

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018
Cifras en Miles de Pesos

INGRESOS

	2018
INGRESOS FISCALES	22,545,001
NO TRIBUTARIOS	22,545,350
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-349
	255,877
VENTA DE SERVICIOS	255,877
OTROS SERVICIOS	255,877
	21,417
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	21,417
OTRAS TRANSFERENCIAS	21,417
	2,854,812
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2,854,812
FONDOS RECIBIDOS	2,854,812
	546,183
OTROS INGRESOS	546,183
FINANCIEROS	459,629
INGRESOS DIVERSOS	86,554
	26,223,290

TOTAL INGRESOS

GASTOS

DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	8,111,838
SUELDOS Y SALARIOS	2,618,214
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	36,597
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	703,200
APORTES A LA NOMINA	149,496
PRESTACIONES SOCIALES	1,055,187
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	209,454
GENERALES	2,931,303
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	408,387
	542,665
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	542,665
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	375,804
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	166,861
	3,360,306
GASTO PÚBLICO SOCIAL	3,360,306
MEDIO AMBIENTE	3,360,306
	364,354
OTROS GASTOS	364,354
COMISIONES	22,293
FINANCIEROS	207,047
GASTOS DIVERSOS	135,014
	12,379,163
TOTAL GASTOS	12,379,163
EXCEDENTE OPERACIONAL	13,844,127

JOSÉ MANUEL CORTES OROZCO
 Director General

BEATRIZ EUGENIA LONDONO GIRALDO
 Subdirectora Administrativa y financiera

ALVARO ARIAS ARIAS
 Contador Público T.P 150758-T

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE AGOSTO DE 2018
Cifras en Miles de pesos

ACTIVO

	2018
ACTIVO CORRIENTE	36,757,644
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	17,428,584
CAJA	14,880
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,732,229
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	10,311,524
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4,369,951
CUENTAS POR COBRAR	19,224,136
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,189,814
VENTA DE BIENES	98
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34,224
INVENTARIOS	104,924
MATERIALES Y SUMINISTROS	104,924
ACTIVO NO CORRIENTE	39,473,201
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,174
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174
CUENTAS POR COBRAR	457,314
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	457,314
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,985,431
TERRENOS	23,601,239
SEMOVIENTES	14,600
BIENES MUEBLES EN BODEGA	13,157
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	277,833
EDIFICACIONES	12,082,205
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,461,607
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	708,110
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	325,427
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	660,019
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	517,879
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	8,196
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2,684,841
OTROS ACTIVOS	2,023,282
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	14,326
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	383,550
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406
TOTAL ACTIVO	76,230,845

PASIVO

PASIVO CORRIENTE	1,089,332
CUENTAS POR PAGAR	387,490
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,928
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	19,447
DESCUENTOS DE NÓMINA	97,602
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	12,188
CRÉDITOS JUDICIALES	220,336
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	34,989

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>701,842</u>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	701,842
PASIVO NO CORRIENTE	<u>8,835,514</u>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	<u>3,954,573</u>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,954,573
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>3,187,753</u>
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	3,187,753
PROVISIONES	<u>147,450</u>
PROVISIONES DIVERSAS	147,450
OTROS PASIVOS	<u>1,545,738</u>
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	15,503
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	1,530,235
TOTAL PASIVO	<u><u>9,924,846</u></u>
PATRIMONIO	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	<u>66,305,999</u>
CAPITAL FISCAL	28,753,698
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	23,708,174
RESULTADOS DEL EJERCICIO	13,844,127
TOTAL PATRIMONIO	<u>66,305,999</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>76,230,845</u></u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	<u>0</u>
ACTIVOS CONTINGENTES	193,391
DEUDORAS DE CONTROL	290,505
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-483,896
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	<u>0</u>
PASIVOS CONTINGENTES	24,681,551
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-24,681,551

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758-T

BEATRIZ EUGENIA LONDONO GIRALDO
Subdirectora Administrativa y Financiera

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO DE 2018**

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 Normativo para Entidades de Gobierno Resolución No. 533 y sus modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, así como el Manual de Políticas Contables de la Corporación Autónoma Regional del Quindío bajo NICSP adoptado a través de la Resolución No. 3513 del 29/12/2017.

