

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACION EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO - IDEP**  
**INFORME DE EVALUACION FINANCIERA**  
**PERIODO COMPARATIVO: DICIEMBRE 31 DE 2024 - DICIEMBRE 31 DE 2023**

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.-2024	31-dic.-2023	
<b>RAZONES DE LIQUEZ</b>	<b>RAZON CORRIENTE</b>	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.	0,23	0,56	A diciembre 31 de 2024 el disponible de la entidad muestra una relación de \$0,23 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 efectivo y equivalentes de efectivo, 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, a través del Plan Anualizado de Caja - PAC. Motivo por el cual el Instituto no se ve afectado en su liquidez para el cumplimiento de su cometido estatal. Este indicador comparativamente con el resultado al mismo corte del año inmediatamente anterior, presenta una disminución de -0,33 puntos.
	<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 entidad un mayor respiro en el manejo de su liquidez.	\$ (1.732.074.069)	\$ (687.752.295)	Este indicador muestra que la entidad posee un Capital de Trabajo negativo al corte de diciembre 31 de 2024, en cuantía de -\$1.732 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 dio a partir del mes de octubre de 2023. De igual modo debido al incremento que presentaron las cuentas por pagar de la entidad al cierre contable, adicionalmente a que 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 giran en la medida en que se requiere el flujo de recursos para su pago. Este indicador presenta una disminución con respecto al año inmediatamente anterior en una cuantía de -\$1.044 millones.
<i>Miden en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad contable pública. Establecen el riesgo que corren tales acreedores y la conveniencia o inconveniencia de determinado nivel de endeudamiento.</i>						
<b>RAZONES DE ENDEUDAMIENTO</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 entidad.	163%	102%	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 2024 la participación total de los terceros dentro del activo total fue del 163%. Lo anterior en razón al incremento que presentaron las cuentas por pagar de una vigencia a la otra, la disminución que presentó el activo de la entidad con motivo de la amortización de recursos entregados en administración (cuenta 1908) y al saldo de recursos recibidos en administración producto de saldos por ejecutar de los convenios suscritos con la Secretaría de Educación Distrital que incrementan las obligaciones. Este indicador incrementó en 61 puntos porcentuales con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.
	<b>PATRIMONIAL</b>	Pasivo Total / Patrimonio Total	Establece la relacion existente entre los compromisos y el patrimonio del Instituto	-259%	-5701%	La proporción de los pasivos que se encuentran comprometiendo el patrimonio institucional corresponde a un -259% al corte de diciembre 31 de 2024. El resultado negativo de este indicador se da por la pérdida o déficit del ejercicio que presentó la entidad a diciembre 31 de 2024 en cual cerró en una cuantía de -\$994,6 millones. Este indicador presentó una variación de 5.442 puntos porcentuales con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.
	<b>CONCENTRACION</b>	Cuentas por Pagar / Pasivo Total	Indica la relacion entre las obligaciones con acreedores y proveedores y las obligaciones totales de la entidad	33%	23%	Se observa que la proporción que mostraban las cuentas por pagar dentro del pasivo total de la entidad a diciembre 31 de 2024 fue del 33%. Lo que refleja que los beneficios a los empleados a corto y largo plazo tienen una proporción del 67% dentro del total del pasivo de la entidad. El indicador presentó un incremento de diez puntos porcentuales con respecto al año inmediatamente anterior.
	<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 entidad, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender futuras expansiones.	0,61	0,98	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 0,61 veces en activos totales sobre los pasivos totales al corte de diciembre 31 de 2024. El indicador presenta una disminución de -0,37 puntos con respecto al corte del año inmediatamente anterior.