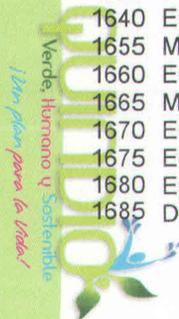


**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
*Cifras en Miles de pesos*  
*(Presentación por cuentas)*

	Notas	2015	2014	Variación Nominal	Variación Porcentual
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>11 EFECTIVO</b>	7.1	<u>27,229,326</u> <u>15,246,371</u>	<u>19,567,532</u> <u>13,920,905</u>	<u>1,325,466</u>	<u>9.52%</u>
1105 CAJA		15,532	75,451	-59,919	-79.41%
1110 DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		15,230,839	13,845,454	1,385,385	10.01%
<b>14 DEUDORES</b>	7.3	<u>11,982,955</u>	<u>5,646,627</u>	<u>6,336,328</u>	<u>112.21%</u>
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		11,532,793	4,117,003	7,415,790	180.13%
1406 VENTA DE BIENES		98	0	98	100.00%
1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		35,224	40,079	-4,855	-12.11%
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		14,326	1,004,260	-989,934	-98.57%
1470 OTROS DEUDORES		0	23,249	-23,249	-100.00%
1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		597,782	689,605	-91,823	-13.32%
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		-197,268	-227,569	-30,301	-13.32%
		<u>30,700,413</u>	<u>30,548,881</u>		
<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	7.2	<u>7,174</u>	<u>7,174</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		7,174	7,174	0	0.00%
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	7.4	<u>8,224,881</u>	<u>9,827,689</u>	<u>-1,602,808</u>	<u>-16.31%</u>
1605 TERRENOS		4,400,142	4,400,142	0	0.00%
1610 SEMOVIENTES		4,100	4,100	0	0.00%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		6,136	90,884	-84,748	-93.25%
1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		730,167	540,081	190,086	35.20%
1640 EDIFICACIONES		5,857,079	5,857,079	0	0.00%
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		637,323	647,395	-10,072	-1.56%
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		700,572	611,275	89,297	14.61%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		254,440	239,510	14,930	6.23%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		789,074	710,545	78,529	11.05%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		490,119	347,090	143,029	41.21%
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		14,224	13,828	396	2.86%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-5,658,495	-3,634,240	2,024,255	55.70%



		2015	2014	Variación Nominal	Variación Porcentual
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>		<b>22,468,358</b>	<b>20,714,018</b>	<b>1,754,340</b>	<b>8.47%</b>
1910 CARGOS DIFERIDOS		19,744	28,735	-8,991	-31.29%
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		340,207	295,855	44,352	14.99%
1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS EN C.		-100,563	0	100,563	100.00%
1970 INTANGIBLES		665,946	580,085	85,861	14.80%
1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		-453,202	-367,895	85,307	23.19%
1999 VALORIZACIONES		21,996,226	20,177,238	1,818,988	9.02%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>57,929,739</b>	<b>50,116,413</b>	<b>7,813,326</b>	<b>15.59%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6,455,175</b>	<b>96,123</b>		
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	7.7	<b>6,446,466</b>	<b>96,123</b>	<b>6,350,343</b>	<b>6606.48%</b>
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		10,826	45,782	-34,956	-76.35%
2425 ACREEDORES		21,581	18,247	3,334	18.27%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		85,790	32,094	53,696	167.31%
2455 DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS		6,328,269	0	6,328,269	100.00%
<b>25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	7.8	<b>8,709</b>	<b>0</b>	<b>8,709</b>	<b>100.00%</b>
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		8,709	0	8,709	100.00%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,956,735</b>	<b>1,366,987</b>		
<b>22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO</b>	7.6	<b>400,000</b>	<b>0</b>	<b>400,000</b>	<b>100.00%</b>
2208 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE L.P.		400,000	0	400,000	100.00%
<b>27 PASIVOS ESTIMADOS</b>	7.9	<b>1,556,735</b>	<b>1,366,987</b>	<b>189,748</b>	<b>13.88%</b>
2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		1,150,210	970,148	180,062	18.56%
2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		406,525	396,839	9,686	2.44%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>8,411,910</b>	<b>1,463,110</b>	<b>6,948,800</b>	<b>474.93%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	7.10	<b>49,517,829</b>	<b>48,653,303</b>	<b>864,526</b>	<b>1.78%</b>
3208 CAPITAL FISCAL		27,252,726	23,332,804	3,919,922	16.80%
3220 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		200	200	0	0.00%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,404,173	3,946,512	-2,542,339	-64.42%
3235 SUPERÁVIT POR DONACIÓN		312,590	305,492	7,098	2.32%
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		21,996,226	20,177,238	1,818,988	9.02%
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		3,993,776	3,970,626	23,150	0.58%
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		-5,441,862	-3,079,569	2,362,293	76.71%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>49,517,829</b>	<b>48,653,303</b>	<b>864,526</b>	<b>1.78%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>57,929,739</b>	<b>50,116,413</b>	<b>7,813,326</b>	<b>15.59%</b>



