

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
INFORME DE EVALUACION FINANCIERA
PERIODO COMPARATIVO: DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

Cifras en miles de pesos colombianos (\$)

TIPO DE RAZON		FORMULA	INTERPRETACION	CALCULO		ANALISIS DE LA INFORMACION DEL IDEP
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-dic.-2022	31-dic.-2021	
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.	1,55	0,66	A diciembre 31 de 2022 el disponible de la entidad muestra una relación de \$1,55 pesos por cada peso (\$1) adeudado al corto plazo. Ello en razón a que la entidad se encuentra reconociendo 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 la entidad únicamente se apalanca a través de los recursos proporcionados por la Secretaría Distrital de Hacienda 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, teniendo en cuenta que el origen de los recursos para su funcionamiento e inversión en su totalidad provienen de las transferencias del sector central en su calidad de establecimiento público. Este indicador comparativamente con el resultado al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior, presenta un incremento de 0,90 puntos.
	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	Expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación. Un capital neto de trabajo positivo facilita a la empresa un mayor respiro en el manejo de su liquidez.	\$ 564.153.447	\$ (399.740.384)	Este indicador muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo positivo al corte de diciembre 31 de 2022, en cuantía de \$564,1 millones. Resultado que se presenta principalmente debido al saldo con que cerraron los recursos entregados en administración de la cuenta 1908. Los cuales corresponden al giro de recursos en la suscripción de convenios para aunar esfuerzos en la ejecución de actividades misionales de la entidad. Además a que el Instituto tiene reconocidas (causadas) la totalidad de las obligaciones laborales (beneficios a los empleados), con independencia del momento de su pago, dando cumplimiento al principio de causación o devengo. Este indicador presenta un incremento de una vigencia a la otra en cuantía de \$963,8 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.	55%	93%	Este indicador muestra la participación que tienen los terceros (proveedores, contratistas, funcionarios (beneficios a los empleados) y Administraciones de impuestos nacional y distrital), dentro del total de los activos de la entidad. Es decir que para el corte de diciembre 31 de 2022 la participación total de los terceros dentro del activo total fue del 54%. Lo anterior en razón al incremento que presentó la cuenta 1908 Recursos entregados en administración de una vigencia a la otra, como resultado de la entrega de recursos en la suscripción de convenios interadministrativos con aliados estratégicos, para el desarrollo de su cometido estatal.
	PATRIMONIAL	Pasivo Total / Patrimonio Total	Establece la relación existente entre los compromisos y el patrimonio del Instituto	124%	1243%	La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un 116% al corte de diciembre 31 de 2022. Su resultado mejoró sustancialmente de una vigencia a la otra debido al incremento patrimonial que se presentó en la entidad para la vigencia 2022, en razón al resultado de ejercicio en excedente, así como en el de resultados de ejercicios anteriores, los cuales contribuyeron al resultado de este indicador.
	CONCENTRACION	Cuentas por Pagar / Pasivo Total	Indica la relación entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la entidad	18%	16%	Se observa que la proporción que mostraban las cuentas por pagar dentro del pasivo total de la entidad a diciembre 31 de 2022 fue del 19%. Lo que refleja que los beneficios a los empleados a corto y largo plazo tienen una proporción del 81% dentro del total del pasivo de la entidad. El indicador presentó un incremento de tres puntos porcentuales con respecto al mismo corte de la vigencia 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.	1,81	1,08	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 1,86 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de diciembre 31 de 2022. El indicador presenta un incremento de 0,78 puntos con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior.

Elaborado por: OSWALDO GOMEZ LOZANO - Profesional Especializado - Contador TP 45028-T

Fuente: Estados Financieros a 31-12-2022

