

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
INFORME DE EVALUACION FINANCIERA
PERIODO COMPARATIVO: DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

	TIPO DE RAZON	FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO		ANALISIS DE LA INFORMACION DEL IDEP
				31-dic.-2023	31-dic.-2022	
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.						
RAZONES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Trata de verificar las disponibilidades de la entidad, 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.	0,56	1,55	A diciembre 31 de 2023 el disponible de la entidad muestra una relación de \$0,56 pesos por cada peso (\$1) adeudado al corto plazo. Ello en razón a que la entidad a partir del mes de octubre de 2023 y por lineamiento de la Secretaría de Hacienda no maneja recursos de tesorería, por la centralización a través de la Cuenta Unica Distrital - CUD. Adicionalmente reconoce la totalidad de las obligaciones a corto plazo con los funcionarios (beneficios a los empleados), contratistas e impuestos (retenciones en la fuente por pagar), y además a que el Instituto se apalanca a través de los recursos proporcionados por la Secretaría Distrital de Hacienda, recursos sin situación de fondos, los cuales son dispuestos en la medida en que el Instituto los requiere para el pago de sus obligaciones a corto plazo. Motivo por el cual el Instituto no se ve afectado en su liquidez. Este indicador comparativamente con el resultado al mismo corte del trimestre inmediatamente anterior, presenta una disminución de -0,99 puntos.
	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 entidad un mayor respiro en el manejo de su liquidez.	\$ (687.752.295)	\$ 564.153.447	Este indicador muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo negativo al corte de diciembre 31 de 2023, en cuantía de -\$687,7 millones. Resultado que se presenta principalmente debido al cambio de política de centralización de los recursos financieros a través de una sola tesorería, administrada por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital - Dirección Distrital de Tesorería, lo cual se dió a partir del mes de octubre de 2023. De igual modo se tienen reconocidos en su totalidad los pasivos a corto plazo por concepto de beneficios a los empleados con independencia del momento de su pago, dando cumplimiento al principio de causación o devengo, los cuales se van girando en la medida en que se va requiriendo el flujo para pago de los mismos. Este indicador presenta una disminución con respecto al trimestre inmediatamente anterior en una cuantía de -\$1.251,9 millones.
Miden en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Establecen el riesgo que corren tales acreedores						
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 entidad.	102%	55%	Este indicador muestra la mayor participación que tienen los pasivos (proveedores, contratistas, obligaciones laborales (beneficios a los empleados) y Administraciones de impuestos nacional y distrital) por concepto de retenciones en la fuente, dentro del total de los activos de la entidad. Es decir que para el corte de diciembre 31 de 2023 la participación total de los terceros dentro del activo total fue del 102%. Lo anterior en razón a la disminución que presentó el activo de la entidad con motivo de la amortización de recursos entregados en administración (cuenta 1908) con cargo al gasto y al giro de recursos de tesorería atendiendo la directriz de unificación o centralización de los recursos a través de la Tesorería Distrital a partir del mes de octubre de 2023.
	PATRIMONIAL	Pasivo Total / Patrimonio Total	Establece la relacion existente entre los compromisos y el patrimonio del Instituto	-5701%	124%	La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un -5.701% al corte de diciembre 31 de 2023. Este resultado se da principalmente por la disminución que ha presentado el patrimonio en el transcurso de la presente vigencia, con motivo del déficit del ejercicio a diciembre 31 de 2023 en una cuantía de -\$1.013,5 millones. Lo que genera un cálculo indeterminado de este indicador financiero.
	CONCENTRACION	Cuentas por Pagar / Pasivo Total	Indica la relacion entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la entidad	23%	18%	Se observa que la proporción que mostraban las cuentas por pagar dentro del pasivo total de la entidad a diciembre 31 de 2023 fue del 23%. Lo que refleja que los beneficios a los empleados a corto y largo plazo tienen una proporción del 77% dentro del total del pasivo de la entidad. El indicador presentó un incremento de cuatro puntos porcentuales con respecto al año inmediatamente anterior.
	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 entidad, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender futuras expansiones.	0,98	1,81	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, cuentas por pagar, impuestos y laborales (beneficios a empleados), a través del compromiso de la totalidad de sus activos, mostrándose una relación de 0,98 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de diciembre 31 de 2023. El indicador presenta una disminución de -0,83 puntos con respecto al corte del trimestre inmediatamente anterior.

laborado por: OSWALDO GOMEZ LOZANO - Profesional Especializado - Contador TP 45028-T
fuente: Estados Financieros a 31-12-2023