**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

81 DERECHOS CONTINGENTES  
83 DEUDORAS DE CONTROL  
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES  
93 ACREEDORAS DE CONTROL  
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

	2015	2014	Variación Nominal	Variación Porcentual
7.11	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
	209,040	209,040	0	0.00%
	2,657,421	2,657,421	0	0.00%
	-2,866,461	-2,866,461	0	0.00%
7.12	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
	8,983,822	2,263,679	6,720,143	296.87%
	22,560	22,560	0	0.00%
	-9,006,382	-2,286,239	-6,720,143	-296.87%

**JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ**  
Director General

**JOSE MANUEL RÍOS MORALES**  
Subdirector Administrativo y Financiero

**SILVIA PATIÑO ALZATE**  
Revisora Fiscal T.P 23518-T

**ALVARO ARIAS ARIAS**  
Contador Público T.P 150758-T

Anexos: Certificación (Representante Legal y Contador Público)  
Dictamen Revisor Fiscal



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

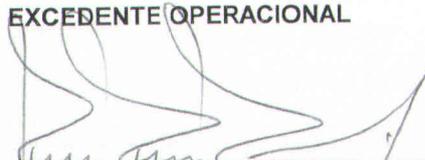
*Cifras en Miles de Pesos*  
*(Presentación por cuentas)*

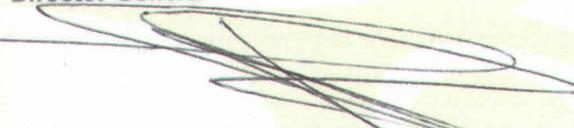
	Notas	2,015	2,014	Variación Nominal	Variación Porcentual
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>	7.13	<b>22,277,825</b>	<b>17,677,028</b>	<b>4,600,797</b>	<b>26.03%</b>
4110 NO TRIBUTARIOS		22,277,825	17,677,028	4,600,797	26.03%
<b>42 VENTA DE BIENES</b>	7.14	<b>7,629</b>	<b>10,946</b>	<b>-3,317</b>	<b>-30.30%</b>
4201 PRODUCTOS AGROPECUARIOS DE SILVICULTURA Y PESCA		7,629	10,946	-3,317	-30.30%
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	7.15	<b>150,063</b>	<b>162,179</b>	<b>-12,116</b>	<b>-7.47%</b>
4360 SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN		0	6	-6	-100.00%
4390 OTROS SERVICIOS		150,063	162,173	-12,110	-7.47%
<b>44 TRANSFERENCIAS</b>	7.16	<b>404,550</b>	<b>5,331,662</b>	<b>-4,927,112</b>	<b>-92.41%</b>
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		404,550	5,331,662	-4,927,112	-92.41%
<b>47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	7.17	<b>3,966,751</b>	<b>3,738,639</b>	<b>228,112</b>	<b>6.10%</b>
4705 FONDOS RECIBIDOS		3,966,751	3,738,639	228,112	6.10%
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	7.18	<b>449,764</b>	<b>423,153</b>	<b>26,611</b>	<b>6.29%</b>
4805 FINANCIEROS		174,418	261,642	-87,224	-33.34%
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS		11,769	0	11,769	100.00%
4810 EXTRAORDINARIOS		244,273	106,360	137,913	129.67%
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		19,304	55,151	-35,847	-65.00%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>27,256,582</b>	<b>27,343,607</b>	<b>-87,025</b>	<b>-0.32%</b>
<b>51 ADMINISTRACIÓN</b>	7.19	<b>10,752,967</b>	<b>10,034,061</b>	<b>718,906</b>	<b>7.16%</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		4,985,533	4,944,147	41,386	0.84%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		262,737	294,590	-31,853	-10.81%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		855,758	797,932	57,826	7.25%
5104 APORTES A LA NOMINA		181,482	157,786	23,696	15.02%
5111 GENERALES		4,326,208	3,635,955	690,253	18.98%
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		141,249	203,651	-62,402	-30.64%



		2,015	2,014	Variación Nominal	Variación Porcentual
<b>53</b>	<b>PROVISIÓN AGOTAMIENTO Y DEPRECIACIÓN</b>	<b>180,061</b>	<b>962,410</b>	<b>-782,349</b>	<b>-81.29%</b>
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	0	6,739	-6,739	-100.00%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	180,061	955,671	-775,610	-81.16%
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>598,490</b>	<b>273,253</b>	<b>325,237</b>	<b>119.02%</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	598,490	273,253	325,237	119.02%
<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>14,154,445</b>	<b>8,395,266</b>	<b>5,759,179</b>	<b>68.60%</b>
5508	MEDIO AMBIENTE	14,154,445	8,395,266	5,759,179	68.60%
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>21,614</b>	<b>133,827</b>	<b>-112,213</b>	<b>-83.85%</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	21,614	133,827	-112,213	-83.85%
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>144,832</b>	<b>3,598,278</b>	<b>-3,453,446</b>	<b>-95.97%</b>
5802	COMISIONES	48,000	66,412	-18,412	-27.72%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	2,154	1,564	590	37.72%
5810	EXTRAORDINARIOS	1,441	11,765	-10,324	-87.75%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	93,237	3,518,537	-3,425,300	-97.35%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>25,852,409</b>	<b>23,397,095</b>	<b>2,455,314</b>	<b>10.49%</b>
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>1,404,173</b>	<b>3,946,512</b>	<b>-2,542,339</b>	<b>-64.42%</b>

