

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP
INFORME DE EVALUACION FINANCIERA
PERIODO COMPARATIVO: DICIEMBRE 31 DE 2019 - 2018

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.-2019 | 31-dic.-2018 | |
| 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. | 0,39 | 0,29 | A Diciembre 31 de 2019 el disponible de la entidad muestra una relación de \$0,39 pesos por cada peso (\$1) adeudado al corto plazo. Ello en razón a que el pasivo de la entidad dado el reconocimiento de la totalidad de las obligaciones a corto plazo con los funcionarios, contratistas e impuestos, presentan una mayor proporción frente al total activos corrientes de la misma, y a que la entidad solicita los recursos a la Secretaría de Hacienda en la medida en que los requiere para pago. No obstante en el Instituto no se ve afectada su liquidez, teniendo en cuenta que el origen de los recursos para su funcionamiento en su totalidad provienen de las transferencias del sector central (Secretaría de Hacienda Distrital). Este indicador comparativamente con el resultado al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior, presenta un incremento de 0,09. |
| | 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. | \$ (700.751.697) | \$ (768.517.004) | Este indicador muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo negativo al corte de diciembre 31 de 2019, en cuantía de -\$700,7 millones. Resultado que se presenta principalmente debido al cambio de política en el manejo de los recursos que desde la vigencia 2017, se viene efectuando a través de la Cuenta Unica Distral - CUD, en la cual los recursos se manejan sin situación de fondos. Y además a que la entidad tiene reconocidas la totalidad de las obligaciones laborales, con independencia al momento de su pago. Este indicador presenta un incremento con respecto al resultado del año anterior en una cuantía de \$67,7 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. | 111% | 117% | Este indicador muestra la participación que tienen los terceros (proveedores, contratistas, funcionarios (beneficios a 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 2019 la participación total de los terceros fue del 111%. Lo anterior en razón al reconocimiento de la totalidad de las obligaciones generadas por los beneficios a empleados a corto y a largo plazo, y a que las mismas no presentan un respaldo en los activos de la entidad, en razón a que el flujo de recursos depende de la ejecución del presupuesto y de la vigencia en que se origina la exigencia de los recursos para pago, el cual en su totalidad se encuentra a cargo del sector central - Secretaría de Hacienda Distrital. El indicador presenta una disminución de 6 puntos porcentuales con respecto al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior. |
| | PATRIMONIAL | Pasivo Total / Patrimonio Total | Establece la relacion existente entre los compromisos y el patrimonio del Instituto | -1020% | -690% | La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un -1.020% al corte de diciembre 31 de 2019. En este caso como resultado del saldo negativo del patrimonio del Instituto, el cual cerró a diciembre 31 de 2019 en -\$128.1 millones, (originado por la reclasificación de la cuenta de impactos en la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno en 2018, a resultados de ejercicios anteriores en 2019, así como al resultado del ejercicio 2019 el cual arrojó un déficit de \$18 millones). Adicionalmente en razón a un pasivo que mostró un saldo de \$1.307 millones, como resultado del reconocimiento de la totalidad de las obligaciones generadas por los beneficios a empleados a corto y a largo plazo. Este indicador presentó una disminución del -330% con respecto a resultado reportado al mismo corte de la vigencia inmediatamente anterior. |
| | CONCENTRACION | Cuentas por Pagar / Pasivo Total | Indica la relacion entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la entidad | 16% | 28% | Se observa que la proporción que mostraban las cuentas por pagar dentro del pasivo total de la entidad a diciembre 31 de 2019 fue del 16%. Lo que refleja en resumen que los beneficios a los empleados a corto y largo plazo tienen una proporción del 84% dentro del total del pasivo de la entidad. El indicador presentó una disminución de 12 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. | 0,90 | 0,85 | 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, a través del compromiso de la totalidad de sus activos, mostrándose una relación de 0,90 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de diciembre 31 de 2019. El indicador presenta un leve incremento de 0,05 puntos porcentuales con respecto al mismo corte reportado en la vigencia inmediatamente anterior. |