

Manizales, 16 febrero de 2022.

**DEPARTAMENTO DE CALDAS
ANÁLISIS FINANCIERO E INDICADORES DEL DEPARTAMENTO DE CALDAS
- GOBERNACION -
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Los Estados Financieros fueron elaborados bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno según la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones por parte de la Contaduría General de la Nación, el análisis que se presenta a continuación es a 31 de diciembre de 2022.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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, presentaremos el análisis vertical de los activos del Departamento de Caldas, los cuales están conformados de la siguiente manera:

ACTIVO TOTAL

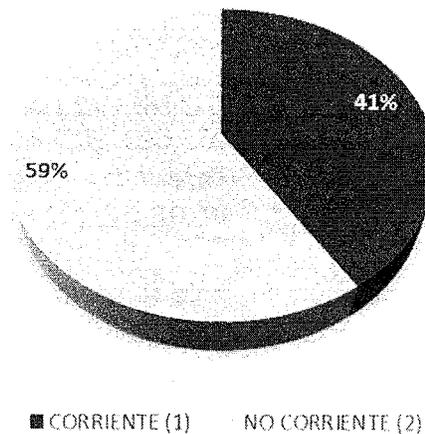
El Activo total del Departamento de Caldas asciende a la suma de **\$3.168.337.178.093** y está compuesto por activo corriente y activo no corriente.

ACTIVO	31 DE DICIEMBRE 2022	ANALISIS VERTICAL
<i>CORRIENTE (1)</i>	1.296.059.637.907	41%
<i>NO CORRIENTE (2)</i>	1.872.277.540.186	59%
TOTAL ACTIVO 3 (1 + 2)	3.168.337.178.093	100%





COMPOSICIÓN DEL ACTIVO DICIEMBRE 2022



Los activos del Departamento están compuestos como a continuación se relaciona:

Código	ACTIVO	31 DE DICIEMBRE 2022	31 DE DICIEMBRE 2021	ANÁLISIS VERTICAL
	CORRIENTE (1)	1.296.059.637.907	507.430.659.708	41%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	124.756.046.863	91.796.886.213	9,63%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.800.000.000	21.806.000.000	1,30%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	284.351.571.329	271.477.647.371	21,94%
1.9	OTROS ACTIVOS	870.152.019.715	122.350.126.124	67,14%
	NO CORRIENTE (2)	1.872.277.540.186	2.543.168.579.666	59%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	188.517.305.879	181.306.764.969	10,07%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	-	0	0,00%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	209.571.699.223	200.138.644.765	11,19%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.460.414.290.736	1.425.465.032.071	78,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	13.774.244.348	736.258.137.861	0,74%
	TOTAL ACTIVO 3 (1 + 2)	3.168.337.178.093	3.050.599.239.374	100%

ACTIVO CORRIENTE:

El activo corriente a corte 31 de diciembre de 2022 representa el 41% del activo total del Departamento de Caldas, su valor asciende a la suma de \$1.296.059.637.907. El grupo de otros activos representan el 67,14% del total del activo corriente.

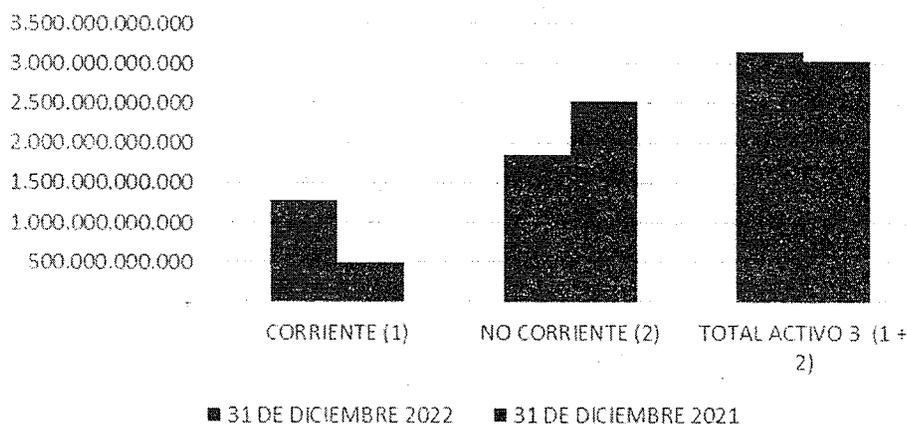
ACTIVO NO CORRIENTE:

El activo no corriente a 31 de diciembre de 2022 representa el 59% del valor total de los activos del Departamento de Caldas, su valor asciende a la suma de \$1.872.277.540.186. El activo no corriente está compuesto por inversiones e instrumentos derivados, propiedad planta y equipo, bienes de uso públicos, históricos y culturales y otros activos. Los bienes de uso público e históricos y culturales, conformados en construcción y servicio, representan el 78% del valor total de los activos no corrientes.

ANÁLISIS HORIZONTAL

El propósito del análisis horizontal lo que se busca es determinar la variación absoluta y 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 diciembre de 2022 y diciembre de 2021.

**COMPORTAMIENTO DEL ACTIVO
DIC 2022**





Análisis horizontal de los Activos del Departamento:

Código	ACTIVO	31 DE DICIEMBRE 2022	31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	CORRIENTE (1)	1.296.059.637.907	507.430.659.708	788.628.978.199	155%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	124.756.046.863	91.796.886.213	32.959.160.650	35,90%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.800.000.000	21.806.000.000	(5.006.000.000)	-22,96%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	284.351.571.329	271.477.647.371	12.873.923.958	4,74%
1.9	OTROS ACTIVOS	870.152.019.715	122.350.126.124	747.801.893.591	611,20%
	NO CORRIENTE (2)	1.872.277.540.186	2.543.168.579.666	-670.891.039.480	-26%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	188.517.305.879	181.306.764.969	7.210.540.910	3,98%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	-	0	0	-
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	209.571.699.223	200.138.644.765	9.433.054.458	4,71%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.460.414.290.736	1.425.465.032.071	34.949.258.665	2,45%
1.9	OTROS ACTIVOS	13.774.244.348	736.258.137.861	(722.483.893.513)	-98,13%
	TOTAL ACTIVO 3 (1 + 2)	3.168.337.178.093	3.050.599.239.374	117.737.938.719	3,9%

El análisis horizontal nos muestra que el **total del activo** presenta un aumento de \$117.737.938719 el cual representa el 3, 9% frente a diciembre de 2021. Así mismo el **activo corriente** muestra un aumento frente a la misma vigencia del 2021 de \$788.628.978.199 representado en un 155%; el aumento más significativo se da en el grupo de otros activos con una variación positiva de 611.20%. El **activo no corriente** presenta una disminución de \$670.891.039.480 representado en el 26% frente a diciembre de 2021; presenta una disminución significativa en el grupo de otros activos, el cual equivale a 98.13%.

