

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Cifras en Miles de pesos
(Presentación por cuentas)

	Notas	2016	2015	Variación Nominal	Variación Porcentual
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		21,207,376	27,229,326		
11 EFECTIVO	7.1	10,244,100	15,246,371	-5,002,271	-32.81%
1105 CAJA		0	15,532	-15,532	-100.00%
1110 DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		10,244,100	15,230,839	-4,986,739	-32.74%
14 DEUDORES	7.3	10,963,276	11,982,955	-1,019,679	-8.51%
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		7,934,728	11,532,793	-3,598,065	-31.20%
1406 VENTA DE BIENES		98	98	0	0.00%
1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		44,222	35,224	8,998	25.55%
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2,597,808	14,326	2,583,482	18033.52%
1470 OTROS DEUDORES		39,089	0	39,089	100.00%
1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		518,404	597,782	-79,378	-13.28%
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		-171,073	-197,268	26,195	-13.28%
		30,657,106	30,700,413		
12 ACTIVO NO CORRIENTE					
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.2	7,174	7,174	0	0.00%
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		7,174	7,174	0	0.00%
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.4	8,134,912	8,224,881	-89,969	-1.09%
1605 TERRENOS		4,400,142	4,400,142	0	0.00%
1610 SEMOVIENTES		14,600	4,100	10,500	256.10%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		86,799	6,136	80,663	1314.59%
1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		467,130	730,167	-263,037	-36.02%
1640 EDIFICACIONES		5,857,079	5,857,079	0	0.00%
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		786,726	637,323	149,403	23.44%
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		686,198	700,572	-14,374	-2.05%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		250,861	254,440	-3,579	-1.41%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		745,921	789,074	-43,153	-5.47%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		566,679	490,119	76,560	15.62%
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		14,224	14,224	0	0.00%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-5,741,447	-5,658,495	-82,952	1.47%

19 OTROS ACTIVOS

1910	CARGOS DIFERIDOS
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS EN C.
1970	INTANGIBLES
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)
1999	VALORIZACIONES

TOTAL ACTIVO**PASIVO****PASIVO CORRIENTE****24 CUENTAS POR PAGAR**

2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
2425	ACREEDORES
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
2455	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS

25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
------	----------------------------------

29 OTROS PASIVOS

2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS
------	------------------------------

PASIVO NO CORRIENTE**22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO**

2208	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE L.P.
------	---

27 PASIVOS ESTIMADOS

2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

TOTAL PASIVO

	2016	2015	Variación Nominal	Variación Porcentual
7.5	22,515,020	22,468,358	46,662	0.21%
	188,470	19,744	168,726	854.57%
	348,997	340,207	8,790	2.58%
	-102,003	-100,563	-1,440	1.43%
	613,983	665,946	-51,963	-7.80%
	-566,946	-453,202	-113,744	25.10%
	22,032,519	21,996,226	36,293	0.16%
	51,864,482	57,929,739	-6,065,257	-10.47%
	2,007,790	6,455,175		
7.7	1,657,674	6,446,466	-4,788,792	-74.29%
	1,440,526	10,826	1,429,700	13206.17%
	28,725	21,581	7,144	33.10%
	0	85,790	-85,790	-100.00%
	188,423	0	188,423	100.00%
	0	6,328,269	-6,328,269	-100.00%
	346,554	8,709	337,845	3879.26%
7.8	346,554	8,709	337,845	3879.26%
	3,562	0	3,562	100.00%
7.10	3,562	0	3,562	100.00%
	2,667,986	1,956,735		
7.6	2,509,587	400,000	2,109,587	527.40%
	2,509,587	400,000	2,109,587	527.40%
	158,399	1,556,735	-1,398,336	-89.82%
7.9	158,399	1,150,210	-991,811	-86.23%
	0	406,525	-406,525	-100.00%
	4,675,776	8,411,910	-3,736,134	-44.41%

PATRIMONIO	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL
3208	CAPITAL FISCAL
3220	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN
3240	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)

TOTAL PATRIMONIO

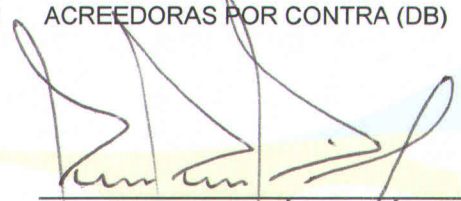
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

