PATRIMONIAL</b>	Pasivo Total / Patrimonio Total	Establece la relacion existente entre los compromisos y el patrimonio de la empresa.	62%
<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un 62% al corte de Mayo 31 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 33 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, aspecto que no se venía llevando a cabo contablemente con un acumulado a la fecha de \$370,3 millones, así como del incremento en el rubro del pasivo de recursos recibidos en administración, girados por la SED, en la ejecución de convenios interadministrativos. De igual modo se impacta el resultado del indicador, en razón a una disminución del patrimonio en cuantía de \$316,1 millones, en razón a la diferencia generada en el rubro de resultado del ejercicio de un periodo al otro, gerándose un déficit acumulado en cuantía de \$247,9 millones, así como por efectos 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 \$69,5 millones.				



**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP**  
**INFORME DE ANALISIS TRIMESTRAL DE INDICADORES FINANCIEROS**  
**CON CORTE A MAYO 31 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.			31/05/2013	31/12/2012
<b>CONCENTRACION</b>	Cuentas por Pagar / Pasivo Total	Indica la relacion entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la empresa.	37%	66%
<b>RAZONES DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>ANALISIS FINANCIERO:</b> Se observa que la proporción que muestran las cuentas por pagar dentro del pasivo total a Mayo 31 de 2013 es del 37%, 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, así como de los recursos recibidos en administración. Por su parte las cuentas por pagar reflejaron un saldo a Mayo 31 de 2013, en cuantía de \$268,8 millones.			
	<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.	2,63
<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 2,63 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de Mayo 31 de 2013, presentando una disminución de 1,82 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 de la recepción de recursos recibidos en administración por parte de la SED.				
Elaborado por: OSWALDO GOMEZ LOZANO - Profesional Especializado - Contabilidad Fuente: Estados Contables - IDEP				



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

Instituto para la Investigación Educativa y el  
Desarrollo Pedagógico

		31-may-2013	31-dic-2012	VARIACION	
				\$	%
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>948.110</b>	<b>927.971</b>	<b>20.139</b>	<b>2%</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>882.305</b>	<b>859.524</b>	<b>22.781</b>	<b>3%</b>
1105	CAJA	600	141	459	326%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	881.705	859.383	22.322	3%
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>9.911</b>	<b>1.532</b>	<b>8.379</b>	<b>547%</b>
1470	OTROS DEUDORES	9.911	1.532	8.379	547%
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>55.894</b>	<b>66.915</b>	<b>-11.021</b>	<b>-16%</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	29.673	39.880	-10.207	-26%
1910	CARGOS DIFERIDOS	26.221	27.035	-814	-3%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.217.190</b>	<b>1.209.340</b>	<b>7.850</b>	<b>1%</b>
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>500.459</b>	<b>583.518</b>	<b>-83.059</b>	<b>-14%</b>
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	119.999	257.544	-137.545	-53%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	380.460	318.210	62.250	20%
1470	OTROS DEUDORES	0	7.764	-7.764	-100%
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	80.000	0	80.000	100%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-80.000	0	-80.000	-100%
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>190.802</b>	<b>110.893</b>	<b>79.909</b>	<b>72%</b>
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	939	-939	-100%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	142.731	38.590	104.141	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)	-586.444	-505.734	-80.710	16%
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>525.929</b>	<b>514.929</b>	<b>11.000</b>	<b>2%</b>
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 (C)	-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)	-187.400	-220.694	33.294	-15%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.165.300</b>	<b>2.137.311</b>	<b>27.989</b>	<b>1%</b>



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**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 DE MAYO DE 2013**  
**(Cifras en Miles de Pesos)**  
**(Presentación por cuentas)**

		31-may-2013	31-dic-2012	VARIACION	
				\$	%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>				
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>556.994</b>	<b>452.649</b>	<b>103.345</b>	<b>23%</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>35.333</b>	<b>287.476</b>	<b>-252.143</b>	<b>-88%</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	180.346	-180.346	-100%
2425	ACREEDORES	2.417	1.378	1.039	75%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	32.916	105.752	-72.836	-69%
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%
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>150.318</b>	<b>165.173</b>	<b>-14.855</b>	<b>-9%</b>
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	150.318	165.173	-14.855	-9%
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>370.343</b>	<b>0</b>	<b>370.343</b>	<b>100%</b>
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	370.343	0	370.343	100%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>268.876</b>	<b>28.105</b>	<b>240.771</b>	<b>857%</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>268.876</b>	<b>28.105</b>	<b>240.771</b>	<b>857%</b>
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	268.876	28.105	240.771	857%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>824.870</b>	<b>480.754</b>	<b>344.116</b>	<b>72%</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>1.340.430</b>	<b>1.656.557</b>	<b>-316.127</b>	<b>-19%</b>
3208	CAPITAL FISCAL	-1.104.834	-1.104.619	-215	0%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.862.695	2.873.898	-11.203	0%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-247.911	-11.205	-236.706	2113%
3235	SUPERATVIT POR DONACION - EN ESPECIE	1.500	0	1.500	100%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-171.020	-101.517	-69.503	68%
	<b>TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO</b>	<b>2.166.300</b>	<b>2.137.311</b>	<b>27.989</b>	<b>1%</b>



