

Manizales, 29 de julio de 2020

DEPARTAMENTO DE CALDAS
ANÁLISIS FINANCIERO E INDICADORES DEL DEPARTAMENTO DE CALDAS
- GOBERNACION -
AL 30 DE JUNIO DE 2020

Los Estados Financieros, bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno según la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, y modificada por la Resolución 693 del 6 de diciembre de 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 de 2017 y el periodo de aplicación fue 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 30 de junio de 2020 se realizó de forma vertical y horizontal.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2020

A. ANÁLISIS VERTICAL

El análisis vertical consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros.

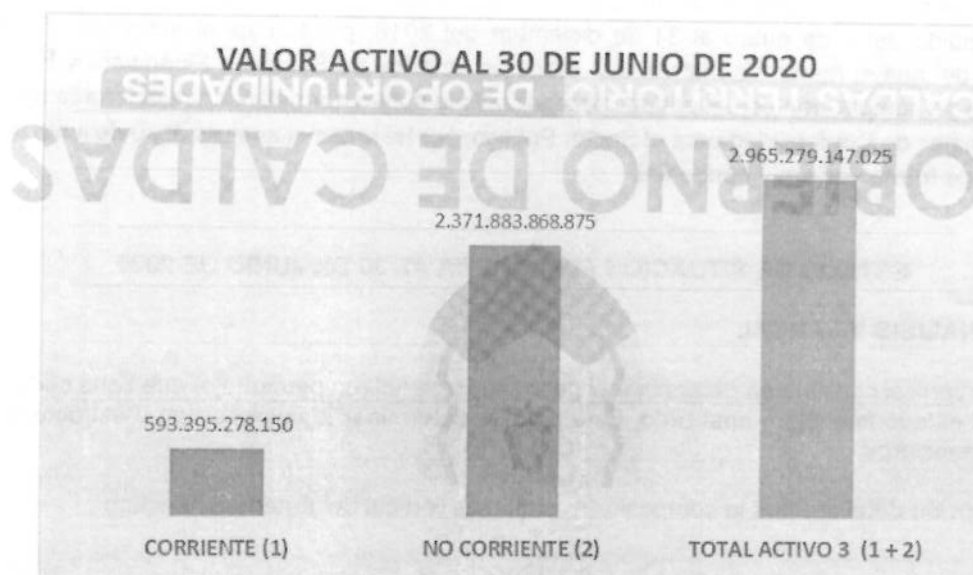
A Continuación detallaremos la composición en forma vertical del Estado Financiero

	ACTIVO	30 DE JUNIO 2020	ANÁLISIS VERTICAL
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	74.102.450.452	2,50%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	250.000.000	0,01%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	320.065.987.904	10,79%
1.9	OTROS ACTIVOS	198.976.839.794	6,71%
	TOTAL CORRIENTE	593.395.278.150	20,01%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	173.197.136.893	5,84%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	198.125.011.885	6,68%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.285.091.808.446	43,34%
1.9	OTROS ACTIVOS	715.469.911.651	24,13%
	TOTAL NO CORRIENTE	2.371.883.868.875	79,99%
	TOTAL ACTIVO	2.965.279.147.025	100,00%

1- TOTAL ACTIVO:

El Activo total del Departamento de Caldas asciende a la suma de \$2.965.279.147.025 y está constituido en dos cuentas que componen su principal fuente como son Activo Corriente y Activo No Corriente

ACTIVO	30 DE JUNIO 2020	ANÁLISIS VERTICAL
TOTAL CORRIENTE	593.395.278.150	20,01%
TOTAL NO CORRIENTE	2.371.883.868.875	79,99%
TOTAL ACTIVO	2.965.279.147.025	100,00%



1-1 ACTIVO CORRIENTE:

El activo corriente refleja un valor dentro de los Estados de Situación Financiera por \$593.395.278.150, al 30 de Junio de 2020, La participación del Activo Corriente frente al Activo Total es del 20,01%, dentro de los rubros que componen esta unidad encontramos que el Efectivo y Equivalentes a este, participan con un 2.50%, Inversiones 0.01%, Cuentas por Cobrar con un 10.79%, y Otros Activos en un 6.71%; dentro de las Cuentas por Cobrar, rubro más significativo se evidencia la cuenta contable 1337 Transferencia por Cobrar con un 7.63% que asciende a la suma de \$226.378.920.471 y en su orden en la cuenta contable 1908, Recursos Entregados en Administración, con un porcentaje de composición del 5.72%, con un saldo por valor de \$169.656.730.397.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE:

Al activo no corriente presenta un saldo frente a la situación financiera de **\$2.371.883.868.875**, representado por el 79.99% sobre el activo total, que le corresponde los siguientes componentes: en orden de relevancia inversiones e instrumentos derivados con el 5.84%, en la cuenta de "Propiedades, Planta y Equipo" un 6.68%, en esta cuenta impactó la cuenta de "Terrenos", con 4.4%, con un saldo de \$130.585.207.728, en otra cuenta de este componente (activo no corriente) encontramos Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales con un 43.34% y con saldo 1.285.091,808,446; y en la cuenta de otros activos con un 24.13% se encuentra la subcuenta 1904, Plan de Activos para Beneficio pos Empleo con un 24,08% y un saldo de \$714.210.620.943.

B. ANÁLISIS HORIZONTAL

Código	ACTIVO	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
	CORRIENTE (1)	593.395.278.150	548.807.849.130	44.587.429.020	8,12%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	74.102.450.452	62.464.627.666	11.637.822.786	18,63%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	250.000.000	6.250.000.000	(6.000.000.000)	-96,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	320.065.987.904	289.481.828.902	30.584.159.002	10,57%
1.9	OTROS ACTIVOS	198.976.839.794	190.611.392.562	8.365.447.232	4,39%
	NO CORRIENTE (2)	2.371.883.868.875	2.336.899.611.453	34.984.257.422	1,50%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	173.197.136.893	169.186.223.755	4.010.913.138	2,37%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	198.125.011.885	185.031.375.809	13.093.636.076	7,08%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.285.091.808.446	1.311.082.104.290	(25.990.295.844)	-1,98%
1.9	OTROS ACTIVOS	715.469.911.651	671.599.907.599	43.870.004.052	6,53%
	TOTAL ACTIVO	2.965.279.147.025	2.885.707.460.583	79.571.686.442	2,76%

El propósito del análisis horizontal lo que se busca es determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los Estados Financieros en un periodo respecto a otro determinando dentro de las cuentas contables, sus incrementos y disminuciones, para la realización de este análisis se toman aquellas diferencias más significativas, entre los periodos JUNIO 2020 y JUNIO 2019.

