



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Cifras en Miles de pesos
(Presentación por cuentas)

	Notas	2017	2016	Variación Nominal	Variación Porcentual
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		21,757,998	21,207,376		
11 EFECTIVO	7.1	12,183,950	10,244,100	1,939,850	18.94%
1105 CAJA		43	0	43	100.00%
1110 DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		12,183,907	10,244,100	1,939,807	18.94%
14 DEUDORES	7.3	9,574,048	10,963,276	-1,389,228	-12.67%
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		8,785,476	7,934,728	850,748	10.72%
1406 VENTA DE BIENES		98	98	0	0.00%
1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		27,085	44,222	-17,137	-38.75%
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		14,326	2,597,808	-2,583,482	-99.45%
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		383,550	0	383,550	100.00%
1470 OTROS DEUDORES		56,852	39,089	17,763	45.44%
1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		457,703	518,404	-60,701	-11.71%
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		-151,042	-171,073	20,031	-11.71%
		34,367,747	30,657,106	0	0.00%
ACTIVO NO CORRIENTE					
12 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	11,917,327	8,134,912	3,782,415	46.50%
1605 TERRENOS		4,400,142	4,400,142	0	0.00%
1610 SEMOVIENTES		14,600	14,600	0	0.00%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		397,988	86,799	311,189	358.52%
1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		292,205	467,130	-174,925	-37.45%
1640 EDIFICACIONES		9,482,643	5,857,079	3,625,564	61.90%
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		803,479	786,726	16,753	2.13%
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		662,345	686,198	-23,853	-3.48%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		309,266	250,861	58,405	23.28%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		671,731	745,921	-74,190	-9.95%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		597,780	566,679	31,101	5.49%
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		11,895	14,224	-2,329	-16.37%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-5,724,554	-5,741,447	16,893	-0.29%
1686 AMORTIZACIÓN ACUMULADA		-2,193	0	-2,193	100.00%

Calle 19 norte # 19-55 B./ Mercedes del Norte
Tel. (57) (6) 746 06 00 / Fax. (57) (6) 749 80 21
www.crq.gov.co / e-mail: crq@crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



19 OTROS ACTIVOS
1910 CARGOS DIFERIDOS
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS
1925 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS EN C.
1970 INTANGIBLES
1975 AMORTIZACIÓN 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
2460 CRÉDITOS JUDICIALES
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
2720 PROVISIÓN PARA PENSIONES

TOTAL PASIVO

	2017	2016	Variación Nominal	Variación Porcentual
7.5	22,443,246	22,515,020	-71,774	-0.32%
	278,994	188,470	90,524	48.03%
	233,727	348,997	-115,270	-33.03%
	-171,579	-102,003	-69,576	68.21%
	639,027	613,983	25,044	4.08%
	-578,956	-566,946	-12,010	2.12%
	22,042,033	22,032,519	9,514	0.04%
	56,125,745	51,864,482	4,261,263	8.22%
7.7	900,120	2,007,790	-1,136,901	-68.58%
	520,773	1,657,674	-1,425,830	-98.98%
	14,696	1,440,526	-26,583	-92.54%
	2,142	28,725	59,775	100.00%
	59,775	0	-83,599	-44.37%
	104,824	188,423	138,411	100.00%
	138,411	0	200,925	100.00%
	200,925	0		
7.8	379,152	346,554	32,598	9.41%
	379,152	346,554	32,598	9.41%
7.10	195	3,562	-3,367	-94.53%
	195	3,562	-3,367	-94.53%
7.6	5,288,456	2,667,986	1,485,270	59.18%
	3,994,857	2,509,587	1,485,270	59.18%
	3,994,857	2,509,587		
7.9	1,293,599	158,399	1,135,200	716.67%
	0	158,399	-158,399	-100.00%
	1,293,599	0	1,293,599	100.00%
	6,188,576	4,675,776	1,512,800	32.35%



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

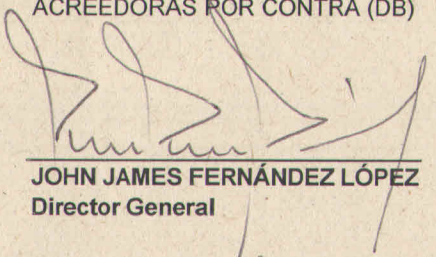
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

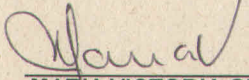
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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)