**EXCEDENTE OPERACIONAL**

  
**JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ**  
 Director General

  
**JOSE MANUEL RIOS MORALES**  
 Subdirector Administrativo y financiero

Anexos: Certificación (Representante Legal y Contador Público)  
 Dictamen Revisor Fiscal

  
**SILVIA PATIÑO ALZATE**  
 Revisora Fiscal T.P 23518-T

  
**ALVARO ARIAS ARIAS**  
 Contador Público T.P 150758-T



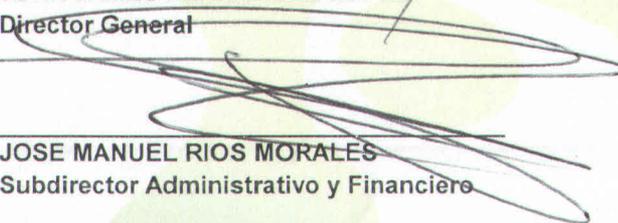
**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
*(Cifras en miles de pesos)*  
*Presentación por cuentas*

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	48,653,103
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	864,526
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	49,517,629

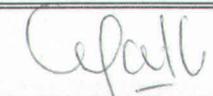
**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	2015	2014	Variación Nominal	Variación Porcentual
<b>INCREMENTOS</b>	<b>48,113,456</b>	<b>44,706,591</b>	<b>3,406,865</b>	<b>7.62%</b>
3208 CAPITAL FISCAL	27,252,726	23,332,804	3,919,922	16.80%
3235 SUPERÁVIT POR DONACIÓN	312,590	305,492	7,098	2.32%
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	21,996,226	20,177,238	1,818,988	9.02%
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3,993,776	3,970,626	23,150	0.58%
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-5,441,862	-3,079,569	2,362,293	76.71%
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>1,404,173</b>	<b>3,946,512</b>	<b>-2,542,339</b>	<b>-64.42%</b>
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,404,173	3,946,512	-2,542,339	-64.42%
<b>PARTIDAS SIN VARIACIÓN</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
3220 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	200	200	0	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>49,517,629</b>	<b>48,653,103</b>	<b>864,526</b>	<b>1.78%</b>

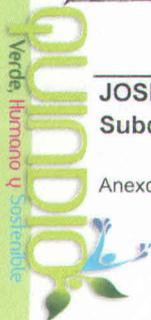
  
**JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ**  
 Director General

  
**JOSE MANUEL RIOS MORALES**  
 Subdirector Administrativo y Financiero

Anexos: Certificación (Representante Legal y Contador Público)  
 Dictamen Revisor Fiscal

  
**SILVIA PATIÑO ALZATE**  
 Revisor Fiscal T.P 23518-T

  
**ALVARO ARIAS ARIAS**  
 Contador Público T.P 150758-T



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
*(Cifras en miles de pesos)*  
*Presentación por cuentas*

<b>CARGOS QUE NO REQUIEREN LA UTILIZACIÓN DE RECURSOS DE ORIGEN</b>	
PROVISIÓN PARA DEUDORES	-30,301
VALORIZACIONES	-1,818,988
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	2,024,255
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS EN C.	100,563
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	180,062
PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	9,686
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	864,526
<b>TOTAL CARGOS QUE NO REQUIEREN UTILIZACIÓN DE ORIGEN</b>	<b>1,329,803</b>

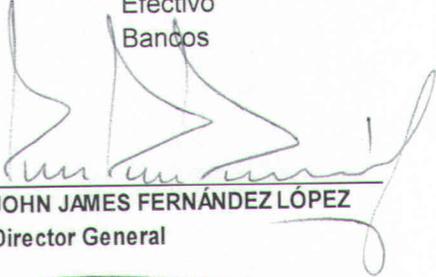
**MAS**

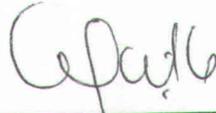
<b>ORIGEN</b>	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,855
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	989,934
OTROS DEUDORES	23,249
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	91,823
BIENES MUEBLES EN BODEGA	84,748
MAQUINARIA Y EQUIPO	10,072
CARGOS DIFERIDOS	8,991
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	85,307
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE L.P.	400,000
ACREEDORES	3,334
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	53,696
DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	6,328,269
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	8,709
<b>TOTAL ORIGEN</b>	<b>8,092,987</b>