Comparando dichos periodos, se puede observar que en el activo corriente existe un incremento de \$44.587.429.020, correspondiente al 8,12%; y en los activos no corrientes se refleja un aumento del 1.5%, con un valor de \$34.984.257.422, para un incremento en el Activo Total del 2.76%, que equivale a la suma de \$79.571.686.442.

VARIACIONES MÁS RELEVANTES EN EL ACTIVO

1- ACTIVO

1-1 ACTIVO CORRIENTE

- La variación más significativa la encontramos en las inversiones e instrumentos derivados con una disminución del 96% en relación con el periodo de junio de 2019, ya que se presentó una inversión por valor de \$250.000.000.
- Las Cuentas por Cobrar clasificadas en el grupo 13, aumentaron un 10.57%, donde presenta una variación de \$30.584.159.002 y su partida más representativa está en transferencias por cobrar por valor de \$226.378.920.471, lo que indica que el mayor impacto está en la cuenta Sistema General de Regalías con una variación del 4,35%, encontrando en su interior partidas pendientes por cobrar al Ministerio de Hacienda, Sistema General de Regalías por \$224.75.466.747 y Sistema General de Participaciones "FONPET" por \$1.403.453.724.

Código	ACTIVO	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
1.3	CUENTAS POR COBRAR	320.065.987.904	289.481.828.902	30.584.159.002	10,57%
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3.781.863.216	4.735.233.081	(953.369.865)	-20,13%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.368.581.096	15.473.877.917	(2.105.296.821)	-13,61%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	226.378.920.471	216.943.973.782	9.434.946.689	4,35%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.100.175.335	53.650.829.567	24.449.345.768	45,57%
1.3.85	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.563.552.214)	(1.322.085.445)	(241.466.769)	18,26%

- (1) Las cuentas por cobrar 1305 impuestos de vehículos, disminuyeron en su saldo de cartera en \$953.369.865 equivalente a un 20.13%, 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.
- (2) En la cuenta 1311 contribuciones y tasas se disminuyó en intereses y sanciones por impuesto de vehículos Automotores en \$2.105.296.821 equivalente en un 13.61%, 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 movimientos y concilia los saldos Globales en la Contabilidad.
- (3) La cuenta 1337 transferencias por cobrar, corresponden al Sistema General de Regalías, aplicando la instrucción de abonos en cuenta de forma mensual, y sistema General de participaciones para pensiones, incrementándose en un 4.35%, reflejados en una variación de \$9.434.946.699.
- (4) En otras cuentas por cobrar, en la 1384; encontramos las Cuotas Partes por Cobrar a diferentes Entes del Gobierno General según información de la Unidad de Prestaciones Sociales del Departamento y del Grupo de Cobro Coactivo, se Incrementó en un 41,1%, reflejados en \$17.225.192.269

- (5) En la cuenta 1386, Deterioro aplicado al Impuesto de Vehículos Automotores, en cumplimiento a las políticas establecidas por el Departamento de Caldas, su incremento fue del 18.26%, reflejado en \$241.466.769.

En el grupo 19 Otros Activos: se observa un incremento de \$8.365.447.232, que equivale al 4.39% cuya mayor variación se refleja en los avances y anticipos entregados en la cuenta 1906 por \$2.059.357.626, que se entregan a contratistas de obras, reflejando una variación del 24.72%, donde en su interior se observa la cuenta anticipo para adquisición de bienes y servicios con un saldo de \$10.389.779.477, por otro lado encontramos la cuenta 1908 "Recursos Entregados en Administración", que presenta una variación del 5.16%, que asciende a la suma de \$8.325.036.

Código	ACTIVO	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL.
1.9	OTROS ACTIVOS	198.976.839.794	190.611.392.562	8.365.447.232	4.39%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.389.779.477	8.330.421.851	2.059.357.626	24.72%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	169.656.730.397	161.331.693.645	8.325.036.752	5.16%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.446.202.079	1.446.202.079	0	0.00%
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	17.484.127.841	19.503.074.987	(2.018.947.146)	-10.35%

- (1) En la cuenta de Anticipos a Contratistas, cuenta 1906, se evidencia un incremento del 24,72%, con una variación de \$2.059.357.626, también encontramos en la 1908 Recursos entregados a ejecutores de proyectos del Sistema General de Regalías, Universidad de Caldas, Inficaldas, Corpocaldas, Invias; Fiduprevisora y Protección en cumplimiento al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos con relación al manejo de Cesantías del régimen de retroactividad. Se incrementó en un 5.16%, reflejados en una variación \$8.325.036752.
- (2) En la cuenta 190803, la cual corresponde a recursos entregados en administración a Fiduoccidente para su recaudo y pagos en cumplimiento del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos del Departamento de Caldas, disminuyó en un 21,9% en \$9.665.534.183

1-2 ACTIVO NO CORRIENTE

En este rubro encontramos una disminución en variación absoluta por \$34.984.257.422, con una participación frente al total de los activos en un 43.96%, aunque su participación es relevante, en su interior se evidencian variación significativa a saber en el siguiente análisis:

ANALISIS HORIZONTAL

Código	ACTIVO	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	198.125.011.885	185.031.375.809	13.093.636.076	7.08%
1.6.05	TERRENOS	130.585.207.728	133.093.376.922	(2.508.169.194)	-1.88%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.769.570.766	0	9.769.570.766	100.00%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	527.381	527.381	0	0.00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	169.048.000	169.048.000	0	0.00%
1.6.40	EDIFICACIONES	36.902.705.218	40.333.987.218	(3.431.282.000)	-8.51%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	647.645.108	750.970.884	(103.325.776)	-13.76%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	53.703.791	112.630.791	(58.927.000)	-52.32%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	286.275.024	241.392.270	44.882.754	18.59%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.735.649.446	2.584.655.146	150.994.300	5.84%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	22.645.536.688	8.519.287.156	14.126.249.532	165.81%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2.400.000	2.400.000	0	0.00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	974.256.753	974.256.753	0	0.00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(6.647.514.018)	(1.751.156.712)	(4.896.357.306)	279.61%

Como se observa en la información anterior las variaciones de la Propiedad Planta y Equipo es por \$13.093.636.076 equivalente al 7.08% y se refleja en:

En Cuenta 1605 Terrenos con una disminución de 1.88%.