**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 31 DE MAYO DE 2013**

**(Cifras en Miles de Pesos)**

**(Presentación por cuentas)**

		31-may-2013	31-dic-2012	VARIACION	
				\$	%
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2.789.514</b>	<b>6.989.471</b>	<b>-4.199.957</b>	<b>-151%</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>151.337</b>	<b>695.299</b>	<b>-543.962</b>	<b>-359%</b>
4390	OTROS SERVICIOS	151.337	695.299	-543.962	-359%
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>2.633.948</b>	<b>6.273.783</b>	<b>-3.639.835</b>	<b>-138%</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	2.633.948	6.273.783	-3.639.835	-138%
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>4.229</b>	<b>20.389</b>	<b>-16.160</b>	<b>-382%</b>
4805	FINANCIEROS	4.229	20.389	-16.160	-382%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3.039.046</b>	<b>7.278.526</b>	<b>-4.239.480</b>	<b>-140%</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>1.393.658</b>	<b>3.215.402</b>	<b>-1.821.744</b>	<b>-131%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	961.354	2.323.803	-1.362.449	-142%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	201.248	512.985	-311.737	-155%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	42.755	119.645	-76.890	-180%
5111	GENERALES	188.223	258.893	-70.670	-38%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	78	76	2	3%
<b>52</b>	<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>1.110.929</b>	<b>2.780.363</b>	<b>-1.669.434</b>	<b>-150%</b>
5202	SUELDOS Y SALARIOS	999.167	2.477.796	-1.478.629	-148%
5203	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	9	9	
5211	GENERALES	111.762	302.558	-190.796	-171%



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

	31-may-2013	31-dic-2012	VARIACION	
			\$	%
<b>53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMC</b>	<b>80.000</b>	<b>0</b>	<b>80.000</b>	<b>100%</b>
5304 PROVISIÓN PARA DEUDORES	80.000	0	80.000	100%
<b>55 GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>17.195</b>	<b>481.049</b>	<b>-463.854</b>	<b>-2698%</b>
5501 EDUCACION	17.195	481.049	-463.854	-2698%
<b>57 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 OTROS GASTOS</b>	<b>437.264</b>	<b>587.315</b>	<b>-150.051</b>	<b>-34%</b>
5805 FINANCIEROS	0	0	0	0%
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	437.264	587.315	-150.051	-34%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-249.532</b>	<b>-289.055</b>	<b>39.523</b>	<b>-16%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.337</b>	<b>35.579</b>	<b>-34.242</b>	<b>-2561%</b>
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>1.337</b>	<b>35.579</b>	<b>-34.242</b>	<b>-2561%</b>
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.337	35.579	-34.242	-2561%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-2</b>	<b>-100%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>1.337</b>	<b>35.577</b>	<b>-34.240</b>	<b>-2561%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>-248.195</b>	<b>-253.478</b>	<b>5.283</b>	<b>-2%</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>284</b>	<b>242.273</b>	<b>-241.989</b>	<b>-85207%</b>
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>286</b>	<b>242.278</b>	<b>-241.992</b>	<b>-84613%</b>
4810 EXTRAORDINARIOS	286	242.278	-241.992	-84613%
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>-3</b>	<b>-150%</b>
5810 EXTRAORDINARIOS	2	5	-3	-150%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACION</b>	<b>-247.911</b>	<b>-11.205</b>	<b>-236.706</b>	<b>95%</b>
<b>EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-247.911</b>	<b>-11.205</b>	<b>-236.706</b>	<b>95%</b>

**OSWALDO GOMEZ LOZANO**

Contador

T.P. 45.028-T

Finalmente vale la pena señalar que la variación absoluta en cuantía de -\$149.6 millones que se presenta a corte de Mayo 31 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 ingresos de un año al otro en cuantía de \$4.200 millones, sin dejar de tener en cuenta que se están comparando períodos desiguales, dado que el uno es a corte de Mayo, mientras el otro es a corte de Diciembre del año anterior. Es decir que de 2013 tan solo van corridos cinco (5) períodos contables. Sin embargo el resultado negativo que va corrido del año se presenta principal y atribuiblemente a los siguientes factores:

- 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.
- d) El registro del comprobante contable N° 18 del 30 de abril de 2013 en cuantía de \$80 millones, con motivo de la causación contable del valor dejado de reconocer por parte de la Secretaría de Educación Distrital - SED, en conciliación realizada entre las partes respecto del Convenio Interadministrativo N° 1094 de 2009. Del cual la mencionada institución adeudaba al IDEP la suma de \$200 millones.

**OSWALDO GOMEZ LOZANO**

Profesional Especializado

Área de Contabilidad