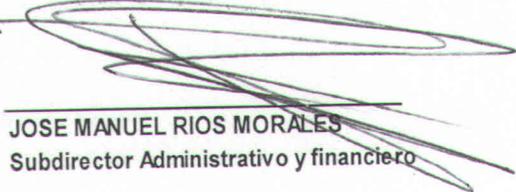
**MENOS**

<b>APLICACIÓN</b>	
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,415,790
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	98
VENTA DE BIENES	190,086
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	89,297
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	14,930
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	78,529
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	143,029
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	396
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	44,352
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	85,861
INTANGIBLES	34,956
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8,097,324
<b>TOTAL APLICACIÓN</b>	<b>8,097,324</b>

<b>MAS</b>	<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>		<b>13,920,905</b>
	Efectivo	75,451	
	Bancos	13,845,454	
<b>TOTAL</b>	<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>		<b>15,246,371</b>
	Efectivo	15,532	
	Bancos	15,230,839	

  
 JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ  
 Director General

  
 SILVIA PATIÑO ALZATE  
 Revisora Fiscal T.P 23518-T

  
 JOSE MANUEL RIOS MORALES  
 Subdirector Administrativo y financiero

  
 ALVARO ARIAS ARIAS  
 Contador Público T.P 150758-T

Anexos: Certificación (Representante Legal y Contador Público)  
 Dictamen Revisor Fiscal

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2015

Que para la emisión de los Estados Financieros básicos correspondientes al año 2015, los saldos fueron tomados fielmente de los libros y se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, además la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad señalada en el régimen de Contabilidad Pública, reflejando razonablemente la situación financiera, económica, social y ambiental de la Corporación Autónoma Regional del Quindío.

Los activos representan un potencial de beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones del cometido institucional a la fecha de corte de los Estados Financieros.

Se confirma la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos y operaciones realizadas por la entidad durante la vigencia, se reconocieron de acuerdo a documentos soportes y utilizando métodos de reconocido valor técnico.



JOHN JAMES FERNANDEZ LOPEZ  
Representante Legal  
CC 7.529.834



ALVARO ARIAS ARIAS  
Contador Público T.P  
150758-T



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2015**  
**(Cifras en pesos)**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1: NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

La Corporación Autónoma Regional del Quindío- CRQ fue creada por la ley 66 de 1964, sus funciones fueron modificadas por la ley 99 de 1993, constituida como ente corporativo de carácter público del Orden Nacional, creado por la ley, integrada por las entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, biográfica hidrogeográfica, dotada de autonomía administrativa y financiera con patrimonio propio y personería jurídica, encargada de administrar dentro del área de su jurisdicción el Medio Ambiente y los recursos renovables y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y políticas del Ministerio del Medio Ambiente.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Armenia Departamento del Quindío en la calle 19N 19-55, sus estatutos establecidos según Resolución No. 988 del 22/07/2005, definieron como órganos de Dirección y Administración a la Asamblea Corporativa, el Consejo Directivo y la Dirección General.

**NOTA 2: POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

La Corporación Autónoma Regional del Quindío registra las operaciones en la Contabilidad y emite sus Estados Financieros en concordancia y dando cumplimiento al marco conceptual de la Contabilidad Pública, manual de procedimientos y al catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Publica Vigente desde enero de 1996, Manual de Políticas Contables de la Corporación Autónoma Regional del Quindío adoptado a través de la Resolución No. 2112 del 16 de octubre de 2015 y demás normas establecidas para la regulación de la Contabilidad Pública.

Igualmente para el reconocimiento de los hechos financieros se aplicó la base de causación y se siguieron los preceptos de tipo legal, contable y tributario expedidos por los diferentes órganos de vigilancia y control, como lo son La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), La Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la Nación entre otros.

El registro de las operaciones diarias se realizó a través del software contable y financiero PCT, que integra la información que canalizan los módulos de



presupuesto, central de cuentas, tesorería, facturación, cartera, almacén y contabilidad.

La unidad Monetaria utilizada para el registro de transacciones y la preparación de los estados financieros básicos es el peso Colombiano, utilizando las normas técnicas, contables y principios se realizó la valuación de activos y pasivos, la constitución de provisiones y la contabilización de las depreciaciones.

### **NOTA 3: LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE**

Al cierre de la Vigencia 2015, no se encontraron limitaciones o deficiencias de tipo Operativo o Administrativo, relacionados con la implementación de procesos, manejo de documentos y soportes o ninguna otra situación que incidieran o afectaran la consistencia y razonabilidad de las cifras.

### **NOTA 4: EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

Durante el año 2015 la Corporación Autónoma Regional del Quindío realizó un proceso permanentemente de depuración en concordancia con la Resolución No. 119 de 2006 de la Contaduría General de la Nación y el manual de Políticas Contables adoptado a través de la Resolución No. 2112 del 16 de octubre de 2015, basados en conciliaciones permanentes de cada una de las cuentas que conforman los estados contables, así como conciliaciones mensuales entre los módulos del Software Financiero PCT.

