

DEPARTAMENTO DE CALDAS
ANÁLISIS FINANCIEROS E INDICADORES DEL DEPARTAMENTO DE CALDAS
- GOBERNACION-
A MARZO 31 DE 2019

Los Estados Financieros, bajo el nuevo marco normativo para entidades del Gobierno según la Resolución 533 del 8 de octubre del 2015, y modificada por la resolución 693 del 6 de diciembre del 2016 de la Contaduría General de la Nación, el periodo de preparación obligatoria del marco normativo fue del 6 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre del 2017 y el periodo de aplicación es el comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018; por lo cual al entrar en vigencia la aplicación del nuevo marco normativo, los primeros Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados se compararon con el periodo anterior bajo la nueva normatividad relacionada a normas internacionales de contabilidad para el sector público; por tal razón el análisis al 31 de marzo de 2019 se realizó de forma vertical y horizontal.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2019

ANÁLISIS VERTICAL

Código	ACTIVO	31 DE MARZO DE 2019	
	CORRIENTE	488,973,735,997	17.41%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	63,974,699,920	2.28%
1.1.05	CAJA	2,500,000	0.00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	63,972,199,920	2.28%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	277,309,636,538	9.88%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	5,061,718,874	0.18%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16,099,411,393	0.57%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	206,173,872,083	7.34%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	51,232,019,884	1.82%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1,257,385,696)	-0.04%
1.9	OTROS ACTIVOS	147,689,399,539	5.26%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0.00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8,111,476,380	0.29%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	120,369,811,331	4.29%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1,446,202,079	0.05%
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	17,761,909,749	0.63%

	NO CORRIENTE (2)	2,318,964,609,078	82.59%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	171,030,961,229	6.09%
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	0.00%
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2,529,000,100	0.09%
1.2.27	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	163,991,765,627	5.84%
1.2.30	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	4,512,330,857	0.16%
1.2.80	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	(2,135,355)	0.00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	176,994,992,476	6.30%
1.6.05	TERRENOS	131,753,772,342	4.69%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	527,381	0.00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	169,048,000	0.01%
1.6.40	EDIFICACIONES	34,377,897,980	1.22%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	740,445,884	0.03%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	112,630,791	0.00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	225,922,270	0.01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,956,320,028	0.07%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8,488,792,751	0.30%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2,400,000	0.00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	974,256,753	0.03%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1,807,021,704)	-0.06%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,324,077,252,212	47.15%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1,324,077,252,212	47.15%
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	0	0.00%
1.9	OTROS ACTIVOS	646,861,403,161	23.04%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	644,447,607,520	22.95%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	2,413,795,641	0.09%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	0.00%
	TOTAL ACTIVO	2,807,938,345,075	

1- TOTAL ACTIVO: \$ 2.807.938.345.075**1-1 ACTIVO CORRIENTE: \$ 488.973.735.997**

La participación del Activo Corriente frente al Activo Total es del 17.41%: El "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" con un 2.28%, "Cuentas por Cobrar" en un 9.88%, y "Otros activos" en un 5.26%; dentro de las cuentas por cobrar la más significativa corresponde a la cuenta contable 1337 "Transferencia por Cobrar" con un 7.34% que asciende a la suma de \$206.173.872.083 que se encuentra discriminado de la siguiente manera: "Sistema General de Regalías" \$204.915.426.410, "Sistema General Participación agua Potable y Saneamiento básico" por \$1.258.445.673 y a la cuenta 1908 "Recursos entregados en la Administración" por \$120.369.811.331 discriminado así: del "Sistema General de Regalías": Universidad de Caldas \$829.462.530 "Inficaldas" \$28.197.894.758, "Corpocaldas" \$11.993.500.612; "Convenio Inficaldas - Isagen - Departamento" \$39.768.032.250 y Protección cesantías retroactivas del nivel central \$1.428.193.826 y del "Sistema General de Participaciones Educación" \$22.523.818, y recursos entregados en administración a la Fiduciaria de Occidente en cumplimiento a la Ley 550 de 1.999 la suma de \$38.130.203.537.