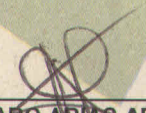

JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ
Director General


MARIA VICTORIA GIRALDO LONDOÑO
Subdirectora Administrativa y Financiera

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

7.11	49,937,169	47,188,706	2,748,463	5.82%
	25,157,397	25,585,831	-428,434	-1.67%
	0	200	-200	-100.00%
	3,271,515	1,091,205	2,180,310	199.81%
	0	312,590	-312,590	-100.00%
	22,042,033	22,032,519	9,514	0.04%
	0	4,059,056	-4,059,056	-100.00%
	-533,776	-5,892,695	5,358,919	-90.94%
	49,937,169	47,188,706	2,748,463	5.82%
	56,125,745	51,864,482	4,261,263	8.22%

	2017	2016	Variación Nominal	Variación Porcentual
7.12	0	0	0	0.00%
	193,391	193,391	0	0.00%
	165,314	47,704	117,610	246.54%
	-358,705	-241,095	-117,610	48.78%
7.13	0	0	0	0.00%
	57,299,141	61,811,430	-4,512,289	-7.30%
	22,560	22,560	0	0.00%
	-57,321,701	-61,833,990	4,512,289	-7.30%


ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758-T


NUBIA PARDO DÍAZ
Revisora Fiscal T.P 68839-T
Ver Dictamen Adjunto

Calle 19 norte # 19-55 B./ Mercedes del Norte
Tel. (57) (6) 746 06 00 / Fax: (57) (6) 749 80 21
www.crq.gov.co / e-mail: crq@crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Cifras en Miles de Pesos
(Presentación por cuentas)

		Notas	2017	2016	Variación Nominal	Variación Porcentual
41	INGRESOS FISCALES	7.14	16,814,166	15,541,085	1,273,081	8.19%
4110	NO TRIBUTARIOS		16,814,166	15,541,085	1,273,081	8.19%
42	VENTA DE BIENES		0	225	-225	-100.00%
4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS DE SILVICULTURA Y PESCA		0	225	-225	-100.00%
43	VENTA DE SERVICIOS	7.15	430,274	313,762	116,512	37.13%
4390	OTROS SERVICIOS		432,513	314,241	118,272	37.64%
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		-2,239	-479	-1,760	367.43%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.16	8,566,334	4,062,916	4,503,418	110.84%
4705	FONDOS RECIBIDOS		8,566,334	4,052,575	4,513,759	111.38%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		0	10,341	-10,341	-100.00%
48	OTROS INGRESOS	7.17	819,271	1,255,698	-436,427	-34.76%
4805	FINANCIEROS		316,759	221,601	95,158	42.94%
4810	EXTRAORDINARIOS		160,140	44,070	116,070	263.38%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		342,372	990,027	-647,655	-65.42%
INGRESOS OPERACIONALES			26,630,045	21,173,686	5,456,359	25.77%
51	ADMINISTRACIÓN	7.18	11,235,956	11,271,610	-35,654	-0.32%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		5,646,616	5,250,912	395,704	7.54%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		428,659	264,399	164,260	62.13%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,025,617	950,028	75,589	7.96%
5104	APORTES A LA NOMINA		218,240	204,215	14,025	6.87%
5111	GENERALES		3,628,788	4,313,506	-684,718	-15.87%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		288,036	288,550	-514	-0.18%

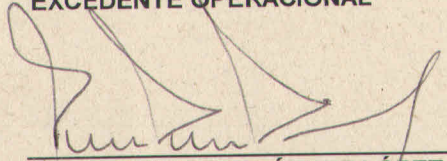
52 DE OPERACIÓN
5220 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

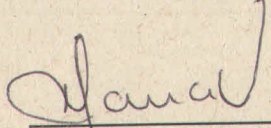
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL
5508 MEDIO AMBIENTE

58 OTROS GASTOS
5801 INTERESES
5802 COMISIONES
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS
5810 EXTRAORDINARIOS
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