En la cuenta 1615 construcciones en curso encontramos una variación del 100%, reflejado en \$9.769.570.766, generado por la construcción del Parque Tecnológico de Villamaria.

En la cuenta 1660 equipo médico y científico, se evidencia una disminución del 52.32%, con una variación de \$58.927.000.

También encontramos variaciones importantes en Equipo de Transporte, tracción y elevación con cuenta 1675, donde refleja un incremento del 165.81%, correspondiente a la adquisición de equipos a través de Leasing Financiero.

En cuanto a la cuenta 19, otros activos, encontramos una variación del 6.53%, reflejando la suma de \$43.870.004.052, así:

Código	ACTIVO	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
1.9	OTROS ACTIVOS	715.469.911.651	671.599.907.599	43.870.004.052	6,53%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	714.210.620.943	669.588.411.231	44.622.209.712	6.66%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	2.476.948.641	2.413.795.641	63.153.000	2.62%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.217.657.933)	(402.299.273)	(815.358.660)	202.67%

De acuerdo con la información anterior, observamos como en la cuenta 1904 Plan de Activos para beneficios Posempleo observamos una variación del 6.66% representada \$44.622.209.712, ya que son recursos aportados de ingresos de libre destinación por parte del departamento y recursos del gobierno nacional en cumplimiento de la Ley 549 del 99 para cubrir el pasivo pensional a 30 años, administrados por el Ministerio de Hacienda FONPET

2- PASIVO

El Pasivo total del Departamento de Caldas asciende a la suma de **\$1.712.276.826.286** y este se divide en: Pasivo Corriente y Pasivo No Corrientes, los cuales representan las deudas que el Departamento de Caldas posee frente a terceros como proveedores, bancos u otros acreedores.

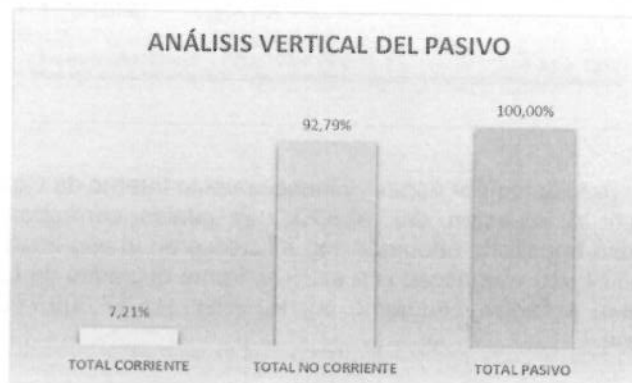
La conformación del pasivo:

PASIVOS	30 DE JUNIO 2020	ANÁLISIS VERTICAL
TOTAL CORRIENTE	123.517.485.038	7,21%
TOTAL NO CORRIENTE	1.588.759.341.248	92,79%
TOTAL PASIVO	1.712.276.826.286	100,00%

Como se observa en la información anterior, el pasivo corriente representa el 7.21% del total del pasivo con un valor de \$123.517.485.038 y el pasivo no corriente conforma el 92.79% del total del pasivo, lo que se refleja a continuación:

PASIVOS	30 DE JUNIO 2020	ANÁLISIS VERTICAL
2.3 PRÉSTAMOS POR PAGAR	7.390.773.496	0,43%
2.4 CUENTAS POR PAGAR	8.936.118.472	0,52%
2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31.373.837.982	1,83%
2.9 OTROS PASIVOS	75.816.755.088	4,43%
TOTAL CORRIENTE	123.517.485.038	7,21%
2.3 PRÉSTAMOS POR PAGAR	51.148.156.229	2,99%
2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.516.355.794.815	88,56%
2.7 PROVISIONES	15.407.365.204	0,90%
2.9 OTROS PASIVOS	5.848.025.000	0,34%
TOTAL NO CORRIENTE	1.588.759.341.248	92,79%
TOTAL PASIVO	1.712.276.826.286	100,00%

Dentro del Pasivo No corriente se reflejado la cuenta 25 Beneficio a los empleados con una variación del 88.56, con saldo de \$1.516.355.794.815, correspondiente al Calculo actuarial realizado el Ministerio de Hacienda al 31 de diciembre de 2018, según reporte en la página del Fonpet al 30 de mayo de 2020.



A continuación se detallara más claramente lo antes enunciado:

2-1 PASIVO CORRIENTE

La participación del Pasivo Corriente frente al Total Pasivo, es del 7,21%, con un saldo de \$123.517.485.038, en relación al análisis de participación verticalmente y entre estas cuentas encontramos los "Préstamo por Pagar" en un 0.43%, "Cuentas por Pagar" en 0.52%, "Beneficios a los Empleados" con 1.83% y "Otros Pasivos" con un 4.43%, en este último componente del balance los valores más significativos están en las cuentas 2902 "Recursos Entregados en Administración", que asciende a la suma de \$75.816.755.088, a junio de 2020, correspondiente a convenios realizados con entidades públicas; y la de mayor significado es los recursos del convenio 1231-2017 con INVIAS por la venta de ISAGEN; cuyo recurso con destino al Mejoramiento, Mantenimiento y Conservación de Vías para Conectividad Regional, cuyo ejecutor es INFICALDAS.