1-2 ACTIVO NO CORRIENTE: \$ 2.318.964.609.078

El activo no corriente frente al Activo Total, es del 82.59% que corresponde a: "Inversiones e Instrumentos Derivados" con un 6.09%, "Propiedades, Planta y Equipo" un 6.30%, "Bienes de uso Público e Históricos y Culturales" con 47.15% y "Otros Activos" con 23.04%; las participaciones más significativas se encuentra contabilizados en la cuenta 1710 "Bienes de uso Público en Servicio" con un 48.27% por valor de \$1.324.077.252.212 que corresponden a "Red Terrestre" por \$1.299.514.792.192; "Terrenos sobre los cuales están construidas las vías con \$24.562.460.020, y la cuenta 1904 "Plan de Activos para Beneficios posempleo" con el 22.95% por valor de \$646.861.403.161 que corresponden a Recursos entregados en Administración al Fonpet en cumplimiento a Ley 549 de 1999.

ANALISIS HORIZONTAL

Código	ACTIVO	31 DE MARZO DE 2019	31 DE MARZO DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	CORRIENTE	488,973,735,997	402,525,518,857	86,448,217,140	21.48%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	63,974,699,920	64,785,191,561	-810,491,641	-1.25%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	277,309,636,538	222,065,971,412	55,243,665,126	24.88%
1.9	OTROS ACTIVOS	147,689,399,539	115,674,355,884	32,015,043,655	27.68%
	NO CORRIENTE	2,318,964,609,078	2,108,097,374,618	210,867,234,460	10.00%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	171,030,961,229	169,471,669,956	1,559,291,273	0.92%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	176,994,992,476	66,617,247,852	110,377,744,624	165.69%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,324,077,252,212	1,277,318,909,101	46,758,343,111	3.66%
1.9	OTROS ACTIVOS	646,861,403,161	594,689,547,709	52,171,855,452	8.77%
	TOTAL ACTIVO	2,807,938,345,075	2,510,622,893,475	297,315,451,600	11.84%

El propósito del análisis horizontal es establecer las variaciones de las cuentas contables, sus incrementos y disminuciones al comparar dos espacios de tiempo, para la realización de este análisis se toman aquellas diferencias más destacadas.

Comparando los periodos a marzo, se puede observar que en el activo corriente existe un incremento de \$86.448.217.140, correspondiente al 21.48%; y en los activos no corrientes se refleja un aumento de \$210.867.234.460, equivalente al 10%, para un incremento en el Activo Total de \$297.315.451.600 que equivale al 11.84%.

1- ACTIVO
1-1 ACTIVO CORRIENTE

El grupo de Efectivo y equivalentes la efectivo, disminuyo frente al ejercicio anterior en \$810.491.641, cuya variación es del 1.25%, lo anterior debido a los pagos para afrontar la inversión contemplada en la ejecución del Plan de Desarrollo correspondiente a recursos de destinación específica como los del Sistema General de Participaciones sector Educación y Convenios con entidades públicas y privadas; dentro de este grupo la variación más significativa se da en los Depósitos en Instituciones Financieras por la suma

de la suma de \$811.991.641 y los recursos propios son administrados a través del encargo fiduciario FIDUOCCIDENTE los cuales se encuentran contabilizados en la cuenta 1908.

Las Cuentas por Cobrar clasificadas en el grupo 13, aumentaron un 24.88%, correspondiente a un incremento de \$55.243.665.126, lo anterior producto de aumentos significativos en las Transferencias del Sistema General de Regalías por valor de \$84.955.779.860 discriminadas así: Transferencia Sistema General de Regalías-Asignaciones Directas, disminuyó en porcentaje equivalente al 6,2% por un valor de \$1.968.073, Transferencia Sistema General de Regalías-Proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación, incrementó en un porcentaje equivalente a 7.6% en \$251.672.139, Transferencia Sistema General de Regalías- Proyectos de desarrollo regional, incrementó en un porcentaje equivalente a 1,6% en \$156.867.822, Transferencia Sistema General de Regalías- Proyectos desarrollo regional-compensación, disminuyó en porcentaje equivalente a 1,9% en \$90.394.020, y Transferencia Sistema General de Regalías- Ahorro pensional territorial, incrementó en un porcentaje equivalente a 4,3%; y al aumento en \$80.133.862, y el saldo de la cartera de Impuesto de vehículos Automotores incrementó en un 94.19% por \$2.455.226.120, dicho Impuesto es administrado en el Aplicativo SISCAR, independiente al Sistema financiero de la Gobernación y mensualmente la Unidad de Rentas responsable del Impuesto, registran el movimiento y concilia saldos Globales en Contabilidad.