ANÁLISIS VERTICAL PASIVO

A Continuación, detallaremos la composición de los pasivos del Departamento de Caldas, a través del análisis vertical.

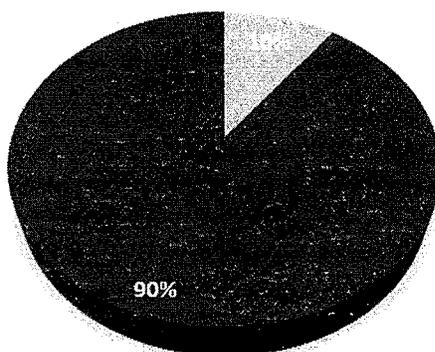
PASIVO TOTAL

El Pasivo total del Departamento de Caldas asciende a la suma de **\$1.937.966.129.950** y está compuesto por pasivo corriente y pasivo no corriente.

PASIVO	31 DE DICIEMBRE 2022	ANÁLISIS VERTICAL
<i>CORRIENTE (1)</i>	194.993.797.518	10%
<i>NO CORRIENTE (2)</i>	1.742.972.332.432	90%
TOTAL ACTIVO 3 (1 + 2)	1.937.966.129.950	100%

El pasivo corriente representa el 10% del total del pasivo con un valor de **\$194.993.797.518** y el pasivo no corriente representa el 90% del total del pasivo con un valor de **\$1.742.972.332.432**.

COMPOSICIÓN DEL PASIVO DICIEMBRE 2022



○ CORRIENTE (1) ■ NO CORRIENTE (2)

El pasivo corriente y el pasivo no corriente está conformado como se relaciona a continuación:

Código	PASIVO	31 DE DICIEMBRE 2022	31 DE DICIEMBRE 2021	ANALISIS VERTICAL
	CORRIENTE (4)	194.993.797.518	138.759.075.900	10%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.581.415.888	0	0,81%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	34.826.875.556	18.657.057.712	17,86%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41.735.618.087	35.863.997.840	21,40%
2.7	PROVISIONES	21.916.793.914	21.916.793.914	11,24%
2.9	OTROS PASIVOS	94.933.094.073	62.321.226.434	48,69%
	NO CORRIENTE (5)	1.742.972.332.432	1.748.251.087.343	90%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	141.126.513.214	110.738.898.676	8,10%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.577.470.733.214	1.622.827.544.117	90,50%
2.7	PROVISIONES	24.375.086.004	14.684.644.550	1,40%
2.9	OTROS PASIVOS	-	0	0,00%
	TOTAL PASIVO 6 (4 + 5)	1.937.966.129.950	1.887.010.163.243	100%

PASIVO CORRIENTE

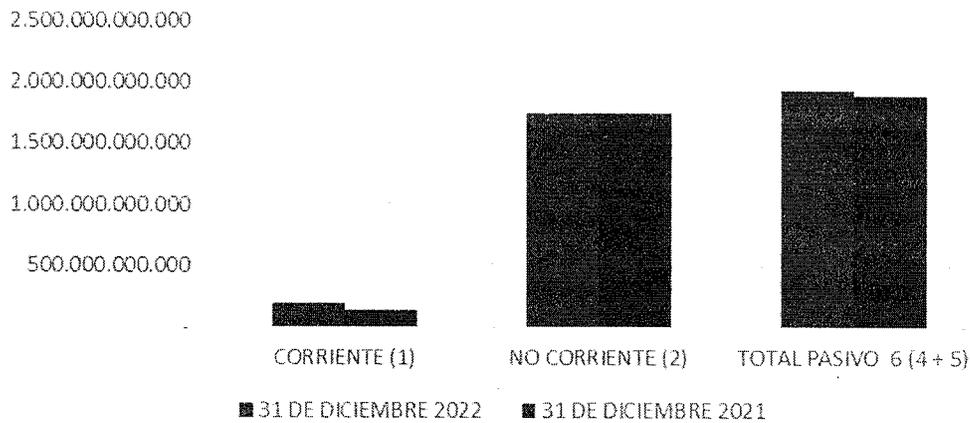
La participación del pasivo corriente frente al pasivo total corresponde al 10%, que equivale a la suma de **\$194.993.797.518**. El grupo más representativo dentro de los pasivos corrientes son otros pasivos, los cuales representan el 48.69% cuya suma asciende a \$94.933.094.073 y en su mayor parte se derivan de convenios con Entidades del nivel nacional y territorial.

PASIVO NO CORRIENTE:

El pasivo no corriente representa el 90% frente a los pasivos totales, lo que equivale **\$1.742.972.332.432**, la cuenta más representativa es la cuenta de “Beneficios a los Empleados” que representa el 90.50% de los pasivos no corrientes que equivale a **\$1.577.470.733.214** y que corresponde a los beneficios pos empleos que tiene la entidad con sus empleados y ex trabajadores y más concretamente con el Cálculo Actuarial de pensiones actuales y de cuotas partes realizado por el Fondo de Pensiones Territoriales FONPET.

ANALISIS HORIZONTAL

**COMPORTAMIENTO DEL PASIVO
DIC 2022**



Código	PASIVO	31 DE DICIEMBRE 2022	31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	CORRIENTE (4)	194.993.797.518	138.759.075.900	56.234.721.618	41%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.581.415.888	0	1.581.415.888	0,00%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	34.826.875.556	18.657.057.712	16.169.817.844	86,67%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41.735.618.087	35.863.997.840	5.871.620.247	16,37%
2.7	PROVISIONES	21.916.793.914	21.916.793.914	0	-
2.9	OTROS PASIVOS	94.933.094.073	62.321.226.434	32.611.867.639	52,33%
	NO CORRIENTE (5)	1.742.972.332.432	1.748.251.087.343	-5.278.754.911	0%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	141.126.513.214	110.738.898.676	30.387.614.538	27,44%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.577.470.733.214	1.622.827.544.117	(45.356.810.903)	-2,79%
2.7	PROVISIONES	24.375.086.004	14.684.644.550	9.690.441.454	65,99%
2.9	OTROS PASIVOS	-	0	0	0,00%
	TOTAL PASIVO 6 (4 + 5)	1.937.966.129.950	1.887.010.163.243	50.955.966.707	2,7%

PASIVO CORRIENTE:

Frente al periodo de diciembre de 2022, los pasivos corrientes presentan un aumento del 41% equivalente a **\$56.234.721.618**.