En el proceso de conciliación y depuración de las diferentes cuentas que conforman los Estados Contables, se logró reclasificar varios terceros que presentaban saldos negativos en las cuentas por pagar de la entidad, o que tenían valores pendientes por pagar y que no atendían obligaciones reales, como producto de esto se logró la disminución del saldo de la cuenta "242590 – Otros Deudores" en un 100% (\$8.335.250).

Así mismo, se identificaron y depuraron 146 terceros por un valor total de \$9.244.078, los cuales presentaban obligaciones incobrables por falta de soportes idóneos.

Por otra parte desde el área de Gestión de Ingresos y Cartera, se realizó la gestión de cobro persuasivo, generando alrededor de 200 oficios que permitió el recaudo de cuentas por cobrar que ascendieron a \$310.169.174.

En la vigencia 2014 se realizó el avalúo de los bienes inmuebles de conformidad con las normas legales, este proceso arrojó un avalúo de \$29.139.198.915. En la vigencia 2015 y de acuerdo al avalúo de los bienes, se procedió a realizar el ajuste de la depreciación, realizando la discriminación por cada predio dentro de la

Contabilidad, así mismo los valores establecidos como valorización fueron registrados individualmente, tomando como referencia en primera instancia el costo histórico de cada bien.

A diciembre 31 de 2015 quedaron registradas las provisiones de nómina que les corresponden a los funcionarios como derecho adquirido. (Vacaciones, prima de servicios, navidad, de vacaciones, bonificación de recreación y servicios), por un valor total de \$406.524.623.

Los Deudores aumentaron aproximadamente en 7.415 millones, producto de la facturación de Tasa Retributiva realizada en 2015 (Valores que se encuentran en reclamación) y la causación de las Multas a la Unión Temporal Segundo Centenario que ascienden a \$3.948.825.894, multas que están en proceso de cobro en la Etapa coactiva, para lo cual como medida preventiva se decretó el embargo de las cuentas bancarias de dicha Entidad, arrojando como resultado el giro por parte de las Entidades financieras por una suma de \$6.328.269.333, los cuales se encuentran registrados en la cuenta Depósitos recibidos de terceros, a la espera del resultado del proceso.

La Depreciación acumulada de las Edificaciones fue ajustada en \$1.928.165.621,86, de conformidad con la vida útil y con el año de adquisición, tomando como referencia el avalúo establecido en diciembre del año 2014. Así mismo al realizar el ajuste a la depreciación y analizar el costo histórico versus el avalúo, se realizó el registro de la valorización por valor de \$1.898.880.222,12.

Las variaciones reflejadas en el Patrimonio, son consecuencia de las operaciones reconocidas en las cuentas de Balance y de Resultado, los cuales se describen dentro del cuerpo de las presentes notas.

Respecto a los Ingresos, el aumento se dio por las operaciones diarias (Facturación de bienes y servicios, dentro de estos la Tasa Retributiva y la Sobretasa y/o Porcentaje Ambiental, rentas que son las más representativas), así como por la imposición de multas. Cabe mencionar que en cuanto a transferencias hay una disminución aproximada de 4.900 millones, dado que en el año 2014 dos OCAD nos designaron como Entidad ejecutora de recursos provenientes de Regalías, por lo tanto recibimos recursos para ser ejecutados en presupuesto bienal.

Finalmente los gastos reflejan una variación respecto al año 2014, aumentaron en un 9.50%, dado las diferentes variaciones que se presentaron en algunas cuentas, por ejemplo el gasto público social aumentó en 5.759 millones y los ajustes de ejercicios anteriores disminuyeron en 3.425 millones aproximadamente.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA 5: RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

En los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2015, no existen limitaciones que afecten la consistencia y razonabilidad de las cifras consignadas en la información contable de dicha vigencia.

### NOTA 6: VALUACIÓN Y RECURSOS RESTRINGIDOS

El reconocimiento de los hechos se realizó en base al peso colombiano y no se han establecido recursos que se consideren restringidos.

### NOTA 7: SITUACIONES PARTICULARES

#### ACTIVO

#### NOTA 7.1: 11 EFECTIVO

**\$15.246.371.155**

Representa el saldo de la caja y de las diferentes cuentas de ahorro, corriente y fiducias que la Corporación utilizó en la vigencia 2015 para su normal funcionamiento y cometido institucional, saldos representados en recaudos de las rentas corporativas y saldos de convenios en ejecución.

El saldo de la caja a diciembre 31 de 2015 fue confirmado con los saldos reportados en libros auxiliares y libro de caja de tesorería, encontrándose que estos son consistentes con las operaciones que se realizaron en los últimos días del año.

Las Conciliaciones bancarias de las diferentes cuentas que posee la Entidad se realizaron oportunamente durante cada mes de la vigencia 2015, la celeridad en este proceso permitió contar con saldos depurados y conciliados, cuando fue necesario se remitieron oficios a las Entidades Financieras para conocer sobre partidas sin identificar.