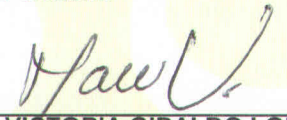
81	DERECHOS CONTINGENTES
83	DEUDORAS DE CONTROL
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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



JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ
Director General



MARIA VICTORIA GIRALDO LONDOÑO
Subdirectora Administrativa y Financiera

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

7.11	47,188,706	49,517,829	-2,329,123	-4.70%
	25,585,831	27,252,726	-1,666,895	-6.12%
	200	200	0	0.00%
	1,091,205	1,404,173	-312,968	-22.29%
	312,590	312,590	0	0.00%
	22,032,519	21,996,226	36,293	0.16%
	4,059,056	3,993,776	65,280	1.63%
	-5,892,695	-5,441,862	-450,833	8.28%
	47,188,706	49,517,829	-2,329,123	-4.70%
	51,864,482	57,929,739	-6,065,257	-10.47%

	2016	2015	Variación Nominal	Variación Porcentual
7.12	0	0	0	0.00%
	193,391	209,040	-15,649	-7.49%
	47,704	2,657,421	-2,609,717	-98.20%
	-241,095	-2,866,461	2,625,366	-91.59%
7.13	0	0	0	0.00%
	61,811,430	8,983,822	52,827,608	588.03%
	22,560	22,560	0	0.00%
	-61,833,990	-9,006,382	-52,827,608	586.56%



ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758-T



NUBIA PARDO DIAZ
Revisora Fiscal T.P 68839-T

Ver Dictamen Adjunto



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Cifras en Miles de Pesos
(Presentación por cuentas)

	Notas	2016	2015	Variación Nominal	Variación Porcentual
41 INGRESOS FISCALES	7.14	15,541,085	22,277,825	-6,736,740	-30.24%
4110 NO TRIBUTARIOS		15,541,085	22,277,825	-6,736,740	-30.24%
42 VENTA DE BIENES	7.15	225	7,629	-7,404	-97.05%
4201 PRODUCTOS AGROPECUARIOS DE SILVICULTURA Y PESCA		225	7,629	-7,404	-97.05%
43 VENTA DE SERVICIOS	7.16	313,762	150,063	163,699	109.09%
4390 OTROS SERVICIOS		314,241	150,063	164,178	109.41%
4395 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		-479	0	-479	100.00%
44 TRANSFERENCIAS		0	404,550	-404,550	-100.00%
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		0	404,550	-404,550	-100.00%
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.17	4,062,916	3,966,751	96,165	2.42%
4705 FONDOS RECIBIDOS		4,052,575	3,966,751	85,824	2.16%
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		10,341	0	10,341	100.00%
48 OTROS INGRESOS	7.18	1,255,698	449,764	805,934	179.19%
4805 FINANCIEROS		221,601	174,418	47,183	27.05%
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS		0	11,769	-11,769	-100.00%
4810 EXTRAORDINARIOS		44,070	244,273	-200,203	-81.96%
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		990,027	19,304	970,723	5028.61%
INGRESOS OPERACIONALES		21,173,686	27,256,582	-6,082,896	-22.32%
51 ADMINISTRACIÓN	7.19	11,271,610	10,752,967	518,643	4.82%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		5,250,912	4,985,533	265,379	5.32%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		264,399	262,737	1,662	0.63%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		950,028	855,758	94,270	11.02%
5104 APORTES A LA NOMINA		204,215	181,482	22,733	12.53%
5111 GENERALES		4,313,506	4,326,208	-12,702	-0.29%
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		288,550	141,249	147,301	104.28%

52	DE OPERACIÓN				
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS				
53	PROVISIÓN AGOTAMIENTO Y DEPRECIACIÓN				
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS				
54	TRANSFERENCIAS				
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS				
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL				
5508	MEDIO AMBIENTE				
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES				
5705	FONDOS ENTREGADOS				
58	OTROS GASTOS				
5801	INTERESES				
5802	COMISIONES				
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS				
5810	EXTRAORDINARIOS				
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES				