En el grupo 19 Otros Activos: se observa un incremento de \$32.015.043.655, que equivale al 27.68% cuya mayor variación se refleja en la cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración con un aumento de \$25.277.763.311 los cuales corresponden a Recursos entregados a ejecutores de proyectos del Sistema General de Regalías, Universidad de Caldas, Inficaldas, Corpocaldas y Protección en cumplimiento al Acuerdo de Restructuración de Pasivos con relación al manejo de Cesantías del régimen de retroactividad por \$22.979.895.864 y a Fiduoccidente para su recaudo y pagos en cumplimiento del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos del Departamento de Caldas , se incrementó en un 6,4% cuya variación fue de \$2.297.867.447.

1-2 ACTIVO NO CORRIENTE

Refleja un incremento de \$210.867.234.460, cuya variación relativa corresponde al 10% en cumplimiento al marco normativo para entidades de Gobierno, el mayor impacto fue en Grupo de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$110.377.744.624 equivalente a un 165.69% y en la subcuenta 160503, por \$65.228.542.596 afectando la cuenta 3145 Impactos por transición al nuevo marco de regulación.

Respecto a la grupo 17 “Bienes de Uso Público e Históricos y culturales” el incremento es de \$46.758.343.111 equivalente a un 3.66%, la mayor variación se presenta en la cuenta

1710 "Bienes de Uso Público en servicio" por valor de \$43.723.250.020 ajustada a avalúos realizados, incrementándose en la subcuenta 171001 Red Terrestre en \$133.486.685.457 y disminuyendo en la subcuenta 171014 Terrenos en \$89.763.435.437.

En el grupo 19 el incremento fue de \$52.171.855.452 que equivale a un 8.77% corresponde a recursos entregados al FONPET en cumplimiento de la Ley 549 de 1999.

ANÁLISIS VERTICAL

Código	PASIVO	31 DE MARZO DE 2019	
	CORRIENTE	92,555,693,695	8.47%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	8,170,053,189	0.75%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	8,151,777,800	0.75%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	18,275,389	0.00%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5,696,916,485	0.52%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,594,271,859	0.15%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	435,325,798	0.04%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,726,216,708	0.16%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	93,181,801	0.01%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	193,979,350	0.02%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,091,923	0.00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	8,357,550	0.00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,640,491,496	0.15%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	33,665,201,336	3.08%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7,092,053,752	0.65%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	26,569,007,004	2.43%
2.5.15	OTROS BENEFICIOS POS EMPLEO	4,140,580	0.00%

2.9	OTROS PASIVOS	45,023,522,685	4.12%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	45,023,522,685	4.12%
	NO CORRIENTE	1,000,291,858,296	91.53%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	18,378,788,721	1.68%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	18,378,788,721	1.68%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	955,701,561,657	87.45%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	955,701,561,657	87.45%
2.7	PROVISIONES	16,802,873,918	1.54%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	16,802,873,918	1.54%
2.9	OTROS PASIVOS	9,408,634,000	0.86%
2.9.19	BONOS PENSIONALES	9,408,634,000	0.86%
	TOTAL PASIVO	1,092,847,551,991	

1- TOTAL PASIVO : \$ 1.092.847.551.991
2-1 PASIVO CORRIENTE \$ 92.555.693.695

La participación del Pasivo Corriente por valor de \$ 92.555.693.695 frente al Total Pasivo, es de 8.47% correspondiente a: "Préstamo por Pagar" en un 0.75%, "Cuentas por Pagar" en 0.52%, "Beneficios a los Empleados" de 3.08% y "Otros Pasivos" con un 4.12%, en este componente del balance los valores más significativos están en las cuentas 2514 "Beneficios Posempleo- Pensiones" con un 2.43% por valor de \$ 26.569.007.004 relacionada con "Cuotas Partes de Pensiones" y en la cuenta 2902 "Recursos Recibidos en la Administración por valor de \$45.023.522.685 cuyo porcentaje es del 4.12% que corresponden a Convenios con entidades de diferente orden, siendo el más significativo el "Convenio 1231-17 - Invias - Departamento - Recursos Isagen" por valor de \$39.768.032.250.