GASTOS OPERACIONALES

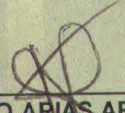
EXCEDENTE OPERACIONAL


JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ
Director General


MARIA VICTORIA GIRALDO LONDOÑO
Subdirectora Administrativa y financiera

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

	2017	2016		
7.19	<u>375,836</u>	<u>861,969</u>	<u>-486,133</u>	<u>-56.40%</u>
	375,836	861,969	-486,133	-56.40%
7.20	<u>11,111,155</u>	<u>7,716,210</u>	<u>3,394,945</u>	<u>44.00%</u>
	11,111,155	7,716,210	3,394,945	44.00%
7.21	<u>635,583</u>	<u>232,692</u>	<u>402,891</u>	<u>173.14%</u>
	352,683	60,541	292,142	482.55%
	39,379	28,893	10,486	36.29%
	184,161	11,507	172,654	1500.43%
	1	11	-10	-90.91%
	59,359	131,740	-72,381	-54.94%
	<u>23,358,530</u>	<u>20,082,481</u>	<u>3,276,049</u>	<u>16.31%</u>
	<u>3,271,515</u>	<u>1,091,205</u>	<u>2,180,310</u>	<u>199.81%</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 2017
(Cifras en miles de pesos)
Presentación por cuentas

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS

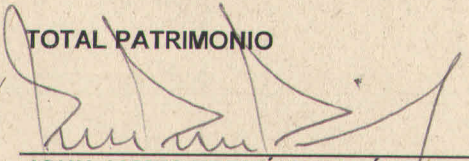
- 3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN

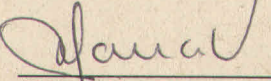
DISMINUCIONES

- 3208 CAPITAL FISCAL
3220 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS
3235 SUPERAVIT POR DONACIÓN
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

	2017	2016	Variación Nominal	Variación Porcentual
INCREMENTOS	25,313,548	23,123,724	2,189,824	9.47%
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,271,515	1,091,205	2,180,310	199.81%
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	22,042,033	22,032,519	9,514	0.04%
DISMINUCIONES	24,623,621	24,064,982	558,639	2.32%
3208 CAPITAL FISCAL	25,157,397	25,585,831	-428,434	-1.67%
3220 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0	200	-200	-100.00%
3235 SUPERAVIT POR DONACIÓN	0	312,590	-312,590	-100.00%
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	0	4,059,056	-4,059,056	-100.00%
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-533,776	-5,892,695	5,358,919	-90.94%
TOTAL PATRIMONIO	49,937,169	47,188,706	2,748,463	5.82%

TOTAL PATRIMONIO


JOHN JAMES FERNÁNDEZ LÓPEZ
Director General


MARIA VICTORIA GIRALDO LONDOÑO
Subdirectora Administrativa y Financiera


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


NÚBIA PARDO DÍAZ
Revisor Fiscal T.P 68839 -T

Ver Dictamen Adjunto

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

Calle 19 norte # 19-55 B./ Mercedes del Norte
Tel. (57) (6) 746 06 00 / Fax. (57) (6) 749 80 21
www.crq.gov.co / e-mail: crq@crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2017

Que para la emisión de los Estados Financieros básicos correspondientes al año 2017, 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 FERNÁNDEZ LÓPEZ
Director General
CC 7.529.834



ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P
150758-T



Calle 19 norte # 19-55 B./ Mercedes del Norte
Tel. (57) (6) 746 06 00 / Fax. (57) (6) 749 80 21
www.crq.gov.co / e-mail: crq@crq.gov.co
Armenia.- Quindío, Colombia



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017
(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 2017, 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 2017 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. Cabe mencionar que la depuración realizada y los ajustes derivados se ajustan de igual manera a lo establecido en el instructivo 002 de 2015, el cual orienta a las entidades de Gobierno para la determinación de saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP.

Se identificaron y depuraron 420 terceros por un valor total de \$103.501.260, los cuales presentaban obligaciones incobrables por falta de soportes idóneos, dichos terceros fueron creados en la contabilidad a través de ajustes varios y corresponden a terceros que migraron de otras bases de datos y software de los años 2002 al 2016 que a la fecha no se encuentran disponibles. En aras de continuar con este proceso de depuración a diciembre 31 de 2017 aún quedan terceros en análisis, a 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 2017 quedaron consolidadas las prestaciones sociales por pagar 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 \$379.152.071, las cuales se trasladaron a la cuenta de obligaciones laborales.

El saldo de la cuenta deudores "14" a diciembre 31 de 2017 se estableció en \$9.574.048.621, de los cuales \$7.764.045.300 corresponden a tasas.

En las propiedades planta y equipo se presentó un aumento de \$3.625.563.209 millones, representados en las adecuaciones y remodelación del Centro de la Guadua y en algunas mejoras de la Sede administrativa en las áreas de archivo y de atención al usuario.

En el pasivo se presenta un aumento en las cuentas por pagar a largo plazo por valor de \$1.485.270.073, debido a nuevos desembolsos en marco del contrato de empréstito suscrito por la entidad en la vigencia 2015.