Las cuentas por pagar presentan un aumento en la variación frente al periodo de diciembre de 2021 del 86.67% equivalente a **\$16.169.817.844**; esta cuenta está conformada por adquisición de bienes y servicios, transferencias por pagar, descuentos de nómina, Retención en la fuente y otras cuentas por pagar.

El grupo de otros pasivos presentan un aumento en la variación frente al periodo de diciembre de 2021 del 52.33% equivalente a **\$32.611.867.639**, esta variación corresponde al aumento en recursos recibidos en administración por concepto de convenios y a pasivos diferidos con relación a proyectos del Sistema General de Regalías.

PASIVO NO CORRIENTE

Los pasivos no corrientes presentan una variación negativa equivalente a **\$5.278.754.911**.

Los préstamos por pagar presentan un aumento en la variación del 27.44% frente al periodo de diciembre de 2021, que equivale a **\$30.387.614.538**. Estos préstamos por pagar corresponden a obligaciones financieras adquiridas por la Gobernación con Banca comercial banca de Fomento y Préstamos Entidades de Fomento y Desarrollo Regional.

Las provisiones presentaron un aumento del 65.99% equivalente a **\$9.690.441.454**, esta variación se da por conceptos litigios y demandas.

Con relación al periodo de diciembre de 2022, el pasivo total tuvo un aumento en su variación del 2.7% equivalente a **\$50.955.966.707**.

PATRIMONIO

El Patrimonio del Departamento de Caldas está representado por el conjunto de bienes y derechos, (Activos), y obligaciones, (Pasivos) y a 31 de diciembre de 2022 y asciende a la suma de: **\$1.230.371.048.143**.

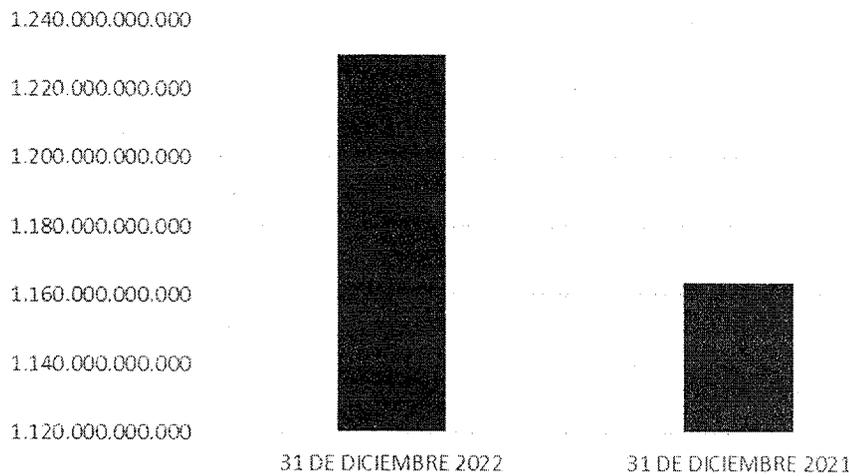
PATRIMONIO (7)		31 DE DICIEMBRE 2022	31 DE DICIEMBRE 2021	ANALISIS VERTICAL
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.230.371.048.143	1.163.589.076.131	100%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	803.397.165.701	803.397.165.701	65,30%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.003.669.073.758	944.739.085.116	81,57%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	66.781.972.012	58.929.988.642	5,43%
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	13,13%
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	0,41%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	(809.961.968.539)	(809.961.968.539)	-65,83%

Dentro de la cuenta patrimonio de las entidades de gobierno, podemos observar que el capital fiscal con un valor de **\$803.397.165.701** representa el 65.30% del valor total del patrimonio y las ganancias o pérdidas por beneficio pos empleo presentan una participación

negativa frente al patrimonio total del 65.83% equivalente a **(\$809.961.968.539)**, producto de la actualización del cálculo actuarial realizado por el Ministerio de Hacienda.

ANÁLISIS HORIZONTAL

COMPORTAMIENTO DEL PATRIMONIO DIC 2022



PATRIMONIO (7)		31 DE DICIEMBRE 2022	31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.230.371.048.143	1.163.589.076.131	66.781.972.012	6%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	803.397.165.701	803.397.165.701	0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.003.669.073.758	944.739.085.116	58.929.988.642	6,24%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	66.781.972.012	58.929.988.642	7.851.983.370	13,32%
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	(809.961.968.539)	(809.961.968.539)	0	0,00%

Frente a diciembre de 2021, se puede evidenciar que las variaciones representativas son: Resultados de ejercicios anteriores, la cual presenta un incremento de **\$58.929.988.642** y una variación del 6.24%; Resultado del ejercicio presenta un aumento de **\$7.851.983.370** con una variación positiva del 13.32%.

El Patrimonio del Departamento en general, presenta un aumento de **\$66.781.972.012** equivalente al 6%.