GASTOS OPERACIONALES

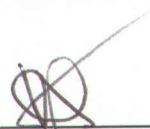
EXCEDENTE OPERACIONAL


JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ
 Director General


MARÍA VICTORIA GIRALDO LONDOÑO
 Subdirectora Administrativa y financiera

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

7.20	<u>861,969</u>	<u>0</u>	<u>861,969</u>	<u>100.00%</u>
	861,969	0	861,969	100.00%
	<u>0</u>	<u>180,061</u>	<u>-180,061</u>	<u>-100.00%</u>
	0	180,061	-180,061	-100.00%
	<u>0</u>	<u>598,490</u>	<u>-598,490</u>	<u>-100.00%</u>
	0	598,490	-598,490	-100.00%
7.21	<u>7,716,210</u>	<u>14,154,445</u>	<u>-6,438,235</u>	<u>-45.49%</u>
	7,716,210	14,154,445	-6,438,235	-45.49%
	<u>0</u>	<u>21,614</u>	<u>-21,614</u>	<u>-100.00%</u>
	0	21,614	-21,614	-100.00%
7.22	<u>232,692</u>	<u>144,832</u>	<u>87,860</u>	<u>60.66%</u>
	60,541	0	60,541	100.00%
	28,893	48,000	-19,107	-39.81%
	11,507	2,154	9,353	434.22%
	11	1,441	-1,430	-99.24%
	131,740	93,237	38,503	41.30%
	<u>20,082,481</u>	<u>25,852,409</u>	<u>-5,769,928</u>	<u>-22.32%</u>
	<u>1,091,205</u>	<u>1,404,173</u>	<u>-312,968</u>	<u>-22.29%</u>


ALVARO ARIAS ARIAS
 Contador Público T.P 150758-T


NUBIA PARDO DIAZ
 Revisora Fiscal T.P 68839-T

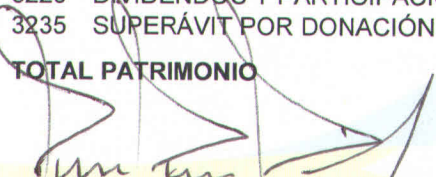
Ver Dictamen Adjunto

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en miles de pesos)
Presentación por cuentas

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	49,517,829
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2016	<u>-2,329,123</u>
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	<u>47,188,706</u>


DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2016	2015	Variación Nominal	Variación Porcentual
INCREMENTOS	20,198,880	20,548,140	-349,260	-1.70%
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	22,032,519	21,996,226	36,293	0.16%
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	4,059,056	3,993,776	65,280	1.63%
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-5,892,695	-5,441,862	-450,833	8.28%
DISMINUCIONES	26,677,036	28,656,899	-1,979,863	-6.91%
3208 CAPITAL FISCAL	25,585,831	27,252,726	-1,666,895	-6.12%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,091,205	1,404,173	-312,968	-22.29%
PARTIDAS SIN VARIACIÓN	312,790	312,790	0	0.00%
3220 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	200	200	0	0.00%
3235 SUPERÁVIT POR DONACIÓN	312,590	312,590	0	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	47,188,706	49,517,829	-2,329,123	-4.70%

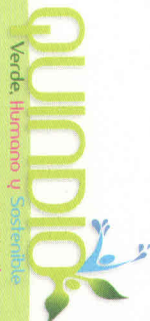

JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ
 Director General


MARIA VICTORIA GIRALDO LONDOÑO
 Subdirectora Administrativa y Financiera


ALVARO ARIAS ARIAS
 Contador Público T.P 150758-T



NUBIA PARDO DIAZ
 Revisor Fiscal T.P 68839 -T

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



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Cifras en Miles de pesos

RESULTADO DEL EJERCICIO	1,091,205
MAS	
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
DEPRECIACION	82,952
AMORTIZACIONES	113,744
PROVISIONES	-26,195
GENERACION DE EFECTIVO	1,261,706
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
DISMINUCION DEUDORES	1,045,874
DISMINUCION PROPIEDAD, PLANTA Y E	7,017
AUMENTO OTROS ACTIVOS	-160,406
DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR	-4,788,792
AUMENTO OBLIGACIONES LABORALES	337,845
DISMINUCION PASIVOS ESTIMADOS	-1,398,336
AUMENTO RECAUDO A FAVOR DE TER,	3,562
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-4,953,236
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
AUMENTO OPERACIONES DE CREDITO	2,109,587
DISMINUCION DEL PATRIMONIO	-3,420,328
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-1,310,741
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO	-5,002,271
VARIACION DEL EFECTIVO	-5,002,271
EFECTIVO A PRINCIPIO DE AÑO	15,246,371
EFECTIVO A FINAL DE AÑO	10,244,100




JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ
Director General



ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758-T



MARIA VICTORIA GIRALDO LONDOÑO
Subdirectora Administrativa y financiera



NUBIA PARDO DIAZ
Revisora Fiscal T.P 68839-T

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

Ver Dictamen Adjunto



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2016
(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 Pública 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 2016, no se encontraron limitaciones o deficiencias de tipo Operativo o Administrativo, relacionados con la implementación de procesos, 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 2016 la Corporación Autónoma Regional del Quindío realizó un proceso permanente 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.