#### NOTA 7.2: 12 INVERSIONES

**\$7.174.000**

Este valor corresponde a la participación en acciones que la Corporación Autónoma Regional del Quindío posee en la FDN y la CHEC, registradas a valor nominal.

En la FDN se poseen cinco (5) acciones a cien mil pesos (\$100.000) cada una y seis mil seiscientos setenta y cuatro acciones (6.674) que se poseen en la CHEC a valor nominal de mil pesos (\$1.000) cada una.

**NOTA 7.3: 14 DEUDORES**

**\$11.982.955.577**

Representa el saldo de las acreencias a favor de la entidad, generadas en el cumplimiento del deber Misional, tanto por los servicios ambientales, tasas compensatorias de regulación y control, así como las demás que surgen por las operaciones diarias.

Las Cuentas por cobrar por concepto de Ingresos No tributarios son los más representativos, ascienden a \$11.532.792.783.66, representados en cuentas por cobrar por concepto de tasas, multas, intereses causados por estos conceptos, publicaciones y el Porcentaje y/o Sobretasa Ambiental.

Dentro de este grupo de ingresos las tasas representan un 61.60% de las cuentas por cobrar, en estas se encuentran las deudas por concepto de Tasa Retributiva que son las más significativas, las cuales incorporan la facturación generada en 2014 y 2015 atendiendo las disposiciones del Decreto No. 2667 de 2012. El saldo por este concepto a diciembre de 2015 asciende a \$6.972.131.312, de los cuales más del 70% está en proceso de reclamación.

La Subcuenta de Porcentaje y/o Sobretasa Ambiental, representa el saldo de los recursos recaudados por los Municipios durante el último trimestre del año 2015 y pendientes de transferencia. Según las certificaciones y auditoría realizada por parte del área de Gestión de Ingresos y cartera de la Entidad, el valor adeudado es de \$318.442.438.

Por último se encuentra el saldo que nos adeudan por concepto de multas, dentro de estas la más representativa es la Unión Temporal Segundo Centenario con un valor que asciende a \$3.948.825.894.

Cabe mencionar que actualmente existen registros en el módulo de cartera y contabilidad que están en proceso de conciliación y depuración, ya que son registros de vigencias anteriores que en algunos de los casos no cuentan con documentos soporte para el cobro, o los pagos fueron imputados a un tercero o cuenta contable diferente, por lo tanto en la vigencia 2016 se continuará e incrementará esta actividad, en aras de depurar la información contenida en los libros auxiliares.

Aunque la Corporación no está obligada a realizar provisión de deudores ya que el Régimen de Contabilidad Pública dispone que "Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión", se ha optado por realizar una provisión del 33% anual al saldo de la cuenta (147590).

**NOTA 7.4: 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**\$8.224.880.705**

Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles que posee la Corporación, hacen parte de estos los predios y edificaciones ajustados a los valores establecidos en el avalúo realizado durante la vigencia 2014, así como los elementos devolutivos y el equipo de transporte.

Los bienes inmuebles tanto terreno como edificación, quedaron debidamente clasificados en subcuentas por cada predio, así como la depreciación y valorización.

Durante 2015 se realizó ajuste a las depreciaciones de las edificaciones, considerando el método de línea recta, con una vida útil de 50 años y de acuerdo al año de adquisición, lo que arrojó un ajuste por valor de \$1.928.165.621,86.

Así mismo los bienes muebles fueron depreciados de acuerdo a la vida útil considerada en el manual de procedimientos del Plan General de Contabilidad Pública, acción realizada a través de integración entre los módulos de Almacén y Contabilidad del Software financiero PCT.

Se continuó con el proceso de actualización de inventarios por parte de los funcionarios del Almacén, además con el cruce de información entre los módulos de Contabilidad y Almacén, se advirtieron con oportunidad posibles errores o inconsistencias en la parametrización, permitiendo que a diciembre 31 de 2015 no existan diferencias entre estos dos módulos en la parte que corresponde al costo histórico de los bienes. No obstante respecto a la depreciación de bienes muebles (elementos devolutivos) a diciembre 31 de 2015 existe una diferencia de \$14.470.675,80 entre la información que genera el módulo de Almacén y el módulo de contabilidad, diferencia que fue advertida por la Contraloría General de la República en su auditoria anual, por lo tanto fue incluida como parte del plan de mejoramiento suscrito en diciembre del año 2015 y que se desarrollará durante la vigencia 2016, para su cumplimiento la Entidad realizará la verificación de la parametrización entre los dos módulos (Almacén y Contabilidad), así mismo se continuará con el cruce de información mensual y la revisión de movimientos en vigencias anteriores que permitan establecer el porqué de la diferencia en la depreciación de estos bienes (elementos devolutivos).

**NOTA 7.5: 19 OTROS ACTIVOS**

**\$22.468.357.891**

En este grupo se encuentran los cargos diferidos que en su mayoría corresponden a elementos de consumo, además de los bienes entregados a terceros y los intangibles. Así mismo en este grupo están incorporadas las Valorizaciones de Inversiones, Terrenos y Edificaciones por valor de \$21.996.225.937.