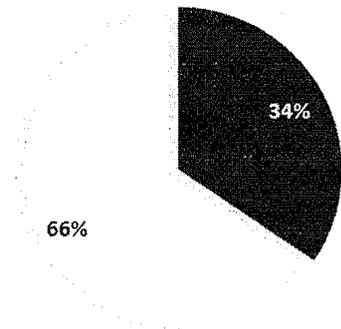
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO - 2022 - 2021					
Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	717.516.968.262	738.205.272.133	(20.688.303.871)	-2,80%
4.1	INGRESOS FISCALES	246.840.893.525	214.275.735.182	32.565.158.343	15,20%
4.1.05	IMPUESTOS	177.625.711.881	195.553.459.571	(17.927.747.690)	-9,17%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72.999.905.900	23.210.063.439	49.789.842.461	214,52%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(3.784.724.256)	(4.487.787.828)	703.063.572	-15,67%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	470.676.074.737	523.929.536.951	(53.253.462.214)	-10,16%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	399.115.879.535	372.971.543.906	26.144.335.629	7,01%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	50.205.178.127	127.489.653.994	(77.284.475.867)	-60,62%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.355.017.075	23.468.339.051	(2.113.321.976)	-9,00%
	GASTOS OPERACIONALES (2)	706.489.318.420	832.441.697.676	(24.209.336.311)	-2,91%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	153.405.212.399	189.252.154.626	(35.846.942.227)	-18,94%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	20.352.760.137	19.136.523.478	1.216.236.659	6,36%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	20.485.693	22.404.727	(1.919.034)	-8,57%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.249.069.693	4.890.279.284	358.790.409	7,34%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	14.229.369.200	13.027.101.900	1.202.267.300	9,23%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	10.664.636.419	8.816.215.263	1.848.421.156	20,97%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.376.823.341	961.553.683	415.269.658	43,19%
5.1.11	GENERALES	96.914.450.588	138.687.967.372	(41.773.516.784)	-30,12%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.597.617.328	3.710.108.919	887.508.409	23,92%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	49.874.117.796	60.157.541.044	(10.283.423.248)	-17,09%
5.3.46	DETERIORO DE INVERSIONES	13.270.986	23.090.814	(9.819.828)	-42,53%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	49.694.498	1.941.393.532	(1.891.699.034)	-97,44%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	-	#DIV/0!
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.428.300.312	5.590.744.637	(162.444.325)	-2,91%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	29.634.623.629	27.184.054.548	2.450.569.081	9,01%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	688.482.891	495.556.994	192.925.897	38,93%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	14.059.745.480	3.005.906.605	11.053.838.875	367,74%
5.3.73	CONCURRENCIA PARA EL PAGO DE PENSIONES	0	21.916.793.914	(21.916.793.914)	-100,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.466.544.159	91.654.233.351	(17.187.689.192)	-18,75%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	67.816.944.919	91.328.395.652	(23.511.450.733)	-25,74%
5.4.24	SUBVENCIONES	6.649.599.240	325.837.699	6.323.761.541	1940,77%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	428.743.444.066	491.377.768.655	(62.634.324.589)	-12,75%
5.5.01	EDUCACIÓN	354.902.697.714	331.856.930.866	23.045.766.848	6,94%
5.5.02	SALUD	16.356.280.157	101.855.413.364	(85.499.133.207)	-83,94%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	7.414.477.959	7.142.917.726	271.560.233	3,80%
5.5.04	VIVIENDA	12.441.619.955	14.880.753.489	(2.439.133.494)	-16,39%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	15.206.128.065	14.565.883.737	640.244.328	4,40%
5.5.06	CULTURA	5.283.695.541	4.674.180.972	609.514.569	13,04%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	17.138.544.635	16.401.688.501	736.856.134	4,49%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (3) = (1-2)	11.027.649.842	(94.236.425.543)	105.264.075.385	-111,70%
4.8	OTROS INGRESOS (4)	123.771.644.569	213.285.932.930	(89.514.288.361)	-41,97%
4.8.02	FINANCIEROS	5.384.672.385	2.219.849.181	3.164.823.204	142,57%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	111.449.940.099	209.965.294.841	(98.515.354.742)	-46,92%
4.8.11	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	4.068.987.504	2.089.667	4.066.897.837	194619,42%
4.8.12	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	2.826.170.959	892.944.625	1.933.226.334	216,50%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	41.873.622	205.754.616	(163.880.994)	-79,65%
5.8	OTROS GASTOS (5)	68.017.322.399	60.119.518.745	7.897.803.654	13,14%
5.8.02	COMISIONES	120.777.556	120.475.649	301.907	0,25%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	-	#DIV/0!
5.8.04	FINANCIEROS	63.798.200.883	31.448.991.114	32.349.209.769	102,86%
5.8.11	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	12.714.141	0	12.714.141	#DIV/0!
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	1.002.594.027	(1.002.594.027)	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	4.055.951.372	27.382.246.903	(23.326.295.531)	-85,19%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	29.678.447	165.211.052	(135.532.605)	-82,04%
	EXCEDENTE ó DÉFICIT (6) = (3+4-5)	66.781.972.012	58.929.988.642	7.851.983.370	13,32%

Los ingresos del Departamento con corte 31 de diciembre de 2022 presentan algunas variaciones.

INGRESOS

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS OPERACIONALES DIC 2022

■ INGRESOS FISCALES □ TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES



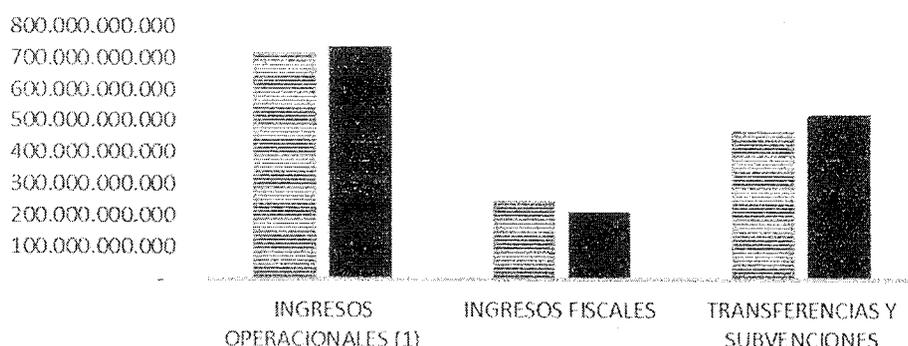
Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	ANALISIS VERTICAL
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	717.516.968.262	100%
4.1	INGRESOS FISCALES	246.840.893.525	34,4%
4.1.05	IMPUESTOS	177.625.711.881	72,0%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72.999.905.900	29,6%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(3.784.724.256)	-1,5%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	470.676.074.737	65,6%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	399.115.879.535	84,8%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	50.205.178.127	10,7%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.355.017.075	4,5%

Como se observa, las transferencias y subvenciones representan el 65.6% de total de los ingresos operacionales, lo cual corresponde a **\$470.676.074.737**, indicando que el Departamento depende en gran medida de las transferencias del nivel nacional para afrontar algunos gastos, mientras que los ingresos fiscales con **\$246.840.893.252** representan el 34,4% de los ingresos operacionales del Departamento.