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 corte 31 de agosto de 2018, 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: SITUACIONES PARTICULARES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO

En este grupo se encuentran los recursos que la entidad tiene disponibles para el pago de los compromisos asumidos durante la vigencia, además de aquellos recursos de inversión específica, como lo son los de tasa retributiva, los cuales se manejan en cuentas de uso restringido, a la espera de la presentación de proyectos y/o programas que permitan su inversión.

Cabe mencionar que estos recursos en ningún caso son excedentes o recursos de balance, esta situación se evalúa es al cierre del 31 de diciembre una vez se realice el pago de los compromisos adquiridos durante la vigencia.

CUENTAS POR COBRAR

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

Actualmente el total de las cuentas por cobrar asciende a \$19.681.449.914,50, dentro de esta cartera los valores más significativos corresponden a tasa retributiva y multas, los cuales alcanzan el 93.58%.

- ✓ Los deudores de tasa retributiva ascienden a \$11.760.652.864,28, dentro de este saldo los deudores más representativos son las empresas de servicios públicos, los cuales adeudan el 96.9%, discriminados así:

13110103	801001380	ESACOR S.A. E.S.P	70,468,884.99
13110103	800063823	EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A -E.S.P- EPQ	1,548,451,327.24
13110103	801004102	EMPRESA MULTIPROPOSITO DE CALARCA SA ESP	3,636,006,858.06
13110103	890000439	EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA ESP. P1	6,104,842,329.69

Las empresas públicas de Armenia que es el deudor más representativo, cuenta con un proceso administrativo de reclamación por valor de \$3.108.760.416, y un saldo restante de \$2.996 millones aproximadamente, que se encuentran en proceso judicial ante la jurisdicción contencioso administrativa.

Cabe mencionar que la Entidad cuenta con los soportes e informes técnicos, que demuestran las mediciones que arrojaron las bases para la liquidación de los valores adeudados.

Frente a la Empresa Multipropósito de Calarcá, el saldo pendiente está en cobro coactivo una vez superado la etapa de reclamación, adicionalmente parte del saldo también se encuentra en proceso judicial ante la jurisdicción contencioso administrativa.

Frente a las Empresas Públicas del Quindío SA ESP, estos se encuentran en cobro persuasivo y coactivo (Tienen suscrito acuerdo de pago).

Finalmente Esacor SA ESP, también se encuentra en etapa de cobro administrativamente.

- ✓ Para el caso de multas, los deudores ascienden \$6.658.163.350,66, dentro de este saldo los más representativos son:

131102	890316958	REFORESTADORA ANDINA SA	2,451,874,367.00
131102	900257399	UNION TEMPORAL SEGUNDO CENTENARIO	3,449,729,943.72

Estos dos terceros actualmente se encuentran en proceso de cobro en la etapa coactiva.

Otro punto a considerar en las presentes notas y que está relacionado con las cuentas por cobrar, es el de los cruces de información entre los módulos de cartera y contabilidad (ambos hacen parte del software financiero que opera la entidad), dado que existen diferencias de saldos y también de terceros entre las dos bases de datos que estos incorporan. Para esto se ha logrado identificar algunos errores que indujeron a que hoy en día existan diferencias, por ejemplo el ajustar o realizar abonos a facturas solo en contabilidad olvidando realizarlo en cartera, bien sea por acuerdos de pago o por anulación de facturas. Así mismo en la migración que se realizó al inicio de la puesta en marcha del módulo de cartera, pues al parecer no se realizaron cruces o no se constaron terceros y saldos con el módulo de contabilidad. Actualmente se realizan reuniones mensuales de cruce de saldos entre los dos módulos, con el fin de ir depurando y minimizando estas diferencias.