Se identificaron y depuraron 30 terceros por un valor total de \$5.029.574, los cuales presentaban obligaciones incobrables por falta de soportes idóneos. En aras de continuar con este proceso de depuración a diciembre 31 de 2016 quedaron en análisis aproximadamente 500 terceros, de los cuales se está realizando el proceso de consecución de soportes y demás documentos para establecer la viabilidad del cobro y/o el castigo de cartera.

El último avalúo a los bienes inmuebles se realizó a diciembre 31 de 2014, la valorización y la depreciación de estos está registrada de conformidad con las normas y conceptos emitidos por la contaduría General de la Nación.

A diciembre 31 de 2016 quedaron consolidadas las provisiones de nómina que les corresponden a los funcionarios como derecho adquirido. (Vacaciones, prima de servicios, de vacaciones, bonificación de recreación y servicios), por un valor total de \$346.554.513, las cuales se trasladaron a la cuenta de obligaciones laborales.

El saldo de la cuenta deudores "14" a diciembre 31 de 2016 fue de \$10.963.277.295.54, de los cuales \$2.597.808.441.50 corresponden a recursos entregados como anticipo a contratistas en cumplimiento de cláusulas contractuales inmersas en los diferentes actos celebrados en el último trimestre de 2016.

Las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios como son las Multas, disminuyeron en \$3.800.000.000 aproximadamente, gracias a las acciones de cobro realizadas por el Área Jurídica.

Las cuentas por cobrar por concepto de tasas ascienden a \$6.804.823.164.31 de los cuales \$6.620.896.090 corresponden a tasa retributiva. De este saldo algunos terceros han suscrito acuerdos de pago y otros se encuentran en etapa de reclamación.

En el pasivo se presenta un aumento en las cuentas por pagar a largo plazo por valor de \$2.109.586.673, debido a nuevos desembolsos en marco del contrato de empréstito suscrito por la entidad en la vigencia 2015.

Así mismo se presenta un saldo de \$1.440.525.905 en las cuentas por pagar para adquisición de bienes y servicios "proyectos de inversión", correspondiente a la causación de dos órdenes de pago que se giraran en la vigencia 2017. Cabe mencionar que los recursos para el pago de estos terceros provienen de la Nación.

Las provisiones para litigios y demandas disminuyeron en \$991.810.235 respecto al año 2015, de conformidad con la información reportada por el área jurídica, la cual está clasificada de acuerdo al riesgo de fallo adverso. Sin embargo en las cuentas de orden se encuentran registradas las pretensiones de litigios y demandas restantes, las cuales ascienden a \$61.811.430.202.

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 hubo una disminución respecto al año 2015 por valor de \$6.082.895.099. Lo anterior obedece a que en la vigencia 2016 no se taso una multa tan significativa como si sucedió en 2015 con la Empresa Unión Temporal segundo Centenario, la cual fue de 3.948 millones, adicionalmente en la vigencia 2016 se redujeron algunas rentas, por ejemplo según información que mensualmente reportan los Municipios se disminuyó el recaudo de sobretasa y/o porcentaje ambiental en 1.691 millones.

Finalmente los gastos reflejan una variación respecto al año 2015, disminuyeron en 5.769 millones.

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 2016, 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. Sin embargo existen recursos con destinación específica, por ejemplo los de convenios y de rentas como la Tasa Retributiva, los cuales se manejan por separado tanto a nivel presupuestal como tesorero.

NOTA 7: SITUACIONES PARTICULARES

ACTIVO

NOTA 7.1: 11 EFECTIVO

\$10.244.099.683

Representa el saldo de las diferentes cuentas de ahorro, corriente y fiducias que la Corporación posee a diciembre 31 de 2016, las cuales se utilizaron durante el periodo 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 2016 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.

