

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

ACTIVO	2018
ACTIVO CORRIENTE	<u>36,807,275</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	<u>16,741,694</u>
CAJA	16,516
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,561,895
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	10,411,860
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,751,423
CUENTAS POR COBRAR	<u>19,987,179</u>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,949,791
VENTA DE BIENES	98
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	37,290
INVENTARIOS	<u>78,402</u>
MATERIALES Y SUMINISTROS	78,402
ACTIVO NO CORRIENTE	<u>39,596,150</u>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	<u>7,174</u>
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174
CUENTAS POR COBRAR	<u>457,314</u>
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	457,314
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>37,068,380</u>
TERRENOS	23,601,239
SEMOVIENTES	14,600
BIENES MUEBLES EN BODEGA	152,140
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	342,466
EDIFICACIONES	12,082,205
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,425,717
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	699,139
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	326,172
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	647,914
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	517,879
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	8,197
DÉPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2,749,288
OTROS ACTIVOS	<u>2,063,282</u>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	54,326
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	383,550
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406
TOTAL ACTIVO	<u>76,403,425</u>

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO - CRQ
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE OCTUBRE DE 2018

Cifras en Miles de pesos

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5,297
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	22,967
DESCUENTOS DE NÓMINA	126,516
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	13,403
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	26,139
CRÉDITOS JUDICIALES	220,336
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,314

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	672,127
--	---------

PASIVO NO CORRIENTE

PRÉSTAMOS POR PAGAR

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,936,993
---------------------------------------	-----------

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	3,114,343
----------------------------------	-----------

PROVISIONES

PROVISIONES DIVERSAS	147,450
----------------------	---------

OTROS PASIVOS

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3,241
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	1,530,235
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	352

TOTAL PASIVO

9,823,713

PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CAPITAL FISCAL	66,579,712
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	28,752,391
RESULTADOS DEL EJERCICIO	23,708,174
	14,119,147

TOTAL PATRIMONIO

66,579,712

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

76,403,425

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

ACTIVOS CONTINGENTES	0
DEUDORAS DE CONTROL	165,701
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	251,474
	-417,175

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

PASIVOS CONTINGENTES	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	27,182,925
	-27,182,925

JOSE MANUEL CORTES OROZCO

Director General

ALVARO ARIAS ARIAS

Contador Público T.P 150758-T

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE OCTUBRE DE 2018
Cifras en Miles de Pesos

	2018
INGRESOS	
INGRESOS FISCALES	<u>24,337,058</u>
NO TRIBUTARIOS	24,337,407
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-349
VENTA DE SERVICIOS	<u>299,343</u>
OTROS SERVICIOS	299,343
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>21,417</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	21,417
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	<u>3,525,789</u>
FONDOS RECIBIDOS	3,525,789
OTROS INGRESOS	<u>650,680</u>
FINANCIEROS	541,332
INGRESOS DIVERSOS	109,348
TOTAL INGRESOS	<u><u>28,834,287</u></u>
GASTOS	
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	<u>9,738,732</u>
SUELDOS Y SALARIOS	3,299,644
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	860,384
APORTES SOBRE LA NOMINA	184,197
PRESTACIONES SOCIALES	1,196,409
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	239,047
GENERALES	3,503,224
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	455,827
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<u>607,112</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	440,251
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	166,861
GASTO PÚBLICO SOCIAL	<u>3,952,192</u>
MEDIO AMBIENTE	3,952,192
OTROS GASTOS	<u>417,104</u>
COMISIONES	25,179
FINANCIEROS	256,629
GASTOS DIVERSOS	135,296
TOTAL GASTOS	<u><u>14,715,140</u></u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u><u>14,119,147</u></u>

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758-T

BEATRIZ EUGENIA LONDOÑO GIRALDO
Subdirectora Administrativa y financiera

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A OCTUBRE 31 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, bioeconómica, hidrogeográfica, dotada de autonomía administrativa y financiera con 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: 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.

Así mismo en los saldos de cuentas de uso restringido se encuentra incluido los recursos que han sido retenidos a diferentes usuarios, en atención a los procesos de cobro coactivo que se surten al interior de la Entidad y que quedan como depósitos recibidos en garantía.

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 \$20.444.493.510

Dentro de esta cartera los valores más significativos corresponden a tasa retributiva y multas, los cuales alcanzan el 93.36%.

Los deudores de tasa retributiva ascienden a \$11.590.823.028

- ✓ Los deudores más representativos son las empresas de servicios públicos entre otros, los cuales adeudan el 97.93%, discriminados así:

AVICOLA LOS ANGELES Y/O TEODORA ZABALA DE VALVUENA	26,794,743
ESACOR S.A. E.S.P	64,276,489
ASOCIACION DE CURTIDORES DE LA MARIA	123,040,834
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A -E.S.P- EPQ	1,396,309,186
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE CALARCA SA ESP	3,636,006,858
EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA ESP. P1	6,104,842,330

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 en las dos instancias).

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

Para el caso de multas, los deudores ascienden \$7.497.453.513

✓ Dentro de este saldo los más representativos son:

890316958	REFORESTADORA ANDINA SA	2,451,874,367
900257399	UNION TEMPORAL SEGUNDO CENTENARIO	3,449,729,944

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.

A 31 de octubre de 2018 la diferencia entre estos dos módulos es la siguiente:

CRUCE SALDOS MÓDULO CARTERA VS MÓDULO CONTABILIDAD (CUENTA DEUDORES)	
SALDO CONTABILIDAD GRUPO DEUDORES	\$20.423.670.530
SALDO MÓDULO DE CARTERA	\$12.602.061.738
DIFERENCIA	\$7.821.608.792
MENOS VALORES QUE NO ESTAN EN CARTERA	\$8.402.909.210
DIFERENCIA	\$-581.300.417

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 octubre de 2018 asciende a \$14.119.146.701.

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 octubre de 2018 presenta un saldo de \$7.211.146.573.

Este valor fue 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 OCTUBRE 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{36,807,275}{1,091,099} = 33.73$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 33.73, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 33.73 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{9,823,713}{76,403,425} = 12.86\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 12.86%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{14,119,147}{76,403,425} = 18.48\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 18.48%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{14,119,147}{66,579,712} = 21.21\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 21.21%.



Alvaro Arias Arias
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/10/2018