ANALISIS HORIZONTAL

COMPORTAMIENTO DE INGRESOS OPERACIONALES

■ 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ■ 31 DE DICIEMBRE DE 2021



Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARACION ABSOLUTA	VARACION RELATIVA
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	717.516.968.262	738.205.272.133	(20.688.303.871)	-2,80%
4.1	INGRESOS FISCALES	246.840.893.525	214.275.735.182	32.565.158.343	15,20%
4.1.05	IMPUESTOS	177.625.711.881	195.553.459.571	(17.927.747.690)	-9,17%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72.999.905.900	23.210.063.439	49.789.842.461	214,52%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(3.784.724.256)	(4.487.787.828)	703.063.572	-15,67%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	470.676.074.737	523.929.536.951	(53.253.462.214)	-10,16%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	399.115.879.535	372.971.543.906	26.144.335.629	7,01%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	50.205.178.127	127.489.653.994	(77.284.475.867)	-60,62%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.355.017.075	23.468.339.051	(2.113.321.976)	-9,00%

El Departamento de Caldas cuenta con unos ingresos fiscales y unos ingresos por transferencias y subvenciones, el cual dan como resultado los ingresos operacionales del Departamento.

Para este caso, se puede observar que los ingresos fiscales presentan un aumento del 15.20% equivalente a **\$35.565.158.343** respecto a diciembre de 2021.

Las transferencias y subvenciones presentan una disminución del 10,16% equivalente a **\$53.253.462.214**, esta disminución está representando principalmente por transferencia del sistema general de regalías.

En comparación a diciembre de 2021, los ingresos operacionales presentan una disminución de **\$20.688.303.871** equivalente al 2.8%.

Respecto a la cuenta de otros ingresos, se presentan las siguientes variaciones:

[Handwritten signature]

4.8	OTROS INGRESOS (4)	123.771.644.569	100%
4.8.02	FINANCIEROS	5.384.672.385	4,4%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	111.449.940.099	90,0%
4.8.11	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	4.068.987.504	3,3%
4.8.12	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	2.826.170.959	2,3%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	41.873.622	0,0%

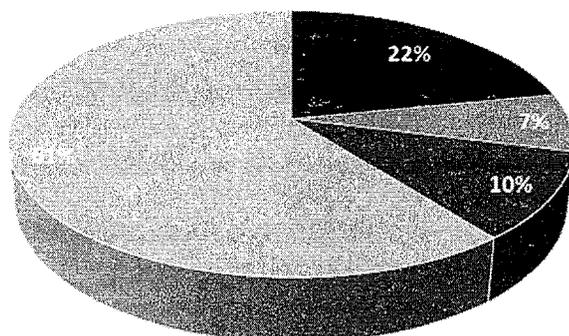
En el grupo Otros Ingresos podemos observar que la cuenta de Ingresos diversos representa el 90% equivalente a \$111.449.940.099 del total de otros ingresos, los cuales corresponden en su mayoría a excedentes financieros.

GASTOS OPERACIONALES

Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	ANÁLISIS VERTICAL
	GASTOS OPERACIONALES (2)	706.489.318.420	100%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	153.405.212.399	21,7%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	20.352.760.137	13,3%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	20.485.693	0,0%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.249.069.693	3,4%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	14.229.369.200	9,3%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	10.664.636.419	7,0%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.376.823.341	0,9%
5.1.11	GENERALES	96.914.450.588	63,2%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.597.617.328	3,0%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	49.874.117.796	7,1%
5.3.46	DETERIORO DE INVERSIONES	13.270.986	0,0%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	49.694.498	0,1%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0,0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.428.300.312	10,9%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	29.634.623.629	59,4%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	688.482.891	1,4%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	14.059.745.480	28,2%
5.3.73	CONCURRENCIA PARA EL PAGO DE PENSIONES	0	0,0%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.466.544.159	10,5%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	67.816.944.919	91,1%
5.4.24	SUBVENCIONES	6.649.599.240	8,9%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	428.743.444.066	60,7%
5.5.01	EDUCACIÓN	354.902.697.714	82,8%
5.5.02	SALUD	16.356.280.157	3,8%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	7.414.477.959	1,7%
5.5.04	VIVIENDA	12.441.619.995	2,9%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	15.206.128.065	3,5%
5.5.06	CULTURA	5.283.695.541	1,2%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	17.138.544.635	4,0%

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS OPERACIONALES DIC 2022

- DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN
- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
- GASTO PÚBLICO SOCIAL



Los gastos operacionales del Departamento están conformados por: gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, transferencias y subvenciones y gasto público social.

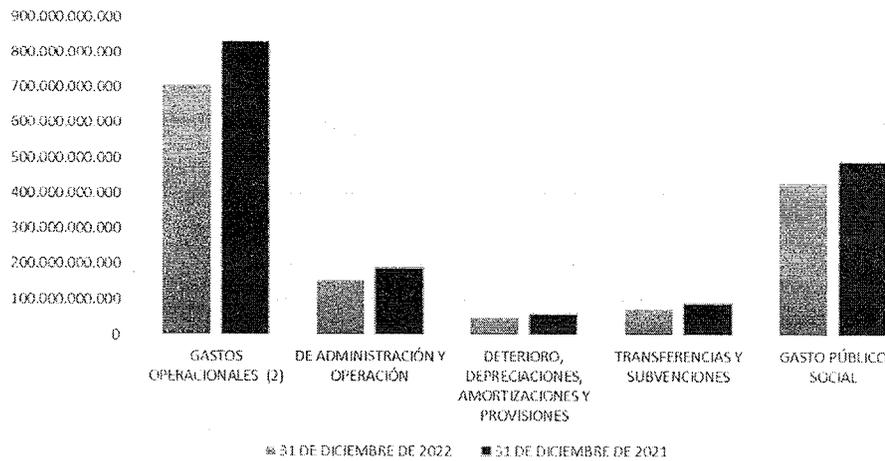
El gasto público social representa el 60,7 % del valor total de los gastos operacionales, lo que equivale a **\$428.473.444.066**, y se centra principalmente en el sector de educación el cual representa el 82,8% y equivale a \$354.902.697.714 del gasto público social y financiado en su gran porcentaje con recursos del Sistema General de Participaciones.