2-2 PASIVO NO CORRIENTE : \$ 1.000.291.858.296

El Pasivo no Corriente por valor de \$ 1.000.291.858.296 frente al Pasivo Total, su participación es del 91.53%, en la cuenta 2514 Beneficio Posempleo largo plazo el valor fue de \$955.701.561.657, se registró el "Calculo Actuarial de Pensiones Actuales" \$488.789.280.698 y "Calculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones" \$466.912.280.959, lo anterior en cumplimiento a la Ley 549 del 2009 cuyo cálculo lo realiza directamente el Ministerio de Hacienda a través del Fonpet el cual fue ajustado al 31 de diciembre con base al historial pasivos pensionales territorial al 31 de diciembre del 2017 por

\$1.433.552.342.486. La cuenta 2314 Financiamiento interno de largo plazo asciende a la suma de \$18.378.788.721 con una participación del 1.68%. En la cuenta 2919 “Bonos Pensionales en 0.86% con valor de \$9.408.634.000 y en la cuenta 2701 “Provisión, litigio y demandas” en un 1.54% por un valor de \$ 16.802.873.918; de acuerdo a estimativo de probabilidad de perdida por demandas en contra del Departamento y calculadas por parte de la Secretaría Jurídica del Departamento de Caldas.

ANÁLISI HORIZONTAL

Código	PASIVO	31 DE MARZO DE 2019	31 DE MARZO DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	CORRIENTE	92,555,693,695	137,237,236,011	-44,681,542,316	-32.56%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	8,170,053,189	29,023,306,413	-20,853,253,224	-71.85%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5,696,916,485	16,778,943,797	-11,082,027,312	-66.05%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	33,665,201,336	43,330,309,458	-9,665,108,122	-22.31%
2.9	OTROS PASIVOS	45,023,522,685	48,104,676,343	-3,081,153,658	-6.41%
	NO CORRIENTE	1,000,291,858,296	829,740,123,232	170,551,735,064	20.55%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	18,378,788,721	0	18,378,788,721	0.00%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	955,701,561,657	788,344,981,084	167,356,580,573	21.23%
2.7	PROVISIONES	16,802,873,918	28,841,078,148	-12,038,204,230	-41.74%
2.9	OTROS PASIVOS	9,408,634,000	12,554,064,000	-3,145,430,000	-25.06%
	TOTAL PASIVO	1,092,847,551,991	966,977,359,243	125,870,192,748	13.02%

2- PASIVO

El pasivo total se incrementó en \$125.870.192.748 en un porcentaje equivalente al 13.02%, pero su pasivo corriente disminuyó en \$44.681.542.316 equivalente a un 32.56% y el pasivo no corriente se incrementó en el 20.55% por un valor de \$170.551.735.064, en el Pasivo Corriente el grupo Prestamos por pagar tuvo mayor afectación en una disminución del 71.85% con un valor de \$20.853.253.224 y el grupo Cuentas por pagar tuvo una disminución del 66.05% por un valor de \$11.082.027.312. En el pasivo no



corriente en el grupo Provisiones se da una disminución de 41.74% con una variación de \$12.038.204.230

Dentro de las subcuentas con variaciones más significativas esta la 231401 en \$8.305.242.203 Corresponde a obligaciones financieras adquiridas por la Gobernación con el Banco Davivienda por \$29.930.000.000, intereses por \$93.107.518 y con costo amortizado por \$11.644.318.797 y su variación fue por 31.12%, la 231304 en \$8.151.777.800 Corresponde a Crédito transitorio adquirido con Inficaldas con respaldo con crédito para inversión por valor de \$8.000.000.000 e intereses por \$151.777.800 y la 251405 en \$8.697.667.333 que corresponde a Cuotas Partes por Pagar reconocidas por la Unidad de Prestaciones Sociales del Departamento, su variación disminuyó en un 24.7%, en las subcuentas 251410 su variación fue de \$52.885.123.468 y su porcentaje se incrementó en un 12.1% y 251414 su variación fue \$114.471.457.105 y su porcentaje se incrementó en 32.5% correspondientes a la sumatoria del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones que se ajustó al valor reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo cálculo se encuentra al 31 de diciembre de 2017.

