

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
INFORME TRIMESTRAL DE EVALUACION FINANCIERA
PERIODO: COMPARATIVO MARZO 31 DE 2017 - 2016

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

TIPO DE RAZON	FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO		ANALISIS FINANCIERO DE LA INFORMACION DEL IDEP
			31-dic-2016	31-dic-2015	
RAZONES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	0,27	1,15	A marzo 31 de 2017 el disponible de la entidad muestra una relación de \$0,27 pesos por cada peso (\$1) adeudado al corto plazo, disminuyendo su liquidez en 0,89 puntos en relación con el mismo periodo del año inmediatamente anterior. Ello en razón a una disminución del activo corriente de la entidad de un período a otro, específicamente en los rubros de: Efectivo y Deudores, el primero en razón a la aplicación de recursos originados en la ejecución del Convenio 546 de 2014 suscrito con la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá pagando a proveedores, contratistas y otros, como parte del cumplimiento de los recursos no ejecutados del mencionado convenio, generando una disminución del efectivo de la entidad a la otra en cuantía de \$1.630 millones, y de otro lado en el rubro de deudores, al cual también se le suma el saldo de \$426 millones, producto de la amortización de recursos entregados en administración por el valor de \$426 millones del rubro de otros deudores por concepto de la recuperación de una vigencia a la otra en cuantía de \$1.128 millones, particularmente en las cuentas por pagar, cuenta 2453 Recursos recibidos en administración en cuantía de \$1.218 millones, luego de amortizar los recursos correspondientes al saldo por ejecutar del mismo Convenio 546 de 2015, al que se hizo referencia en el rubro de disponible del activo corriente.
	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	- 565.422.409	293.227.109	Muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo negativo al corte de marzo 31 de 2017, en cuantía de -565 millones, resultado que se presentó principalmente debido al saldo elevado que se tiene en el pasivo por concepto de recursos recibidos en administración del Convenio 546 de 2015, suscrito con la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., teniendo en cuenta que se dio cumplimiento con la ejecución de los recursos en el transcurso de la vigencia. No obstante, el indicador muestra una mejora importante las finanzas de la entidad, teniendo en cuenta que los recursos financieros comprometidos por la Secretaría Departal, en la medida en que se requiere dar cumplimiento a los compromisos mensuales adquiridos y reportados a través del Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC.
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	ENDEUDAMIENTO TOTAL	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.			Este indicador muestra la participación que tienen los terceros (proveedores, contratistas, empleados y el Distrito Capital-Recursos recibidos en administración) en el financiamiento de la entidad. Es decir que para el corte de marzo 31 de 2017 la participación total de los terceros fue del 179%, toda vez que la disminución que se presentó en el activo de la entidad como producto del giro de recursos a terceros en cumplimiento del Convenio 546 de 2015, así como de la depuración contable de la información, que ocasionó el retiro del activo de los bienes entregados a terceros correspondientes al material audiovisual transferido al Archivo de Bogotá en cuantía de \$495 millones, junto de otros factores que ocasionaron la disminución del total del activo, originó que a pesar de que los pasivos totales de la entidad también disminuyeron, se produjera un incremento en el endeudamiento de la entidad, el cual incrementó de una vigencia a la otra en un 118%.
	PATRIMONIAL	Mide la proporción del total de los activos aportados por los acreedores (proveedores, empleados, contratistas y otros) de la empresa.	179%	64%	La relación de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un -226% al corte de marzo 31 de 2017, mientras al mismo corte del año inmediatamente anterior se encontraban comprometidos en un 180%, lo anterior se dio como resultado de un patrimonio negativo que disminuyó de una vigencia a la otra de 408 puntos porcentuales. El resultado del patrimonio negativo se da principalmente por el proceso de depuración contable que adelantó la entidad en lo corrido de la vigencia 2016, efectuando el registro de retiro de activos transferidos en 2010 al Archivo de Bogotá, con un cargo al patrimonio en cuantía de \$495 millones, así como el reconocimiento de la provisión para deudores en el caso de la contabilización del fallo a favor del Instituto de un proceso del año 2004 a cargo de la sra. Magdalena Granes Morales, por un proceso de repetición en cuantía de \$873 millones de pesos.
	CONCENTRACION	Establece la relación existente entre los compromisos y el patrimonio del Instituto	-226%	180%	Se observa que la proporción que mostraban las cuentas por pagar dentro del pasivo total de la entidad a marzo 31 de 2017 era del 4%, mientras al mismo corte del año inmediatamente anterior se encontraba en un 67%. Lo que representa una disminución considerable de la participación de las cuentas por pagar dentro del total del pasivo de la entidad en 63 puntos porcentuales de una vigencia a la otra, producto de la disminución del saldo que mostraba la cuenta 2453 Recursos recibidos en administración en 2016.
	SOLIDEZ	Indica la relación entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la entidad	4%	67%	Para el análisis de este indicador se tiene en cuenta la capacidad o respaldo que tiene la entidad dentro de los activos totales, para dar cumplimiento a la totalidad de sus obligaciones con terceros, laborales y estimadas, mostrándose una relación de 0,56 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de marzo 31 de 2017, presentando una disminución de un (1) punto en relación con el mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior, dado principalmente por la disminución de los recursos comprometidos en el rubro de deudores por concepto de activos transferidos en 2010 al Archivo de Bogotá, con un cargo al patrimonio en cuantía de \$495 millones, así como el reconocimiento de la provisión para deudores, en el caso de la contabilización del fallo a favor del Instituto de un proceso del año 2004 a cargo de la ex-Funcionaria Magdalena Granes Morales, por un proceso de repetición en cuantía de \$873 millones de pesos.