Los gastos de administración y operación representan el 21,7% y equivale a **\$153.405.212.399** del valor total de los gastos de operación; dentro de este grupo podemos observar que son los gastos generales quienes representan el 63,2% del valor total de los gastos de administración, lo que equivale a **\$96.914.450.588**, **teniendo en cuenta que en dicho saldo se tiene registrado la Inversión diferente al gasto público social.**

Las transferencias y subvenciones representan el 10,5% que equivale a **\$74.466.544.159** del valor total de los gastos operacionales, y el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones representan el 7.1% que equivale a **\$49.874.117.796** del valor total de los gastos operacionales.

ANÁLISIS HORIZONTAL

COMPORTAMIENTO DE GASTOS OPERACIONALES



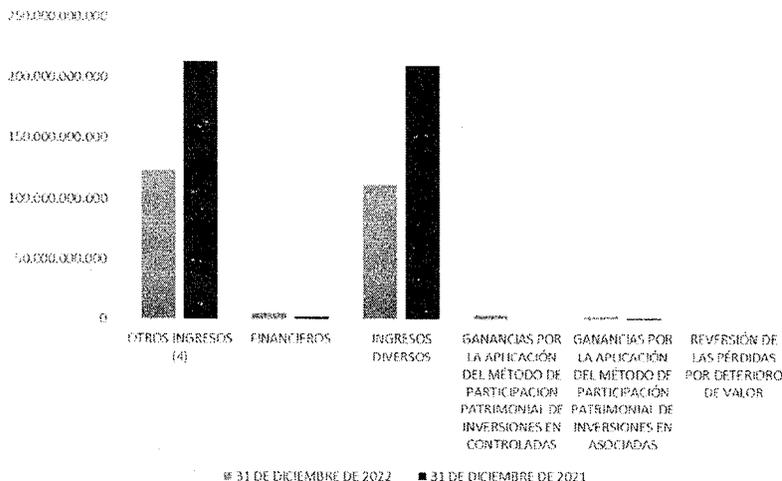
Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	GASTOS OPERACIONALES (2)	706.489.318.420	832.441.697.676	(24.209.336.311)	-2,91%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	153.405.212.399	189.252.154.626	(35.846.942.227)	-18,94%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	20.352.760.137	19.136.523.478	1.216.236.659	6,36%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	20.485.693	22.404.727	(1.919.034)	-8,57%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.249.069.693	4.890.279.284	358.790.409	7,34%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	14.229.369.200	13.027.101.900	1.202.267.300	9,23%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	10.664.636.419	8.816.215.263	1.848.421.156	20,97%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.376.823.341	961.553.683	415.269.658	43,19%
5.1.11	GENERALES	96.914.450.588	138.687.967.372	(41.773.516.784)	-30,12%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.597.617.328	3.710.108.919	887.508.409	23,92%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	49.874.117.796	60.157.541.044	(10.283.423.248)	-17,09%
5.3.46	DETERIORO DE INVERSIONES	13.270.986	23.090.814	(9.819.828)	-42,53%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	49.694.498	1.941.393.532	(1.891.699.034)	-97,44%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	-	#DIV/0!
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.428.300.312	5.590.744.637	(162.444.325)	-2,91%
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	29.634.623.629	27.184.054.548	2.450.569.081	9,01%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	688.482.891	495.556.994	192.925.897	38,93%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	14.059.745.480	3.005.906.605	11.053.838.875	367,74%
5.3.73	CONCURRENCIA PARA EL PAGO DE PENSIONES	0	21.916.793.914	(21.916.793.914)	-100,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.466.544.159	91.654.233.351	(17.187.689.192)	-18,75%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	67.816.944.919	91.328.395.652	(23.511.450.733)	-25,74%
5.4.24	SUBVENCIONES	6.649.599.240	325.837.699	6.323.761.541	1940,77%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	428.743.444.066	491.377.768.655	(62.634.324.589)	-12,75%
5.5.01	EDUCACIÓN	354.902.697.714	331.856.930.866	23.045.766.848	6,94%
5.5.02	SALUD	16.356.280.157	101.855.413.364	(85.499.133.207)	-83,94%
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	7.414.477.959	7.142.917.726	271.560.233	3,80%
5.5.04	VIVIENDA	12.441.619.995	14.880.753.489	(2.439.133.494)	-16,39%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	15.206.128.065	14.565.883.737	640.244.328	4,40%
5.5.06	CULTURA	5.283.695.541	4.674.180.972	609.514.569	13,04%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	17.138.544.635	16.401.688.501	736.856.134	4,49%

Los gastos operacionales presentaron una disminución del 2,91%; equivalente a \$24.209.336.311 frente a diciembre de 2022.

Dentro de la composición de los gastos operacionales encontramos que el grupo de administración y operación presenta una variación negativa de **\$35.846.942.227** frente a diciembre de 2022 equivalente a 18,94%; la variación más significativa de ese grupo se observa en la cuenta gastos generales con una disminución de 30,12% y los gastos de personal diversos presentan un aumento del 43,19%.

ANALISIS HORIZONTAL

COMPORTAMIENTO DE OTROS INGRESOS DIC 2022



Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4.8	OTROS INGRESOS (4)	123.771.644.569	213.285.932.930	(89.514.288.361)	-41,97%
4.8.02	FINANCIEROS	5.384.672.385	2.219.849.181	3.164.823.204	142,57%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	111.449.940.099	209.965.294.841	(98.515.354.742)	-46,92%
4.8.11	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	4.068.987.504	2.089.667	4.066.897.837	194619,42%
4.8.12	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	2.826.170.959	892.944.625	1.933.226.334	216,50%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	41.873.622	205.754.616	(163.880.994)	-79,65%

Como se evidencia, la cuenta de Otros Ingresos presenta una disminución de **\$89.514.288.361** equivalente al 41,97% frente a diciembre de 2021.

Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	ANALISIS VERTICAL
5.8	OTROS GASTOS (5)	68.017.322.399	100%
5.8.02	COMISIONES	120.777.556	0,2%
5.8.04	FINANCIEROS	63.798.200.883	93,8%
5.8.11	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	12.714.141	0,0%
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	0,0%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	4.055.951.372	6,0%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	29.678.447	0,0%

El grupo de Otros Gastos incorpora gastos financieros, los cuales representan el 93,8% equivalente a **\$63.978.200.883** del total de Otros Gastos.