2-2 PASIVO NO CORRIENTE:

El Pasivo no Corriente presenta un saldo a la fecha de evaluación, 30 de junio de 2020 por valor de \$1.588.759.341.248, frente al Pasivo Total su participación es del 92,79%, dentro de su interior encontramos en la cuenta préstamos por pagar, con un porcentaje de participación del 2.99%, beneficios a empleados con una participación significativa dentro de este componente, con un 88.56%, el cual está determinado en su interior por las cuentas 251405, Cuotas Partes de Pensiones por valor \$19.582.973.944, la cuenta 251410 contempla el cálculo actuarial por valor de \$1.322.614.542.306, y la cuenta 251414 Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones, por valor de \$ 193.741.252.509.

ANALISIS HORIZONTAL

Código	PASIVO	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL.
	CORRIENTE (4)	123.517.485.038	127.266.256.298	(3.748.771.260)	-2,95%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	7.390.773.496	8.288.377.820	(897.604.324)	-10,83%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8.936.118.472	8.323.283.152	612.835.320	7,36%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31.373.837.982	32.477.816.481	(1.103.978.499)	-3,40%
2.9	OTROS PASIVOS	75.816.755.088	78.176.778.845	(2.360.023.757)	-3,02%
	NO CORRIENTE (5)	1.588.759.341.248	1.480.209.130.517	108.550.210.731	7,33%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	51.148.156.229	22.340.654.898	28.807.501.331	128,95%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.516.355.794.815	1.433.552.342.486	82.803.452.329	5,78%
2.7	PROVISIONES	15.407.365.204	16.133.013.133	(725.647.929)	-4,50%
2.9	OTROS PASIVOS	5848.025.000	8.183.120.000	(2.335.095.000)	-28,54%
	TOTAL PASIVO 6 (4 + 5)	1.712.276.826.286	1.607.475.386.815	104.801.439.471	6,52%

CORRIENTE:

- (1) En lo referente a los préstamos por pagar – Financiamiento Interno de Corto Plazo, encontramos una disminución en la variación del 10.83%, los cuales corresponden a \$897.604.324, corresponde a Crédito transitorio adquirido con Inficaldas en el año 2018 por \$8.000.000.000 e intereses por \$288.377.820 y legalizado en el 2019, frente al crédito de Leasing Davivienda con relación a Maquinaria Amarilla, pendiente por legalizar por \$7.390.773.496, respaldado con crédito para inversión.

- (2) Derivado de la gestión administrativa, las Obligaciones con proveedores, en Cuentas por Pagar se incrementó en un 7,36%.
- (3) En el grupo 25 Beneficio a los Empleados se observa una disminución del 3.4%, equivalente a \$1.103.978.499, pero la mayor disminución se da en la cuenta 2514, Cuotas Partes por Pagar reconocidas por la Unidad de Prestaciones Sociales del Departamento, presentando una variación del 13,6%.

NO CORRIENTE

- (1) En la cuenta 2314 Financiamiento Interno de Largo Plazo, en la subcuenta 231401 Préstamos Banca Comercial, corresponde a obligaciones financieras adquiridas por la Gobernación con la banca privada, así: Banco Davivienda \$29.431.750.000, Bancolombia \$12.500.000.000, Leasing Bancolombia \$7.334.473.288 y BBVA \$28.438.534.473, para un total de \$77.704.757.761, más intereses por \$306.080.000 y menos costo amortizado de \$35.295.959.548, y saldo por \$42.714.878.213 su variación Incrementó en 91.5%; y en la subcuenta 231403 Préstamos Entidades de Fomento y Desarrollo Regional, corresponde a obligaciones financieras con Inficaldas por \$13.736.731.023, más intereses por \$65.401.412, menos costo amortizado por \$4.368.854.419, saldo por \$8.433.278.016, su variación Incrementó en 100%.
- (2) Así mismo en la subcuenta 251410 La sumatoria del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones se ajustó al valor reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo cálculo se encuentra al 31 de diciembre de 2018, incrementándose en \$589.430.621.259 y su variación fue del 80,4% y en la subcuenta 251414 la sumatoria del cálculo actuarial pensiones se ajustó al valor reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo cálculo se encuentra al 31 de diciembre de 2018, disminuyó su valor en \$506.627.168.30 y su variación fue de 72,3%.
- (3) En Provisiones en el grupo 27 Litigios y Demandas disminuyó en \$725.647.929 equivalente al 4,5%.

	PATRIMONIO	30 DE JUNIO DE 2020	ANÁLISIS VERTICAL
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.253.002.320.739	100%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	803.397.165.701	64,12%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	817.800.178.908	65,27%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	74.777.812.298	5,97%
3.1.48	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	161.493.912.994	12,89%
3.1.49	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	4.990.892.217	0,40%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	(609.457.641.379)	-48,64%

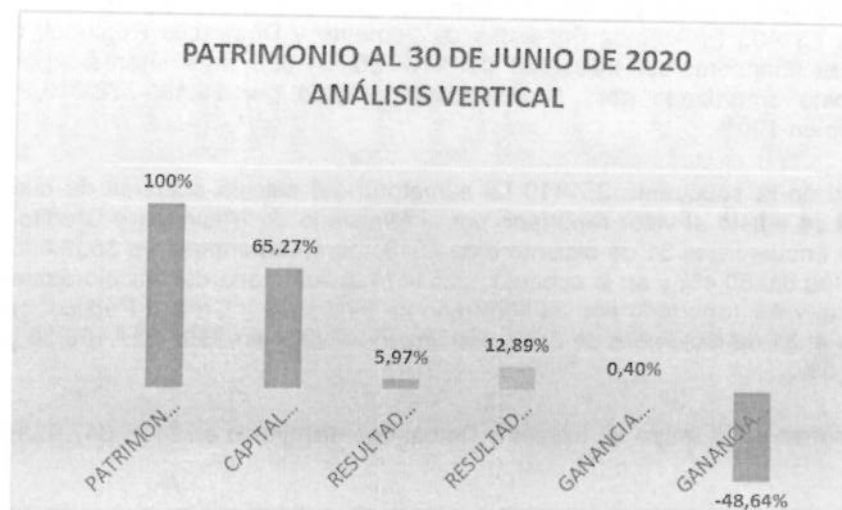
3. PATRIMONIO

El Patrimonio del Departamento de Caldas está representado por el conjunto de bienes y derechos, (Activos), y obligaciones, (Pasivos); que al 30 de junio de 2020 dan como resultado en sus estados financieros la suma de **\$1.253.002.320.739**.