Las Conciliaciones bancarias de las diferentes cuentas que posee la Entidad se realizaron oportunamente durante cada mes de la vigencia 2016, 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

\$10.963.277.295

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. Así mismo los recursos entregados a terceros en calidad de anticipo para el inicio de actividades de conformidad con los actos de contratación emitidos a diciembre 31 de 2016.

Las Cuentas por cobrar por concepto de Ingresos No tributarios son los más representativos, ascienden a \$7.934.728.456, 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 85.76% de las cuentas por cobrar, en estas se encuentran las deudas por concepto de Tasa Retributiva que son las más significativas, las cuales entre otras incorporan la facturación generada en 2014, 2015 y 2016 a Empresas de Servicios Públicos domiciliarios atendiendo las disposiciones del Decreto No. 2667 de 2012. El saldo por este concepto a diciembre de 2016 asciende a \$6.620.896.090, de este valor algunos terceros se encuentran con acuerdo de pago y otros en la etapa de cobro coactivo.

La Subcuenta de Porcentaje y/o Sobretasa Ambiental, representa el saldo de los recursos recaudados por los Municipios durante el último trimestre del año 2016 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 \$829.990.730.

La cuenta contable de Anticipos a diciembre 31 de 2016 finalizó con un saldo de \$2.597.808.441.50, los cuales fueron entregados a los contratistas de acuerdo a las cláusulas de las diferentes minutas, estos recursos deben ser amortizados en la vigencia 2017 de conformidad con los avances e insumos pactados.

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 2017 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 sobre el saldo de la cuenta (147590).

NOTA 7.4: 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

\$8.134.912.548

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.

Los bienes muebles e inmuebles (edificaciones) 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. Cabe mencionar que para la vigencia 2017 entra a operar el módulo de bienes inmuebles, el cual aunará en la calidad y oportunidad de la información para este tipo de bienes.

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 con periodicidad mensual, se advirtieron con oportunidad posibles errores o inconsistencias en la parametrización, permitiendo que a diciembre 31 de 2016 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 2016 existe una diferencia de \$16.097.925.79 entre la información que genera el módulo de Almacén y el módulo de contabilidad, la cual una vez revisada las variables como movimientos e integración de los módulos, no se encontró justificación para la misma, por lo tanto durante la vigencia 2017 se realizará un nuevo análisis con históricos de movimientos en el módulo de contabilidad del software financiero.

NOTA 7.5: 19 OTROS ACTIVOS

\$22.515.020.321

En este grupo se encuentran los cargos diferidos que en su mayoría corresponden a elementos de consumo por valor de \$188.470.288 adquiridos finalizando el año y que serán entregados en el mes de enero de 2017, además de los bienes entregados a terceros por valor de \$348.996.841, intangibles por valor de \$613.982.996 con una amortización de \$566.945.932. Así mismo en este grupo están incorporadas las Valorizaciones de Inversiones, Terrenos y Edificaciones por valor de \$22.032.519.411.45.

PASIVO

NOTA 7.6: 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO
\$2.509.586.673

Este valor representa las obligaciones por concepto de crédito formalizado en el año 2015 y el cual fue autorizado por el Consejo Directivo. El saldo aumentó respecto al año 2015 por los nuevos desembolsos.

NOTA 7.7: 24 CUENTAS POR PAGAR

\$1.657.673.849

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, Aportes a Seguridad Social y pensión entre otros.

El valor más representativo corresponde a dos cuentas por pagar a contratistas que quedaron causadas a diciembre 31 de 2016 por un valor total de \$1.440.525.905, las cuales se pagaran en la vigencia 2017. Los recursos para el giro a estos dos terceros provienen de la Nación.

NOTA 7.8: 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL \$346.554.513

Representa el valor trasladado de las provisiones de nómina con corte a diciembre 31 de 2016 de los funcionarios de la Corporación Autónoma Regional del Quindío. Para ello se tomó como fecha base la de ingreso y la fecha en la cual recibieron las últimas prestaciones sociales.

NOTA 7.9: 27 PASIVOS ESTIMADOS

\$158.399.391

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

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% sobre la pretensión y a diciembre 31 de 2016 se estableció en \$158.399.391.