Código	Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5.8	OTROS GASTOS (5)	68.017.322.399	60.119.518.745	7.897.803.654	13,14%
5.8.02	COMISIONES	120.777.556	120.475.649	301.907	0,25%
5.8.04	FINANCIEROS	63.798.200.883	31.448.991.114	32.349.209.769	102,86%
5.8.11	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	12.714.141	0	12.714.141	0,00%
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	1.002.594.027	(1.002.594.027)	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	4.055.951.372	27.382.246.903	(23.326.295.531)	-85,19%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	29.678.447	165.211.052	(135.532.605)	-82,04%

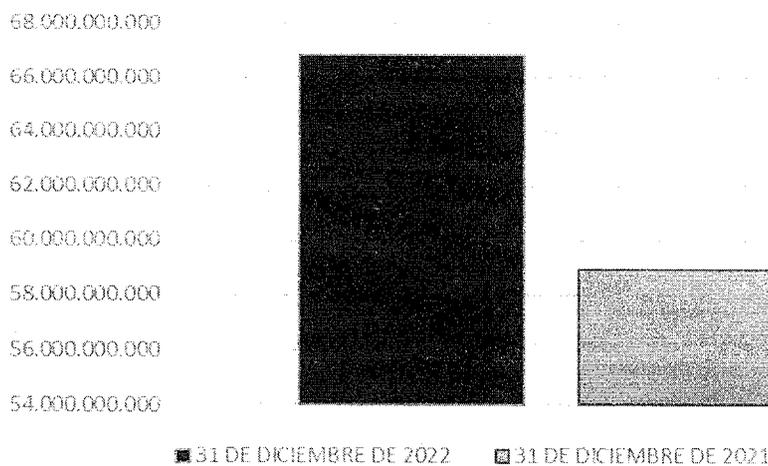
En comparación con el periodo de diciembre de 2021, el total de Otros gastos presenta un aumento de **\$7.897.803.654** equivalente al 13,14%. Dentro de la composición de este grupo se observa que la cuenta financieros presenta un aumento del 102,86% equivalente a **\$32.349.209.769** consecuencia de los recursos administrados por el Fonpet.

EXCEDENTE O DÉFICIT

El Departamento de Caldas a corte 31 de diciembre de 2022 presenta excedentes por valor de **\$66.781.972.012** y en comparación con el mismo periodo del 2021 presenta una variación positiva de **\$7.851.983.370** equivalente al 13.32%

Concepto	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
EXCEDENTE ó DÉFICIT (6) = (3+4-5)	66.781.972.012	58.929.988.642	7.851.983.370	13,32%

COMPORTAMIENTO DE EXCEDENTE

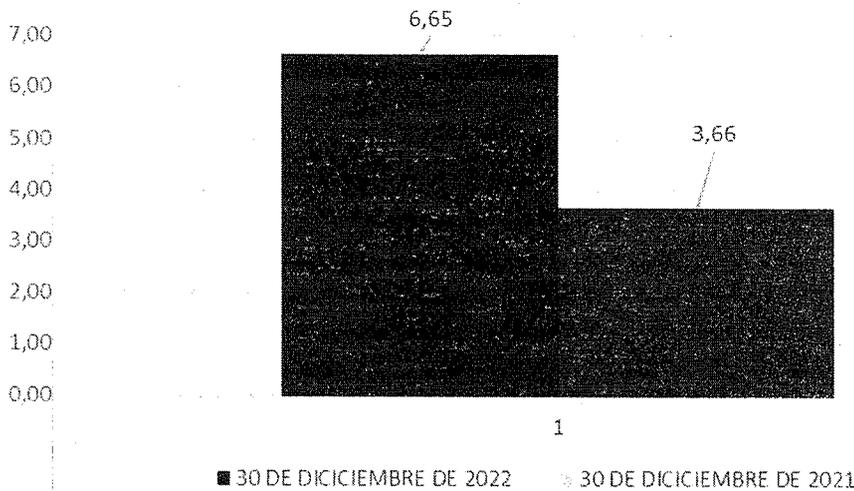


INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE: Con este indicador se puede ver la capacidad que tiene el Departamento para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

RAZON CORRIENTE: ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE



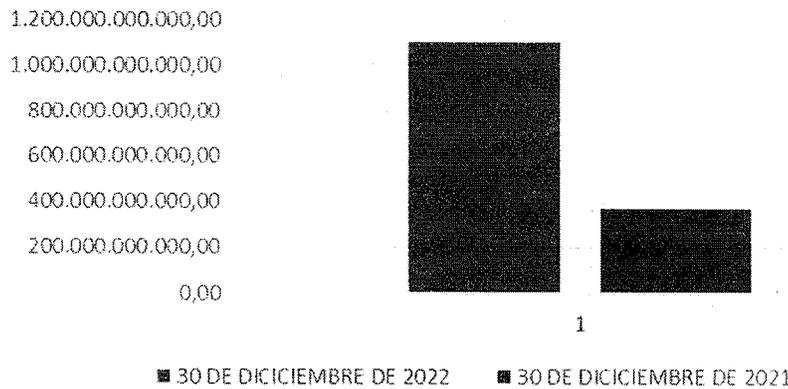
RAZON CORRIENTE: ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE			
AÑO	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	RAZON CORRIENTE
30 DE DICIEMBRE DE 2022	1.296.059.637.907,00	194.993.797.518,00	6,65
30 DE DICIEMBRE DE 2021	507.430.659.708,00	138.759.075.900,00	3,66

El Departamento de Caldas presenta una razón corriente de \$6,65 para la vigencia 2022 y de \$3,66 para la vigencia 2021.

Esto quiere decir que el Departamento de Caldas a 31 de diciembre de 2021 disponía de \$3,66 por cada peso que se adeudaba a corto plazo. Para el 31 de diciembre de 2022, el Departamento de Caldas cuenta con \$6,65 por cada peso que adeuda a corto plazo, queriendo decir que el Departamento tiene respaldo, solvencia y capacidad de pago suficiente para cubrir las deudas adquiridas a corto plazo.

CAPITAL DE TRABAJO: El capital de trabajo es un indicador financiero que se utiliza para determinar los recursos con que dispone una empresa para operar sin sobresaltos y de forma eficiente.