En esta cuenta, se observa como su mayor participación la cuenta 3105 "Capital Fiscal" con un 64,12% con un saldo de \$803.397.165.701 y la cuenta 3109 "Resultado de Ejercicios Anteriores" con el 65,27% por \$817.800.178.908 y la cuenta 3110 "Resultado del Ejercicio" generó excedentes por \$74.777.82.298, cuyo porcentaje de participación es del 5,97%.

Y en la cuenta 3148 Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas participa en un 12,89% cuyo valor es \$161.43.912.994.

En la 3151 Ganancias o Pérdidas por Beneficios Posempleo, presenta una participación negativa del 48,64% equivalente a \$609.457.641.379.



ANÁLISIS HORIZONTAL

Código	PATRIMONIO	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL.
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.253.002.320.739	1.278.232.073.768	(25.229.753.029)	-1,97%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	803.397.165.701	803.397.165.701	0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	817.800.178.908	675.084.771.482	142.715.407.426	21,14%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	74.777.812.298	135.718.606.187	(60.940.793.889)	-44,90%
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%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	(609.457.641.379)	(502.453.274.813)	(107.004.366.566)	21,30%



Como se observa en la información anterior, las variaciones más importantes se centran en:

En la cuenta 3109 Resultados de Ejercicios Anteriores se incrementó en \$142.715.407.426, con una variación del 21,14%; y en la cuenta 3110 Resultado del Ejercicio disminuyó en \$60.940.793.889 equivalente a un 44,9%; y en la cuenta 3151 Ganancias o Pérdidas por Beneficio Posempleo se incrementó la pérdida en \$107.004.366.566 equivalente al 21,30%, que corresponde a la Actualización del Cálculo Actuarial.

El Patrimonio de la entidad al 30 de junio de 2020 presentó una disminución de \$25.229.753.029 equivalente al 1,97%, reflejado en la disminución de la cuenta 3110.

Gobierno de Caldas
Caldas Territorio de Oportunidades



ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE JUNIO 2020

Este estado financiero es una gran herramienta de gestión que le permite a las directivas del Departamento de Caldas una mejor visión de su situación financiera, de los recursos con los que cuenta, las entradas y salidas de dinero, la rentabilidad generada, así como otros aspectos de gran relevancia para las operaciones financieras diarias.

En este estado financiero encontrarán a continuación más detalladamente los ingresos y gastos efectuados a junio de 2020, fecha de evaluación:

Código	Concepto	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL.
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	272.675.487.397	270.458.766.846	2.216.720.551	0,82%
4.1	INGRESOS FISCALES	62.676.661.803	81.798.334.016	(19.181.672.213)	-23,45%
4.1.05	IMPUESTOS	54.583.677.218	68.790.953.185	(14.207.075.967)	-20,65%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.532.481.252	15.137.953.168	(3.605.471.916)	-23,82%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(3.499.696.667)	(2.130.572.337)	(1.369.124.330)	64,26%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	210.058.825.594	188.660.432.830	21.398.392.764	11,34%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	169.986.212.244	134.636.957.160	35.349.255.084	26,29%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	29.297.343.647	39.287.675.541	(9.990.331.894)	-25,43%
4.4.26	OTRAS TRANSFERENCIAS	10.775.269.703	14.735.800.129	(3.960.530.426)	-26,88%
	GASTOS OPERACIONALES (2)	261.081.711.848	247.155.797.223	13.925.914.625	5,63%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	58.007.679.503	46.710.690.351	11.296.989.152	24,19%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	9.040.144.661	8.654.984.760	385.159.901	4,45%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.487.364	3.672.017	13.815.347	376,23%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.973.885.367	1.921.397.047	52.488.320	2,73%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	5.836.808.600	5.044.331.900	792.476.700	15,71%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.164.740.580	3.547.961.413	1.616.779.167	45,57%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	209.417.904	367.418.232	(158.000.328)	-43,00%
5.1.11	GENERALES	33.483.081.776	24.194.243.771	9.288.838.005	38,39%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.282.113.251	2.976.681.211	(694.567.960)	-23,33%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.123.397.637	38.045.674.340	(19.922.276.703)	-52,36%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	364.152.164	216.399.372	147.752.792	68,28%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	16.716.182.784	(16.716.182.784)	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.148.767.058	1.751.156.712	1.397.610.346	79,81%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	12.995.147.922	12.995.147.922	0	0,00%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	411.167.830	402.299.273	8.868.557	2,21%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.204.142.663	5.964.488.277	(4.760.345.614)	-79,81%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.500.355.154	18.951.526.549	11.548.828.605	60,94%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.451.831.503	18.951.526.549	11.500.304.954	60,68%
5.4.24	SUBVENCIONES	48.523.651	0	48.523.651	100,00%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	154.450.279.554	143.447.905.983	11.002.373.571	7,67%
5.5.01	EDUCACIÓN	133.297.534.745	124.399.430.982	8.898.103.763	7,15%
5.5.02	SALUD	8.851.515.118	4.422.063.226	4.429.451.892	100,17%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	6.579.817.135	4.356.130.000	2.223.687.135	51,05%
5.5.04	VIVIENDA	2.686.387.116	116.874.797	2.569.512.319	2198,52%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	2.200.002.255	4.490.840.237	(2.290.837.982)	-51,01%
5.5.06	CULTURA	287.577.620	1.305.789.875	(1.018.212.255)	-77,98%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	547.445.565	4.356.776.866	(3.809.331.301)	-87,43%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (3) = (1-2)	11.593.775.549	23.302.969.623	(11.709.194.074)	-50,25%
4.8	OTROS INGRESOS (4)	87.257.663.696	117.789.891.858	(30.532.228.162)	-25,92%
4.8.02	FINANCIEROS	9.131.905.049	14.411.315.580	(5.279.410.531)	-36,63%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	77.345.677.612	79.104.733.907	(1.759.056.295)	-2,22%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	780.081.035	24.273.842.371	(23.493.761.336)	-96,79%
5.8	OTROS GASTOS (5)	24.073.626.947	5.374.255.294	18.699.371.653	347,94%
5.8.02	COMISIONES	52.480.075	45.546.851	6.933.224	15,22%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.845.143.206	1.107.519.884	737.623.322	66,60%
5.8.04	FINANCIEROS	22.157.274.221	2.250.994.617	19.906.279.604	884,33%
5.8.11	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0	1.590.108.615	(1.590.108.615)	-100,00%
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	254.628.859	(254.628.859)	-100,00%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	18.729.445	125.456.468	(106.727.023)	-85,07%
	EXCEDENTE ó DÉFICIT (6) = (3+4-5)	74.777.812.298	135.718.606.187	(60.940.793.889)	-44,90%