Al corte 31 de agosto de 2018 la diferencia entre estos dos módulos asciende a \$1.981.278.245. Cabe mencionar que como se mencionó en el párrafo anterior, la diferencia es ocasionada entre otras situaciones, por el no ajuste de facturas ya pagadas o en acuerdo de pago en el módulo de cartera.

Así mismo, se aclara que los valores que no están en cartera pero si en contabilidad son por ejemplo Sobretasa y/o Porcentaje Ambiental, Algunas multas, entre otros, conceptos para los cuales no se elabora una factura por su misma dinámica de reconocimiento, registro y recaudo.

CRUCE SALDOS MÓDULO CARTERA VS MÓDULO CONTABILIDAD (CUENTA DEUDORES)	
SALDO CONTABILIDAD GRUPO DEUDORES	19,818,269,574
SALDO MÓDULO DE CARTERA	14,092,160,798
DIFERENCIA	5,726,108,776
MENOS VALORES QUE NO ESTAN EN CARTERA	7,707,387,021
DIFERENCIA	-1,981,278,245

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Aunque representa un monto considerable dentro de los Estados Financieros, no hay cambios significativos frente a periodos anteriores, en este grupo se encuentran los bienes muebles e inmuebles que la entidad tiene para su normal funcionamiento.

PRESTAMOS POR PAGAR

Corresponde a un crédito otorgado en vigencias anteriores para mejoras y acondicionamiento en dos predios de la Entidad, el centro de la Guadua y Barbas Bremen. A la fecha se continúa realizando los pagos en condiciones normales de

acuerdo a la amortización y financiamiento establecido.

OTROS PASIVOS

En este grupo el valor más representativo corresponde a depósitos recibidos en garantía, recursos aprehendidos por procesos administrativos de cobro que se han interpuesto desde la etapa coactiva por el área Jurídica de la Entidad, los cuales no se pueden incorporar al presupuesto hasta tanto el curso del proceso así lo determine.

PATRIMONIO

En este grupo las variaciones se dieron entre cuentas del mismo grupo, dado que con el cambio de régimen de contabilidad precedente al marco normativo para entidades de gobierno basado en normas internacionales de contabilidad para el sector público, se eliminaron cuentas como revalorización del patrimonio y se incluyó una nueva cuenta denominada impactos por transición, en la cual se llevaron como contrapartida los ajustes y reclasificaciones establecidos en el instructivo No. 002 emitido por la Contaduría General de la Nación para efectos de cambio de un marco a otro.

La utilidad del periodo fiscal corte a 31 de agosto de 2018 asciende a 13.844 millones de pesos.

INGRESOS Y GASTOS

Frente a los ingresos, estos se han materializado de conformidad con el objeto misional, es decir en la ejecución de seguimiento y control, adicional a los ingresos que por ley se nos han establecido como lo es la Sobretasa y/o Porcentaje Ambiental.

Lo más representativo dentro de los ingresos en cuanto a que tuvo una variación significativa frente a periodos anteriores, es el relacionado con multas, el cual al corte 31 de agosto de 2018 presenta un saldo de \$6.371.125.218,28, valor reconocido como ingreso luego de establecerse su firmeza en cuanto a los actos administrativos que lo decretaron. A la fecha los terceros que fueron objeto de estas multas están en proceso de cobro coactivo.

Los demás ingresos y los gastos se han comportado de manera normal comparado con otras vigencias.

Se deja constancia que estas notas mensuales se elaboran con el fin de orientar la interpretación de las cifras de los estados emitidos con la misma periodicidad (mensual), sin embargo las notas más específicas, más detalladas y revelaciones contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, serán consolidadas y descritas como parte integral de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2018.



ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público
T.P 150758-T

INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO DE 2018

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{36,757,644}{1,089,332} = 33.74$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 33.74, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 33.74 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{9,924,846}{76,230,845} = 13.02\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 13.02%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{13,844,127}{76,230,845} = 18.16\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 18.16%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{13,844,127}{66,305,999} = 20.88\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 20.88%.



Alvaro Arias Arias
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/08/2018