En el año 2017 fue consolidado el cálculo actuarial para pensiones y futuras pensiones (cuotas partes), derivado de este reconocimiento se estableció a diciembre 31 de 2017 un saldo por provisión para pensiones de \$1.293.599.705.

Las variaciones reflejadas en el Patrimonio están dadas por las reclasificaciones que deben realizarse de conformidad con el plan general de contabilidad. El resultado del ejercicio presentó un aumento de \$2.180.308.205 respecto al año 2016.

Respecto a los Ingresos hubo un aumento respecto al año 2016 por valor de \$5.456.357.499, este incremento se dio principalmente por la consecución de recursos para proyectos de inversión con el Ministerio de Medio Ambiente.

Finalmente los gastos reflejan una variación respecto al año 2016, aumentaron en \$3.276.049.294, diferencia que se refleja en un mayor gasto en el año 2017 en lo que respecta a gasto público social.

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 2017, 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 recursos recibidos en garantía, los de convenios y de rentas como la Tasa Retributiva, los cuales se manejan por separado tanto a nivel presupuestal como tesimal.

NOTA 7: SITUACIONES PARTICULARES

ACTIVO

NOTA 7.1: 11 EFECTIVO

\$12.183.950.145

Representa el saldo de las diferentes cuentas de ahorro, corriente y fiducias que la Corporación posee a diciembre 31 de 2017, las cuales se utilizaron durante el periodo fiscal 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 2017 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 bancarias que posee la Entidad se realizaron oportunamente durante cada mes de la vigencia 2017, 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

\$9.574.048.622

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 administración de conformidad con los actos de contratación emitidos a diciembre 31 de 2017.

Las Cuentas por cobrar por concepto de Ingresos No tributarios son los más representativos, ascienden a \$8.785.476.169, 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 88.38%, en estas se encuentran las deudas por concepto de Tasa Retributiva que son las más significativas, las cuales entre otras incorporan la facturación generada a Empresas de Servicios Públicos domiciliarios atendiendo las disposiciones del Decreto No. 2667 de 2012. El saldo por este concepto a diciembre 31 de 2017 asciende a \$7.465.655.256, 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 2017 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 a diciembre 31 de 2017 es de \$516.340.845.

La cuenta contable de Recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2017 finalizó con un saldo de \$383.550.000, los cuales fueron entregados a contratistas de acuerdo a las cláusulas de los diferentes actos contractuales.

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 2018 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

\$11.917.326.749

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. En la vigencia 2017 se adquirió el Módulo de Inmuebles, el cual aunará en la calidad y oportunidad de la información para este tipo de bienes (Inmuebles).

Los predios de Centro de la Guadua y Sede Administrativa fueron objeto de remodelación y mejora, para el Centro de la Guadua se realizaron remodelaciones por valor de \$3.256.865.321, inversiones que se destacan en el sentido que este predio quedó renovado en un 100% en toda su infraestructura física y áreas aledañas. Para el caso de la sede administrativa se realizaron inversiones por valor de \$368.697.888 que consistieron en la ampliación del área del archivo central y la ampliación y remodelación del área de atención al usuario.

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.

NOTA 7.5: 19 OTROS ACTIVOS

\$22.443.244.892

En este grupo se encuentran los cargos diferidos que en su mayoría corresponden a elementos de consumo (materiales y suministros para consumo diario) por valor de \$265.936.451; adquiridos finalizando el año y que serán entregados en el mes de enero de 2018, además de los bienes entregados a terceros en calidad de comodato por valor de \$233.726.691, intangibles por valor de \$639.026.585 con una amortización de \$578.956.003. Así mismo en este grupo están incorporadas las Valorizaciones de Inversiones, Terrenos y Edificaciones por valor de \$22.042.032.780.



Calle 19 norte # 19-55 B./ Mercedes del Norte
Tel. (57) (6) 746 06 00 / Fax. (57) (6) 749 80 21
www.crq.gov.co / e-mail: crq@crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



PASIVO

NOTA 7.6: 22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO \$3.994.856.746

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 2016 por los nuevos desembolsos.

NOTA 7.7: 24 CUENTAS POR PAGAR \$520.773.241

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, retención en la fuente, entre otros.