Como se observa dentro de las variaciones en cada cuenta hay cambios significativos que ameritan un análisis más detallado a saber:

4- INGRESOS

INGRESOS	30 DE JUNIO DE 2020	ANÁLISIS VERTICAL
INGRESOS OPERACIONALES	272.675.487.397	100%
INGRESOS FISCALES	62.616.661.803	22,96%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	210.058.825.594	77,04%

Se podría concluir que al 30 de junio de 2020, el Departamento de Caldas para desarrollar sus actividades propias depende en un gran porcentaje de las transferencias del nivel Nacional para afrontar sus gastos de funcionamiento, del 100% de los ingresos operacionales el 77,04%, corresponde a las transferencias de del Sistema General de Participaciones y Regalías efectuadas por el Gobierno Nacional.

ANÁLISIS HORIZONTAL

En este análisis encontramos variaciones que se evidencian más claramente al comparar dos periodos, en los ingresos encontramos:

Código	Concepto	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	272.675.487.397	270.458.766.846	2.216.720.551	0,82%
4.1	INGRESOS FISCALES	62.616.661.803	81.798.334.016	(19.181.672.213)	-23,45%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	210.058.825.594	188.660.432.830	21.398.392.764	11,34%

Como se observa en el cuadro anterior la participación de los Ingresos Fiscales, frente a los ingresos totales, presentaron una disminución por \$19.181.672.213 equivalente al 23,45% con relación al periodo anterior, con relación a los impuestos disminuyó en \$14.207.075.967 equivalente al 20,65% y contribuciones, tasas e ingresos no tributarios disminuyó en \$3.605.471.916 equivalente al 23,82%, y con relación a Devoluciones y Descuentos se incrementó en \$1.369.24.330 equivalente al 64,26%; en cuanto a las "Transferencias y Subvenciones" observamos un incremento de \$21.398.392.764 equivalente al 11,34%; reflejado principalmente en la cuenta 4408 del Sistema General de Participaciones con un incremento de \$35.349.255.084 equivalente al 26,26%..

(**) En la subcuenta 440818 comparados los periodos 2020-2019 La Transferencia del Sistema General de Participaciones del sector Educación aumentó en un 27%. Recursos administrados por el Departamento-Secretaría de Educación.

(**) En la subcuenta 440824 las variaciones entre los periodos correspondientes al 2020-2019 La Transferencia del Sistema General de Participaciones Agua Potable y Saneamiento Básico, incrementó en un 11%. Recursos administrados por el Departamento-Secretaría de Vivienda, mediante el consorcio FIA.



5- GASTOS OPERACIONALES

En la evaluación a la cuenta de gastos encontramos de igual manera variaciones significativas que consideramos de importancia mencionar:

Código	Concepto	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL.
	GASTOS OPERACIONALES (2)	261.081.711.848	247.165.797.223	13.925.914.625	5,63%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	58.007.679.503	46.710.690.351	11.296.989.152	24,19%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.123.397.637	38.045.674.340	(19.922.276.703)	-52,36%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.500.355.154	18.951.526.549	11.548.828.605	60,94%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	154.450.279.554	143.447.905.983	11.002.373.571	7,67%

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos operacionales presentaron un incremento del 5,63%; equivalente a \$13.925.914.625, en el grupo 51 Gastos de Administración y Operación con una variación positiva del 24,19% por \$11.296.989.152, así mismo observamos que el grupo 53 presenta un mayor impacto en el "Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones" con una disminución del 52,36% por \$19.922.276.703, seguidamente encontramos el grupo 54 "Transferencias y Subvenciones" con un incremento del 60,94%, por valor de \$11.548.828.605, y el grupo 55 de "Gasto Público Social" con un aumento del 7,67% por \$11.002.373.571.

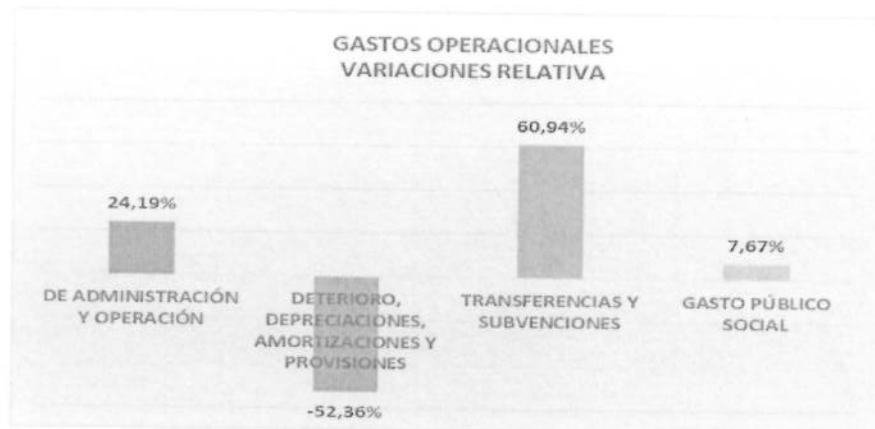
- (1) La mayor variación está en el grupo 51, en la cuenta 5111, "Generales", y en la subcuenta 511174 Asignación de Bienes y Servicios con una variación del 43,9% por valor de \$9.121.164.931.
- (2) La disminución de más impacto se denota en el grupo 53, "Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones", que se refleja en la cuenta 5351, subcuenta 535101 Terrenos por \$16.716.182.784 que afectó al año 2019 y al 30 de junio de 2020 no tuvo impacto. En la cuenta 5360 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, incrementó en \$1.327.610.346 cuyo porcentaje es del 79,81%, y en la cuenta 5368 Provisión, Litigios y Demandas disminuyó en \$4.760.345.614 equivalente al 79,81%.
- (3) En la cuenta de transferencias y subvenciones, encontramos la siguiente variación:

Código	Concepto	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.123.397.637	38.045.674.340	(19.922.276.703)	-52,36%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	364.152.164	216.399.372	147.752.792	68,28%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	16.716.182.784	(16.716.182.784)	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.148.767.058	1.751.156.712	1.397.610.346	79,81%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	12.995.147.922	12.995.147.922	0	0,00%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	411.187.830	402.299.273	8.888.557	2,21%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.204.142.663	5.964.488.277	(4.760.345.614)	-79,81%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.500.355.154	18.951.526.549	11.548.828.605	60,94%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.451.831.503	18.951.526.549	11.500.304.954	60,68%
5.4.24	SUBVENCIONES	48.523.651	0	48.523.651	100,00%

En la cuenta 5423 Otras Transferencias se incrementó en \$11.500.304.954 equivalente al 60,68% el mayor porcentajes correspondiente a la variación de Transferencias sin Situación de Fondos a Fiduciaria la Previsora por Aporte patronal docentes y cesantías docentes, por valor de \$7.902.539.714, variación por transferencia a la Universidad de Caldas por \$3.024.825.451, ejecutores y beneficiarios de Recursos del Sistema General de Regalías con una variación del 3.596% y cuenta 5424 subvenciones encontramos en bienes entregados sin contraprestación, la suma de \$48.523.651 por concepto de donación.

Código	Concepto	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	154.450.279.554	143.447.905.983	11.002.373.571	7,67%
5.5.01	EDUCACIÓN	133.297.534.745	124.399.430.982	8.898.103.763	7,15%
5.5.02	SALUD	8.851.515.118	4.422.063.226	4.429.451.892	100,17%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	6.579.817.135	4.356.130.000	2.223.687.135	51,05%
5.5.04	VIVIENDA	2.686.387.116	116.874.797	2.569.512.319	2198,52%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	2.200.002.255	4.490.840.237	(2.290.837.982)	-51,01%
5.5.06	CULTURA	287.577.620	1.305.789.875	(1.018.212.255)	-77,98%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	547.445.565	4.356.776.866	(3.809.331.301)	-87,43%

- (4) En el grupo 55 Gastos Público Social se incrementó en \$11.002.373.571 equivalente al 7,67%, y la de mayor recurso asignado fue para el sector Educación – Sistema General de Participaciones con un incremento de \$8.898.103.763 y variación del 7,15%; y para el sector Salud variación de \$4.429.451.892 con una variación del 100,17%; y la subcuenta 5504 Sector Vivienda incrementó en \$2.569.512.319 equivalente al 2.198,52%; los demás sectores presentan disminución en su variación.



Así mismo dentro del análisis al estado de resultados observamos los ingresos no operacionales como gastos no operacionales, encontramos variaciones importantes para detallar así:

El impacto de los otros ingresos y gastos ayudan en determinadas ocasiones a la rentabilidad del Departamento de Caldas, en este caso la participación de estos rubros en lo referente al Estado de Resultados es su participación dentro de cada cuenta, a continuación se detallara más claramente las variaciones más significativas:

Código	Concepto	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL.
4.8	OTROS INGRESOS (4)	87.257.663.696	117.789.891.858	(30.532.228.162)	-25,92%
4.8.02	FINANCIEROS	9.131.905.049	14.411.315.580	(5.279.410.531)	-36,63%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	77.345.677.612	79.104.733.907	(1.759.056.295)	-2,22%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	780.081.035	24.273.842.371	(23.493.761.336)	-96,79%

En cuanto a otros ingresos no operacionales, observamos una disminución del 25,92%, por valor de \$30.532.228.162, representado principalmente en la cuenta 4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor en \$23.493.761.336 en una disminución del 96,79%, correspondiente a Propiedad, Planta y Equipo; los Ingresos Financieros con una disminución del 36,63% y su mayor impacto se encuentra en la disminución del Costo Amortizados de las obligaciones de financiamiento a largo plazo con las entidades de banca privada y de fomento y desarrollo regional.

5.8	OTROS GASTOS (5)	24.073.626.947	5.374.255.294	18.699.371.653	347,94%
5.8.02	COMISIONES	52.480.075	45.546.851	6.933.224	15,22%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.845.143.206	1.107.519.884	737.623.322	66,60%
5.8.04	FINANCIEROS	22.157.274.221	2.250.994.617	19.906.279.604	884,33%
5.8.11	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0	1.590.108.615	(1.590.108.615)	-100,00%
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	254.628.859	(254.628.859)	-100,00%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	18.729.445	125.456.468	(106.727.023)	-85,07%