ANÁLISIS VERTICAL

Código	PATRIMONIO	31 DE MARZO DE 2019	
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,715,090,793,084	
3.1.05	CAPITAL FISCAL	803,397,165,701	46.84%
3.1.09	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	675,084,771,482	39.36%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	70,124,050,690	4.09%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0.00%
3.1.48	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	161,493,912,994	9.42%
3.1.49	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	4,990,892,217	0.29%

3 PATRIMONIO \$ 1.715.090.793.084

En cuanto al PATRIMONIO su mayor participación es en la cuenta 3105 "Capital Fiscal" con un 46.84% por \$803.397.165.701 y la cuenta 3109 "Resultado de ejercicios anteriores" con el 39.36% por \$675.084.771.482, al 31 de marzo la cuenta 3110

“Resultado del Ejercicio” genero excedentes por \$70.124.050.690, cuyo porcentaje de participación es del 4.09%.

ANÁLISIS HORIZONTAL

Código	PATRIMONIO	31 DE MARZO DE 2019	31 DE MARZO DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,715,090,793,084	1,543,645,534,232	171,445,258,852	11.11%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	803,397,165,701	803,397,165,701	0	0.00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	675,084,771,482	0	675,084,771,482	0.00%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	70,124,050,690	65,151,339,610	4,972,711,080	7.63%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	508,612,223,710	-508,612,223,710	-100.00%
3.1.48	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	161,493,912,994	161,493,912,994	0	0.00%
3.1.49	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	4,990,892,217	4,990,892,217	0	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		1,715,090,793,084	1,543,645,534,232	171,445,258,852	11.11%

El patrimonio de la entidad a 31 de marzo de 2019 se incrementó en \$171.445.258.852 equivalente al 11.11% afectando a la cuenta 3109 incrementado en \$675.084.771.482 y disminuyendo la cuenta 3145 por \$508.612.223.710 cuya vigencia fue hasta el 31 de diciembre de 2018.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 MARZO DE 2019

Código	CONCEPTO	31 DE MARZO DE 2019	
	INGRESOS OPERACIONALES	136,720,398,123	
4.1	INGRESOS FISCALES	40,245,877,061	29.44%
4.1.05	IMPUESTOS	35,667,469,318	26.09%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5,958,579,882	4.36%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1,380,172,139)	-1.01%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96,474,521,062	70.56%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	67,750,567,597	49.55%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	19,649,205,737	14.37%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	9,074,747,728	6.64%
	GASTOS OPERACIONALES	92,192,201,552	
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	27,526,820,255	29.86%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4,069,168,985	4.41%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3,672,017	0.00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,125,724,524	1.22%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,507,420,700	2.72%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1,046,348,683	1.13%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6,209,436,124	6.74%
5.1.11	GENERALES	11,216,767,493	12.17%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,348,281,729	1.46%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	46,039,409	0.05%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	0.00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0.00%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	0	0.00%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0.00%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	46,039,409	0.05%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9,290,770,494	10.08%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	9,290,770,494	10.08%

5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	55,328,571,394	60.01%
5.5.01	EDUCACIÓN	51,523,779,048	55.89%
5.5.02	SALUD	70,506,002	0.08%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1,569,039,420	1.70%
5.5.04	VIVIENDA	5,420,000	0.01%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	1,635,897,754	1.77%
5.5.06	CULTURA	149,526,609	0.16%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	374,402,561	0.41%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	44,528,196,571	
4.8	OTROS INGRESOS	26,154,662,245	19.13%
4.8.02	FINANCIEROS	958,195,677	0.70%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	25,086,200,422	18.35%
4.8.11	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0	0.00%
4.8.12	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS	0	0.00%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	110,266,146	0.08%
5.8	OTROS GASTOS	558,808,126	0.61%
5.8.02	COMISIONES	18,218,560	0.02%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	540,589,566	0.59%
5.8.04	FINANCIEROS	0	0.00%
5.8.11	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0	0.00%
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	0.00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0	0.00%
	EXCEDENTE ó DÉFICIT	70,124,050,690	