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE



CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE			
AÑO	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	CAPITAL DE TRABAJO
30 DE DICIEMBRE DE 2022	1.296.059.637.907,00	194.993.797.518,00	1.101.065.840.389,00
30 DE DICIEMBRE DE 2021	507.430.659.708,00	138.759.075.900,00	368.671.583.808,00

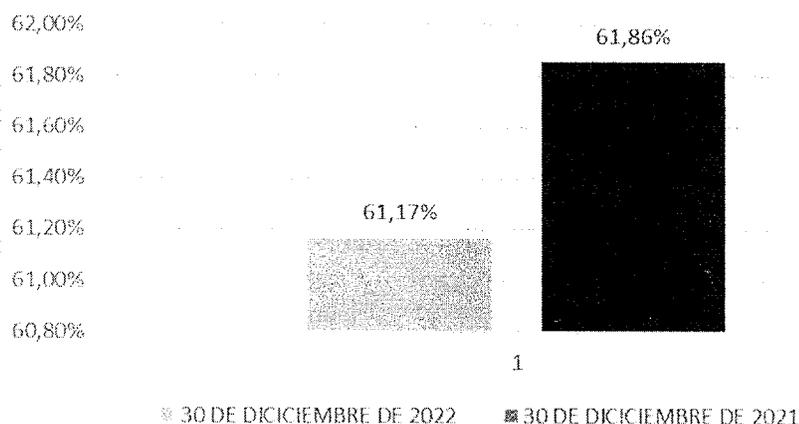
El Departamento de Caldas con corte 31 de diciembre de 2022 presenta un capital de trabajo de \$ 1.101.065.840.389 y a corte 31 de diciembre de 2021 un capital de trabajo de \$368.671.583.808.

Esto nos indica que a la fecha el Departamento de Caldas cuenta con recursos para cubrir todas las obligaciones y no tiene dificultades para continuar con su operación.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

RAZON DE ENDEUDAMIENTO TOTAL: Esta razón tiene como objetivo medir el nivel del activo total de la Entidad financiado con recursos aportados a corto y largo plazo por los acreedores.

**ENDEUDAMIENTO TOTAL = PASIVO TOTAL /
ACTIVO TOTAL**



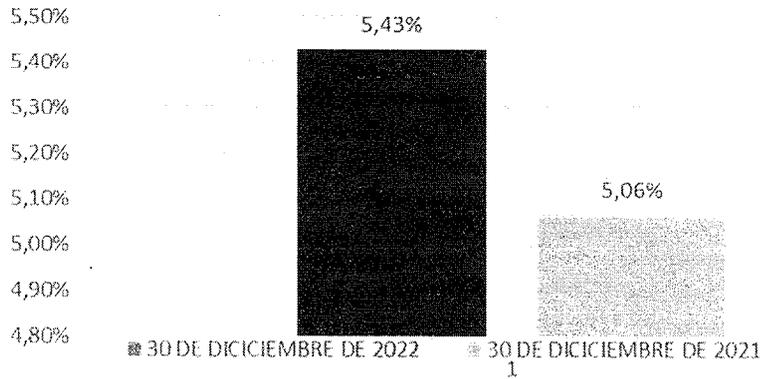
ENDEUDAMIENTO TOTAL = PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL			
AÑO	ACTIVO TOTAL	PASIVO TOTAL	ENDEUDAMIENTO TOTAL
30 DE DICIEMBRE DE 2022	3.168.337.178.093,00	1.937.966.129.950,00	61,17%
30 DE DICIEMBRE DE 2021	3.050.599.239.374,00	1.887.010.163.243,00	61,86%

El Departamento de Caldas, presenta a 31 de diciembre de 2021 un endeudamiento total equivalente al 61,86% y a 31 de diciembre de 2022 presenta un endeudamiento del 61,17%.

Esto significa que para el año 2021 hubo una participación de los acreedores del 61,86% y para el año 2022 la participación de los acreedores fue del 61,17%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO= UTILIDAD NETA/PATRIMONIO



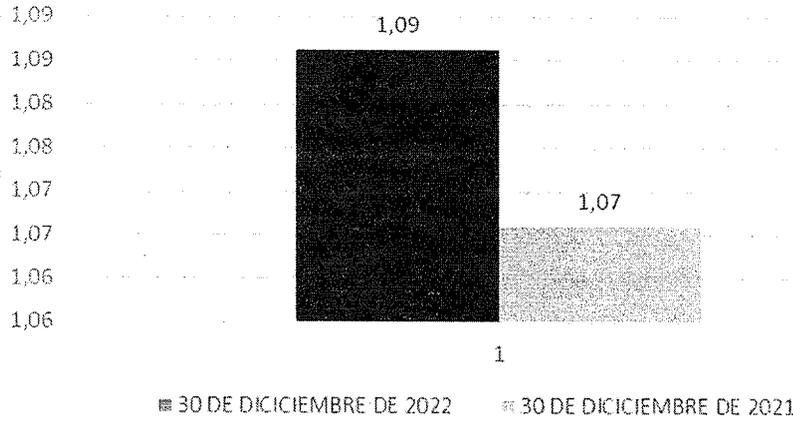
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO= UTILIDAD/PATRIMONIO			
AÑO	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RENTABILIDAD PATRIMONIO
30 DE DICIEMBRE DE 2022	66.781.972.012,00	1.230.371.048.143,00	5,43%
30 DE DICIEMBRE DE 2021	58.929.988.642,00	1.163.589.076.131,00	5,06%

A 31 de diciembre de 2022 el Departamento de Caldas presenta una utilidad del 5,43% frente al patrimonio, presentando un incremento con relación al año anterior.

INDICADOR DE ACTIVIDAD

CONTROL DE INGRESOS VS GASTOS

**CONTROL DE INGRESOS VS GASTOS = INGRESOS
TOTALES/GASTOS TOTALES + COSTO TOTALES**



CONTROL DE INGRESOS VS GASTOS = INGRESOS TOTALES/GASTOS TOTALES + COSTO TOTALES			
AÑO	INGRESO TOTAL	GASTOS Y COSTOS TOTALES	CONTROL DE INGRESOS
30 DE DICIEMBRE DE 2022	841.288.612.831,00	774.506.640.819,00	1,09
30 DE DICIEMBRE DE 2021	951.491.205.063,00	892.561.216.421,00	1,07

A corte 31 de diciembre de 2022 el Departamento de Caldas cuenta con recursos suficientes para cubrir los gastos totales que se han adquirido.


VÍCTOR RAÚL RODRÍGUEZ ALDANA
 Profesional Especializado – Unidad de Contabilidad

Elaboró: Sandra Milena Rodríguez Jaimes- Profesional Universitario.