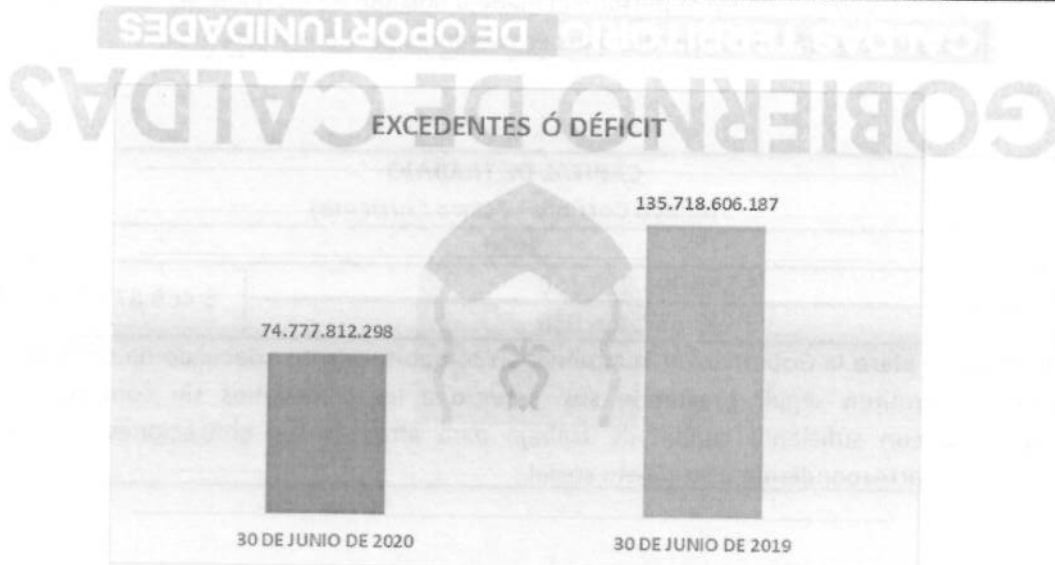
En cuanto a otros gastos evidenciamos un incremento del 347,94%, reflejado principalmente en la cuenta 5804 Financieros por \$19.906.279.604 equivalente al 884,33% y más concretamente relacionados a los recursos depositados en el FONPET, y con relación al costo amortizado de las obligaciones financieras.

EXCEDENTE O DÉFICIT

Esta información es el resultado de la sumatoria de los ingresos menos los gastos en los que incurrió el departamento y que posterior a ello nos determina si se obtuvo un excedente, si el resultado es positivo o un déficit si es negativo.

Para la vigencia de evaluación al 30 de junio de 2020, el resultado fue favorable, toda vez que se refleja un excedente de \$74.777.812.298, con una variación negativa del 44,9% que equivale al \$60.940.793.89, disminuyendo el Patrimonio del Departamento de Caldas.

Código	Concepto	30 DE JUNIO DE 2020	30 DE JUNIO DE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. REL
	EXCEDENTE ó DÉFICIT (6) = (3+4-5)	74.777.812.298	135.718.606.187	(60.940.793.889)	-44,90%



INDICADORES FINANCIEROS

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados con la relación de cifras, ya sea del Estado de Situación Financiera o del Estado de Resultados, con el propósito de toma de decisiones y medir la gestión de la administración con base en efectividad para controlar los costos y los gastos y así mismo buscar los mecanismos para incrementar sus ingresos.

I DE SITUACIÓN	
LIQUIDEZ FINANCIERA A CORTO PLAZO	
(Activo Corriente / Pasivo Corriente)	
2020	
\$ 593.395.278.150	4,80
\$ 123.517.485.038	
4,80 por cada \$1 de Duda permite el manejo holgado de las finanzas, otorgando gaantías suficientes a los Proveedores de Biens y Servicios.	

CAPITAL DE TRABAJO	
(Activo Corriente - Pasivo Corriente)	
2020	
\$ 593.395.278.150	\$ 469.877.793.112
\$ 123.517.485.038	
En el corto plazo la Gobernación mantiene un comportamiento adecuado de sus finanzas que le permiten seguir prestando sus servicios a los ciudadanos sin contratiempos contando con suficiente capital de trabajo para afrontar sus obligaciones y realizar Inversión correspondiente a su objeto social.	

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	
(Total Pasivo / Total Activo)	
2020	
\$ 1.712.276.826.286	57,74%
\$ 2.965.279.147.025	
Se cuenta con respaldo suficiente para manejar los pasivos en el largo plazo, especialmente en lo que respecta a recursos de los impuestos de vehículos Automotores, Estampillas Pro-	

II DE ACTIVIDAD	
CONTROL DE INGRESOS vs GASTOS TOTALES	
(Ingresos Totales / Gastos Totales + Costos Totales)	
2020	
\$ 359.933.151.093	1,26
\$ 285.155.338.795	
Los recursos generados durante el 2020 con corte al mes de Junio, fueron suficientes para cubrir las necesidades de gastos y costos para la prestación del servicio	

CONTROL DE GASTOS FINANCIROS TOTALES	
(Gastos Financieros / Ingresos Totales)	
2020	
\$ 22.157.274.221	6,16%
\$ 359.933.151.093	
Se cuenta con 6.16% para el cubrimiento financiero, sobre su impacto en relación con los ingresos	

DEPENDENCIA FINANCIERA DE LA ADMINISTRACIÓN	
LIQUIDEZ FINANCIERA A CORTO PLAZO	
(Transferencias Corrientes / Total Ingresos Operaciones)	
2020	
\$ 210.058.825.594	77,04%
\$ 272.675.487.397	
Las transferencias de Participación de Regalías, corresponden a recursos para inversión y representaron durante el año 2019 un 71,69% del Total de los Ingresos	

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	
(Utilidad Neta / Patrimonio)	
2020	
\$ 74.777.812.298	5,97%
\$ 1.253.002.320.739	
Al evaluar la Rentabilidad Patrimonial, encontramos que el 5,97% del Patrimonio lo compone el Excedente o Resultado del Ejercicio	



El Departamento de Caldas presenta con corte al 30 de junio de 2020, un margen operacional positivo de 1,26, lo que indica que de acuerdo con las actividades propias de su objeto social cuenta con la capacidad para cubrir su operación normal, aunque depende en un 77,04% 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 presentan una participación sobre el ingreso total del 23%, los cuales contribuyen a cubrir los Gastos de Administración y Operación que ascienden a la suma de \$58.077.679.503 y que representa el 22,21% de los Gastos Operacionales.


VÍCTOR RAÚL RODRÍGUEZ ALDANA
Profesional Especializado
Unidad de Contabilidad

Preparó y Elaboró: Víctor Raúl Rodríguez y Claudia Elena Cárdenas Peñuela