En 2015 se realizó la reclasificación de valorización de los inmuebles discriminando por cada predio y edificación su respectiva valorización, además tomando como referencia el ajuste realizado a la depreciación de edificaciones, el costo histórico y el avalúo entregado en el mes de diciembre de 2014, se realizó un ajuste a las valorizaciones por valor de \$1.898.880.222,12.

## **PASIVO**

### **NOTA 7.6: 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO \$400.000.000**

Este valor representa las obligaciones por concepto de crédito formalizado en el año 2015 y el cual fue autorizado por el Consejo Directivo

### **NOTA 7.7: 24 CUENTAS POR PAGAR \$6.446.466.488**

Este valor representa las obligaciones pendientes por cancelar por parte de la Corporación Autónoma Regional del Quindío en atención a la compra de bienes y/o prestación de servicios, estampillas, Aportes a Seguridad Social, pensión y Retención en la Fuente a la DIAN entre los más representativos constituidas una vez finalizado el proceso presupuestal de 2015.

Cabe mencionar que estas cuentas por pagar fueron verificadas y corresponden a hechos realizados durante la vigencia 2015, las mismas serán canceladas durante el mes de enero del año dos mil dieciséis (2016).

Además en este grupo se encuentra registrado el valor retenido en el proceso de embargo que se surte con la empresa Unión Temporal Segundo Centenario, que asciende a la suma de \$6.328.269.333, contabilizado como depósito recibido de tercero a la espera de la culminación del proceso.

### **NOTA 7.8: 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL \$8.709.389**

Representa los valores pendientes por pagar por concepto de liquidación de prestaciones sociales a exfuncionarios.

### **NOTA 7.9: 27 PASIVOS ESTIMADOS \$1.556.734.249**

Representa las provisiones de nómina y la provisión de litigios y demandas de procesos que cursan en contra de la Corporación Autónoma Regional del Quindío.

Para el primer caso se tomó como fecha base la de ingreso y la fecha en la cual recibieron las últimas prestaciones sociales cada uno de los funcionarios, este cálculo arrojó una provisión de \$406.524.623.

Para el caso de las provisiones de litigios y demandas, se tomó como base la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica que tiene a cargo la defensa de la Entidad. La provisión es del 30% y a diciembre 31 de 2015 se estableció en \$1.150.206.626.

## **PATRIMONIO**

<b>NOTA 7.10: 32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>\$49.517.829.203</b>
---	-------------------------

Comprende entre otras el Capital Fiscal, donde su principal variación obedece a la reclasificación del Resultado del Ejercicio de la vigencia 2014, el cual fue de \$3.946.512.000.

Respecto al Superávit por Donación y Valorización, el valor más representativo en cuanto a la variación respecto al año 2014, es el de la valorización generada en los bienes inmuebles (edificaciones) luego del proceso de ajuste realizado a la depreciación, considerando su costo histórico y el avalúo entregado en diciembre de 2014, el valor de este ajuste por valorización ascendió a \$1.898.880.222,12.

La depreciación también sufrió una variación importante, un aumento por valor de \$1.928.165.621.86, generado por el ajuste realizado a las edificaciones.

El resultado del ejercicio de la vigencia 2015 arrojó un excedente de \$1.404.172.753, disminuyó respecto a la vigencia 2014, vigencia en la cual el excedente ascendió a \$3.946.511.423,98, esta variación obedece principalmente al aumento en el gasto público social realizado en 2015, el cual se incrementó en 5.759 millones.

<b>NOTA 7.11: 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
---

Está representada por los saldos de algunos bienes que han sido retirados del Almacén por inservibles y que se encuentran pendientes para legalizar su destinación final, además de terceros que fueron reclasificados en vigencias anteriores, en atención a los planes de saneamiento contable.

<b>NOTA 7.12: 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
---

En esta cuenta se Registran las diferentes contingencias que se presentan en la Entidad, en su mayoría por concepto de demandas y litigios, su valor se actualiza de conformidad a los informes presentados por el Área Jurídica.

## INGRESOS

**NOTA 7.13: 41 INGRESOS FISCALES** **\$22.277.825.191**

De este grupo hacen parte las diferentes tasas compensatorias, multas, intereses, publicaciones y Sobretasa y/o Porcentaje Ambiental, que fueron reconocidos como ingreso aplicando el principio de causación y en cumplimiento de las labores misionales y administrativas que como primera Autoridad Ambiental deben ser ejecutadas.

Los saldos más representativos en este grupo lo conforman:

- La Tasa Retributiva por valor de \$5.675.596.138, la cual aumentó en \$665.828.365 respecto al año 2014.
- Las multas por valor de \$3.951.978.042, que aumentaron respecto al año 2014 en \$1.024.328.042 y,
- La Sobretasa y/o Porcentaje Ambiental por valor de \$11.989.323.864, renta que se incrementó en \$2.771.157.703 respecto a la vigencia 2014.