4- INGRESOS

La participación de los Ingresos Fiscales frente a los ingresos operacionales corresponde a un 29.44% y "Transferencias y Subvenciones" en un 70.56%, siendo esta última la más participativa correspondiente a la cuenta 4408 "Sistema General de Participaciones" que asciende a la suma de \$67.750.567.597, se encuentra discriminado de la siguiente forma: "Participación para Educación" \$66.492.121.924, y "Participación para agua Potable" con

\$1.258.445.673; con relación a Otros Ingresos frente a Ingresos Operacionales participa en un 19.13% siendo la cuenta 4808 "Ingresos Diversos" por \$25.086.200.422 la de mayor participación con un 18.35% discriminados en "Cuotas Partes de Pensiones" \$89.077.155, "Excedentes Financieros" \$7.000.000.000, "Arrendamientos" \$8.797.504 y "Recuperaciones" \$71.907.3008.

Se observa que al 31 de marzo el Departamento de Caldas para desarrollar sus actividades propias depende en un gran porcentaje de las transferencias del nivel Nacional y para afrontar sus gastos de funcionamiento el ingreso corresponde a un 29.44%.

5- GASTOS OPERACIONALES

La participación de los Gastos frente a los gastos de Operación en "Administración y Operación" corresponden a un 29.86%; El "Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones" al 0.05%, "Transferencias y Subvenciones" al 10.08% y "Gasto Público Social" al 60.01%, dentro de las más significativas se encuentra la cuenta 5501 "Educación" en un 55.89% por valor de \$51.523.779.048 del Sistema General de Participaciones, se encuentra discriminado de la siguiente forma: "Sueldos y Salarios" por \$48.324.129.149, "Contribuciones Efectivas" por \$2.131.008.000, "Generales" por \$60.925.220, y "Asignaciones de Bienes y Servicios" por \$1.007.716.679, seguido de la cuenta 5111 Generales por valor de \$11.216.767.493 con un porcentaje de 12.17%, siendo las más representativas la "Asignación de bienes y servicios" con un valor de \$9.001.879.545 y "Seguros generales" por valor de \$1.6126965.296.

ANÁLISI HORIZONTAL

Código		31 DE MARZO DE 2019	31 DE MARZO DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	INGRESOS OPERACIONALES	136,720,398,123	128,478,777,380	8,241,620,743	6.41%
4.1	INGRESOS FISCALES	40,245,877,061	34,538,621,878	5,707,255,183	16.52%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96,474,521,062	93,940,155,502	2,534,365,560	2.70%
	GASTOS OPERACIONALES	92,192,201,552	94,606,534,554	-2,414,333,002	-2.55%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	27,526,820,255	26,957,745,010	569,075,245	2.11%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	46,039,409	3,451,828,188	-3,405,788,779	-98.67%

5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9,290,770,494	11,874,754,817	-2,583,984,323	-21.76%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	55,328,571,394	52,322,206,539	3,006,364,855	5.75%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	44,528,196,571	33,872,242,826	10,655,953,745	31.46%
4.8	OTROS INGRESOS	26,154,662,245	31,784,603,229	-5,629,940,984	-17.71%
5.8	OTROS GASTOS	558,808,126	505,506,445	53,301,681	10.54%
	TOTAL EXCEDENTE ó DÉFICIT	70,124,050,690	65,151,339,610	4,972,711,080	7.63%

4- INGRESOS

Los ingresos tuvieron un incremento de \$8.241.620.743 equivalentes al 6.41%, dentro de estos la variación más significativa se da en el grupo ingresos fiscales con un 16.52% por valor de 5.77.255.183, seguido por el grupo de transferencias y subvenciones con un 2.70% por valor de \$2.534.365.560. Respecto a otros ingresos estos presentan una disminución del 17.71% equivalente a \$5.629.940.984

5- GASTOS OPERACIONALES

En relación con los gastos observamos que la variación disminuyó en un 2.55% equivalente a \$2.414.333.002, las mayores variaciones se presentan en el grupo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que disminuyó en un 98.67% equivalente a \$3.405.788.779, en el grupo transferencias y subvenciones que disminuye su participación en 21.76% equivalente a \$2.583.984.323 y en el grupo gasto público tuvo un incremento en su variación de 5.75% por valor de \$ 3.006.364.85.