Frente al cálculo actuarial la entidad durante la vigencia 2016 no actualizó la información registrada en la Contabilidad, por ende no existe un pasivo por este concepto. En la vigencia 2017 se realizará las acciones operativas necesarias para actualizar dicha información.

NOTA 7.10: 29 OTROS PASIVOS

\$3.562.262

Representa los saldos de rendimientos por reintegrar en Marco de convenios con corte a diciembre 31 de 2016. Los saldos corresponden a los rendimientos del último trimestre de las cuentas bancarias donde se manejan los recursos de Invias, Regalías y Departamento del Quindío.

Adicionalmente se registró un recaudo por valor de \$1.285.469, del cual se desconoce el tercero y el concepto por el cual consigno.

PATRIMONIO

NOTA 7.11: 32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

\$47.188.707.159

Comprende entre otras el Capital Fiscal, donde su principal variación obedece a la reclasificación del Resultado del Ejercicio de la vigencia 2015, el cual fue de \$1.404.172.752. Así mismo se realizó ajuste para el traslado de ingresos recibidos en Administración en vigencias anteriores en marco de convenios con recursos de Regalías, INVIAS y Departamento del Quindío, los cuales por una mala interpretación de la norma se habían reconocido inicialmente como ingreso y no como un pasivo, por lo tanto hubo que realizar un ajuste por valor de \$1.525.336.747. Finalmente y de acuerdo al resultado de las Reclamaciones sobre

la facturación de tasa retributiva de vigencias anteriores, se ajustaron facturas por valor de \$1.541.210.589.

El resultado del ejercicio de la vigencia 2016 arrojó un excedente de \$1.091.206.135.35.

NOTA 7.12: 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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.

NOTA 7.13: 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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 7.14: 41 INGRESOS FISCALES \$15.541.085.139

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 \$3.443.774.940
- Intereses sobre multas y tasa retributiva por valor de \$1.353.767.631, generados en los diferentes acuerdos de pago suscritos durante la vigencia y los generados por mora en el pago.
- La Sobretasa y/o Porcentaje Ambiental por valor de \$10.297.834.002

NOTA 7.15: 42 VENTA DE BIENES \$224.924

Este grupo de ingresos no tuvo relevancia, solo se recaudaron 224.924. Lo anterior dado que la entidad ya no tiene vivero.

NOTA 7.16: 43 VENTA DE SERVICIOS \$313.761.906

Este grupo de ingresos incorpora las visitas de evaluación control y seguimiento a los diferentes permisos y concesiones.

NOTA 7.17: 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES \$4.062.916.666

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 \$1.255.698.715

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 2016 ascendieron a \$221.576.819 y los extraordinarios que corresponden a ajustes de ejercicios anteriores por valor de 990 millones.

GASTOS

NOTA 7.19: 51 GASTOS DE ADMINISTRACION	\$11.271.609.716
---	-------------------------

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 \$518.642.794 respecto al año 2015, 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.

NOTA 7.20: 52 DE OPERACIÓN	\$861.969.235
-----------------------------------	----------------------


Este saldo corresponde a las transferencias realizadas por parte de la entidad al Fondo de Compensación Ambiental, en atención a los ingresos percibidos durante el año 2016.

NOTA 7.21: 55 GASTO PUBLICO SOCIAL	\$7.716.210.164
---	------------------------

Este concepto abarca el grueso de la Inversión realizada por la Corporación Autónoma Regional del Quindío durante la vigencia 2016 y en esta se reconocen las diferentes actividades que dieron cumplimiento al Plan de Acción.

NOTA 7.22: 58 OTROS GASTOS	\$232.692.100
-----------------------------------	----------------------

De este capítulo entre otros hacen parte los intereses pagados en marco del crédito los cuales fueron de \$60.541.064, las comisiones y/o gastos bancarios que ascendieron a \$28.893.091, los Gastos Extraordinarios y de Ajustes de Ejercicios Anteriores por valor de \$131.739.689.


ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P
150758-T

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL AÑO 2016

Que para la emisión de los Estados Financieros básicos correspondientes al año 2016, 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

INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{21,207,376}{2,007,790} = 10.56$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 10.56, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 10.56 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{4,675,776}{51,864,482} = 9.02\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 9.02%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{1,091,205}{51,864,482} = 2.10\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 2.10%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{1,091,205}{47,188,706} = 2.31\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 2.31%.


Alvaro Arias Arias
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/12/2016