**NOTA 7.14: 42 VENTA DE BIENES** **\$7.628.942**

Este grupo de ingresos tuvo una disminución de \$3.317.000 respecto al año 2014, variación dada principalmente por la disminución en la producción de chusquines y árboles.

**NOTA 7.15: 43 VENTA DE SERVICIOS** **\$150.063.120**

Este grupo de ingresos tuvo una disminución de \$12.110.000 respecto al año 2014, variación dada por la disminución en la demanda.

**NOTA 7.16: 44 TRANSFERENCIAS** **\$404.550.000**

Corresponden a los recaudos percibidos en marco de convenios con diferentes Entes Públicos. Disminuyó respecto al año 2014, dado las transferencias recibidas en esa vigencia por concepto de regalías, centralizadas a través del OCAD.

**NOTA 7.17: 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** **\$3.966.750.854**

Son los recursos girados por la Dirección General del Tesoro Nacional, como participación dentro del Presupuesto General de la Nación.

**NOTA 7.18: 48 OTROS INGRESOS** **\$449.764.341**

Hacen parte de este grupo los ingresos financieros, Otros ingresos ordinarios y extraordinarios así como los derivados de ajustes de ejercicios anteriores. Dentro de los más representativos se encuentran: Los financieros que corresponden a



rendimientos generados en las diferentes cuentas por el giro normal de los recursos, durante el año 2015 ascendieron a \$174.241807, los Ordinarios que corresponden en gran parte a la venta de activos por valor de \$11.769.000 y los extraordinarios que corresponden a la Indemnización recibida por Compañías de Seguros, al reintegro de saldos de Convenios no ejecutados y otros, valor que asciende a \$234.318.625.

## GASTOS

<b>NOTA 7.19: 51 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$10.752.966.922</b>
---	-------------------------

Los gastos de Administración involucran dos grandes grupos, las erogaciones relacionadas con los gastos de personal, como sueldos, contribuciones, aportes, prestaciones sociales entre otros y los gastos generales como seguros, mantenimiento, vigilancia, servicios públicos, materiales, honorarios, suministros e impuestos.

Aumentaron en 6.69% respecto al año 2014, estas variaciones están relacionadas directamente a los incrementos en salarios, pensiones y demás gastos de personal, así mismo a los incrementos dados para los gastos generales.

<b>NOTA 7.20: 53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>\$180.061.315</b>
---	----------------------

En esta cuenta se lleva el registro de las provisiones para litigios, demandas y deudas de difícil recaudo. El saldo al final del periodo es el resultado de los cruces de información y la depuración que a diario se realiza.

<b>NOTA 7.21: 54 TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$598.489.629</b>
-------------------------------------	----------------------

Este saldo corresponde a las trasferencias realizadas por parte de la entidad al Fondo de Compensación Ambiental, en atención a los ingresos percibidos durante el año 2015.

<b>NOTA 7.22: 55 GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>\$14.154.444.566</b>
---	-------------------------

Este concepto abarca el grueso de la Inversión realizada por la Corporación Autónoma Regional del Quindío durante la vigencia 2015 y en esta se reconocen las diferentes actividades que dieron cumplimiento al Plan de Acción. Respecto al año 2014 hubo un aumento de \$5.759 millones.

**NOTA 7.23: 57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

**\$21.614.422**

Corresponde a Recursos reintegrados a Otras Entidades Públicas, por concepto de recursos no ejecutados y que en principio fueron registrados como transferencias.

**NOTA 7.24: 58 OTROS GASTOS**

**\$144.832.842**

De este capítulo hacen parte las comisiones y/o gastos bancarios, los Gastos Extraordinarios y de Ajustes de Ejercicios Anteriores. Las comisiones bancarias ascendieron a \$48.000.000, esto en atención a los diversos movimientos que se originaron en las cuentas bancarias de la Entidad.

Los gastos por concepto de Ajustes anteriores que se establecieron en \$93.237.380, corresponden a la depuración de la información contable que a diario se realiza en el área financiera.

  
ALVARO ARIAS ARIAS  
Contador Público T.P.  
150758-T

## INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2015

Preparados con el fin de conocer Administrativamente, el resultado por memorizado de los hechos económicos realizados durante este periodo en términos de razones financieras.

Es de anotar que la capacidad financiera para Entidades públicas, se determina a través de un tercero denominado calificadora de riesgos, la cual contempla no solo resultados a nivel de Estados Financieros si no también Presupuestales.

Indicadores (Cifras tomadas en miles de pesos)

### INDICE DE LIQUIDEZ

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{27,229,326}{6,455,175} = 4.22$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 4.22, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 4.22 de su activo para cubrir cada obligación.

### INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{8,411,910}{57,929,739} = 14.52\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 14.52%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

### RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{1,404,173}{57,929,739} = 2.42\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 2.42%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{1,404,173}{49,517,829} = 2.84\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 2.84%.

  
Alvaro Arias Arias  
Profesional Especializado / Gestión Contable

*Fuente: Estados Financieros a 31/12/2015*