De acuerdo al período comparado entre el 31 de marzo de 2018 y el 31 de marzo de 2019, se refleja un incremento en el crecimiento del 7.63% equivalente a \$4.972.711.080, del excedente operacional.



INDICADORES
ANÁLISIS DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE =	CUENTA	31 DE MARZO DE 2019
	ACTIVO CORRIENTE	488,973,735,997
	PASIVO CORRIENTE	92,555,693,695
RESULTADO		5.28

Objetivo: Determinar la capacidad que posee el Departamento de Caldas para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

Observación de resultados: La medición indica que, al 31 de marzo de 2019, el Departamento de Caldas posee 5.28 pesos por cada 1 peso que debe, para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

CAPITAL DE TRABAJO =	CUENTA	31 DE MARZO DE 2019
	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	488,973,735,997
		92,555,693,695
RESULTADO		396,418,042,302

Objetivo: Determina el recurso disponible en el corto plazo para afrontar el gasto de administración e inversión de la Administración Departamental.

Observación de resultados: al 31 de marzo de 2019, el Departamento Caldas cuenta con un capital de trabajo de \$396.418.042.302, lo que indica que la entidad tiene un margen de seguridad por este valor, para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

Según los datos arrojados, los niveles de liquidez son suficientes para cumplir con las obligaciones a corto plazo, incluidas aquellas pactadas en el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos Ley 550 de 1999.



RAZONES DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO

ENDEUDAMIENTO TOTAL	CUENTA	31 DE MARZO DE 2019
	TOTAL PASIVO /	1,092,847,551,991
	TOTAL ACTIVO	2,807,938,345,075
RESULTADO		38.92%

Objetivo: Establece el porcentaje de participación que tienen los acreedores frente a los activos del Departamento.

La medición de este indicador tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento del Departamento. De la misma manera se trata de identificar el riesgo en que incurren tales acreedores, y la conveniencia o inconveniencia para realizar operaciones con el Departamento.

Observación de resultados: Para el período medido, el indicador alcanza a un 38.92%, lo que indica que el Departamento de Caldas cuenta con respaldo en sus activos para afrontar sus obligaciones.

ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

MARGEN OPERACIONAL =	CUENTA	31 DE MARZO DE 2019
	EXCEDENTE OPERACIONAL /	44,528,196,571
	INGRESOS OPERACIONALES	136,720,398,123
RESULTADO		32.57%

MARGEN NETO =	CUENTA	31 DE MARZO DE 2019
	EXCEDENTE TOTAL/	70,124,050,690
	INGRESOS OPERACIONALES	136,720,398,123
RESULTADO		51.29%



% INGRESOS FISCALES	CUENTA	31 DE MARZO DE 2019
	INGRESOS FISCALES /	40,245,877,061
	INGRESOS OPERACIONALES	136,720,398,123
RESULTADO		29.44%

% TRANSFERENCIAS	CUENTA	31 DE MARZO DE 2019
	TRANSFERENCIAS /	96,474,521,062
	INGRESOS OPERACIONALES	136,720,398,123
RESULTADO		70.56%

Los indicadores de rentabilidad, sirven para medir la efectividad de la administración para controlar los costos y los gastos.

El Departamento de Caldas presenta con corte a marzo 31 de 2019 margen operacional positivo lo que indica que de acuerdo a las actividades propias de su objeto social cuenta con la capacidad para cubrir su operación normal, aunque depende en un 70.56% de las transferencias del nivel nacional más concretamente por el Sistema General de Regalías y el Sistema General de Participaciones; de los ingresos fiscales relacionados a impuestos que corresponden a un 29.44%, y contribuyen a cubrir los Gastos de administración y operación que ascienden a un 29.86%.



VÍCTOR RAÚL RODRÍGUEZ ALDANA
Profesional Especializado
Unidad de Contabilidad

Elaboró: Diana María Giraldo Ríos

Manizales, 03 de mayo de 2019