Los valores más representativos corresponden a:

- Recursos recibidos en administración por ejecutar por valor de \$104.823.651, en el marco de dos convenios un convenio suscrito con la Gobernación del Quindío en el año 2012 y el saldo un proyecto ejecutado con recursos de regalías.
- Depósitos recibidos en garantía por valor de \$138.411.448
- Sentencias y conciliaciones por pagar por valor de \$200.924.976

NOTA 7.8: 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL \$379.152.071

Representa el valor trasladado de las provisiones de nómina con corte a diciembre 31 de 2017 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 \$1.293.599.705

Representa el saldo de las provisiones para futuras pensiones que arrojó el cálculo actuarial entregado en el mes de diciembre de 2017.

NOTA 7.10: 29 OTROS PASIVOS \$195.027

Representa los saldos de rendimientos por reintegrar en Marco de convenios con corte a diciembre 31 de 2017. Los saldos corresponden a los rendimientos del último trimestre de las cuentas bancarias donde se manejan los recursos de Invas, Regalías y Departamento del Quindío.

PATRIMONIO

NOTA 7.11: 32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

\$46.665.653.277

Comprende entre otras el Capital Fiscal, partida en la que se realizaron unas reclasificaciones de otras cuentas del patrimonio tal cual como lo dispone el plan general de contabilidad, como lo es el resultado de vigencias anteriores entre otras.

Las variaciones más representativas están dadas en la cuenta de resultados del ejercicio, el cual tuvo un aumento respecto al año 2016 de \$2.180.308.205; es decir que el resultado del ejercicio en 2017 se estableció en \$3.271.514.340.

Las demás variaciones significativas obedecen a la reclasificación que se realizó de las cuentas patrimoniales de superávit, provisiones y depreciaciones a la cuenta de capital fiscal.

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

\$16.814.165.634

De este grupo hacen parte las diferentes tasas compensatorias, multas, intereses, publicaciones, salvoconductos 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 \$3.213.525.318

La Sobretasa y/o Porcentaje Ambiental por valor de \$12.453.666.265

NOTA 7.15: 43 VENTA DE SERVICIOS**\$430.274.156**

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

NOTA 7.16: 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**\$8.566.333.900**

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

Así mismo hacen parte de esta partida las transferencias recibidas para inversión por parte de la nación en marco de la consecución de recursos realizado por la Entidad, los cuales ascendieron a \$4.238.563.954.

NOTA 7.17: 48 OTROS INGRESOS**\$819.271.160**

Hacen parte de este grupo los ingresos financieros, Otros ingresos ordinarios y extraordinarios así como los derivados de ajustes de ejercicios anteriores. Dentro de este los más representativos se encuentran: Los financieros que durante el año 2017 ascendieron a \$316.758.931, y los que corresponden a ajustes de ejercicios anteriores por valor de \$342.372.403.

GASTOS**NOTA 7.18: 51 GASTOS DE ADMINISTRACION****\$11.235.957.263**

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.

Disminuyeron en \$35.652.453 respecto al año 2016. Esta variación está dada por aumentos y/o disminuciones en las diferentes cuentas respecto al año 2016. Los gastos de personal aumentaron en la proporción que cada año se realiza de conformidad con lo establecido por el Gobierno Nacional, mientras que los gastos generales disminuyeron en \$684.717.700.

NOTA 7.19: 52 DE OPERACIÓN**\$375.835.894**

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 2017.

NOTA 7.20: 55 GASTO PUBLICO SOCIAL**\$11.111.154.928**

Este concepto abarca el grueso de la Inversión realizada por la Corporación Autónoma Regional del Quindío durante la vigencia 2017 y en esta se reconocen las diferentes actividades que dieron cumplimiento al Plan de Acción.

NOTA 7.21: 58 OTROS GASTOS**\$635.582.425**

De este capítulo entre otros hacen parte los intereses pagados en marco del crédito los cuales fueron de \$352.682.762, las comisiones y/o gastos bancarios que ascendieron a \$39.378.831, Otros gastos ordinarios por valor de \$184.161.432 derivados de los procesos de baja de elementos de almacén, es decir la pérdida en retiro de activos y sentencias y los gastos por conciliaciones y sentencias, además de los Ajustes de Ejercicios Anteriores por valor de \$59.358.614.


ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P
150758-T

INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Preparados con el fin de conocer Administrativamente, el resultado 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{21,757,998}{900,120} = 24.17$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 24.17, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 24.17 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{6,188,576}{56,125,745} = 11.03\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 11.03%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{3,271,515}{56,125,745} = 5.83\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 5.83%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{3,271,515}{49,937,169} = 6.55\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 6.55%.


Alvaro Arias Arias
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/12/2017