

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDIO - CRQ**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019**  
*Cifras en Miles de Pesos*

	2019	2018	Variación Nóминаl
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<u>4,727,892</u>	<u>6,390,914</u>	<u>-1,663,022</u>
NO TRIBUTARIOS	4,727,892	6,391,263	-1,663,371
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	-349	349
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<u>54,419</u>	<u>69,707</u>	<u>-15,288</u>
OTROS SERVICIOS	54,419	69,707	-15,288
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<u>1,310,986</u>	<u>4,867</u>	<u>1,306,119</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,310,986	4,867	1,306,119
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<u>1,010,988</u>	<u>968,216</u>	<u>42,772</u>
FONDOS RECIBIDOS	1,010,988	968,216	42,772
<b>OTROS INGRESOS</b>	<u>72,929</u>	<u>180,189</u>	<u>-107,260</u>
FINANCIEROS	67,177	160,916	-93,739
INGRESOS DIVERSOS	5,752	19,273	-13,521
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<u><u>7,177,214</u></u>	<u><u>7,613,893</u></u>	<u><u>-436,679</u></u>
<b>GASTOS</b>			
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<u>2,586,675</u>	<u>2,932,721</u>	<u>-346,046</u>
SUELDOS Y SALARIOS	1,012,835	947,714	65,121
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	254,690	264,704	-10,014
APORTES SOBRE LA NOMINA	49,304	53,628	-4,324
PRESTACIONES SOCIALES	403,125	462,094	-58,969
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	79,371	28,187	51,184
GENERALES	588,643	996,694	-408,051
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	198,707	179,700	19,007
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<u>102,408</u>	<u>381,831</u>	<u>-279,423</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102,408	381,831	-279,423
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<u>425,435</u>	<u>743,276</u>	<u>-317,841</u>
MEDIO AMBIENTE	425,435	743,276	-317,841
<b>OTROS GASTOS</b>	<u>57,302</u>	<u>141,329</u>	<u>-84,027</u>
COMISIONES	3,827	4,412	-585
FINANCIEROS	53,001	79,088	-26,087
GASTOS DIVERSOS	0	57,829	-57,829
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	474	0	474
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u><u>3,171,820</u></u>	<u><u>4,199,157</u></u>	<u><u>-1,027,337</u></u>
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<u><u>4,005,394</u></u>	<u><u>3,414,736</u></u>	<u><u>590,658</u></u>

JOSE MANUEL CORTES OROZCO  
 Director General

BEATRIZ EUGENIA LONDONO GIRALDO  
 Subdirectora Administrativa y financiera

CLAUDIA JANETH ZAPATA BELTRÁN  
 Contador Público T.P 43796 -T



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ**
  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
  
**A 31 DE MARZO DE 2019**
  
*Cifras en Miles de pesos*

ACTIVO	2019	2018	Variación Nóминаl
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO</b>	<b>16,960,115</b>	<b>13,941,488</b>	<b>3,018,627</b>
CAJA	9,823	16,492	-6,669
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,951,652	3,101,329	1,850,323
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	11,081,106	1,346,185	9,734,921
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	917,534	9,477,482	-8,559,948
	<b>7,174</b>	<b>7,174</b>	<b>0</b>
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>7,174</b>	<b>7,174</b>	<b>0</b>
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO			
	<b>18,219,790</b>	<b>11,268,557</b>	<b>6,951,233</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>18,394,377</b>	<b>10,780,688</b>	<b>7,613,689</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	98	98	0
VENTA DE BIENES	33,557	30,457	3,100
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	505,356	0	505,356
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,290,377	0	2,290,377
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	298,214	457,314	-159,100
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-3,302,189	0	-3,302,189
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)			
	<b>37,664</b>	<b>78,011</b>	<b>-40,347</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>37,664</b>	<b>78,011</b>	<b>-40,347</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS			
	<b>36,995,798</b>	<b>37,175,394</b>	<b>-179,596</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>23,601,239</b>	<b>23,601,239</b>	<b>0</b>
TERRENOS	14,600	14,600	0
SEMOVIENTES	19,476	14,298	5,178
BIENES MUEBLES EN BODEGA	479,430	340,697	138,733
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	12,082,205	12,082,205	0
EDIFICACIONES	1,325,576	1,494,289	-168,713
MAQUINARIA Y EQUIPO	833,276	715,917	117,359
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	320,850	307,816	13,034
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	629,326	667,696	-38,370
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	597,780	579,233	18,547
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7,926	11,896	-3,970
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-2,915,886	-2,654,492	-261,394
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			
	<b>2,171,617</b>	<b>2,224,813</b>	<b>-53,196</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14,326</b>	<b>14,326</b>	<b>0</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	503,350	591,033	-87,683
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	28,535	0	28,535
DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1,625,406	1,619,454	5,952
ACTIVOS INTANGIBLES			
	<b>74,392,158</b>	<b>64,695,437</b>	<b>9,696,721</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			



**PASIVO**

**PRÉSTAMOS POR PAGAR**  
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

**CUENTAS POR PAGAR**  
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES  
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS  
DESCUENTOS DE NÓMINA  
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  
CRÉDITOS JUDICIALES  
OTRAS CUENTAS POR PAGAR

**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**  
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO  
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

**PROVISIONES**  
PROVISIONES DIVERSAS

**OTROS PASIVOS**  
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN  
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA  
OTROS PASIVOS DIFERIDOS

**TOTAL PASIVO**

**PATRIMONIO**

**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**  
CAPITAL FISCAL  
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES  
RESULTADO DEL EJERCICIO  
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION

**TOTAL PATRIMONIO**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**  
ACTIVOS CONTINGENTES  
DEUDORAS DE CONTROL  
DEUDORAS POR CONTRA (CR)

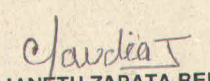
**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**  
PASIVOS CONTINGENTES  
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

**JOSE MANUEL CORTES OROZCO**  
Director General

**BEATRIZ EUGENIA LONDONO GIRALDO**  
Subdirectora Administrativa y Financiera

<u>3,799,515</u>	<u>3,982,760</u>	<u>-183,245</u>
3,799,515	3,982,760	-183,245
<u>328,884</u>	<u>424,071</u>	<u>-95,187</u>
24,422	20,791	3,631
1,930	3,069	-1,139
51,872	101,929	-50,057
8,472	10,342	-1,870
203,670	200,925	2,745
38,518	87,015	-48,497
<u>4,016,956</u>	<u>3,915,063</u>	<u>101,893</u>
921,079	650,861	270,218
3,095,877	3,264,202	-168,325
<u>235,703</u>	<u>178,774</u>	<u>56,929</u>
235,703	178,774	56,929
<u>1,591,029</u>	<u>179,490</u>	<u>1,411,539</u>
201	119,625	-119,424
1,573,696	59,865	1,513,831
17,132	0	17,132
<u>9,972,087</u>	<u>8,680,158</u>	<u>1,291,929</u>

<u>64,420,071</u>	<u>56,015,279</u>	<u>8,404,792</u>
28,552,446	28,892,369	-339,923
31,862,231	0	31,862,231
4,005,394	3,414,736	590,658
0	23,708,174	-23,708,174
<u>64,420,071</u>	<u>56,015,279</u>	<u>8,404,792</u>
<u>74,392,158</u>	<u>64,695,437</u>	<u>9,696,721</u>
0	0	0
156,449	193,391	-36,942
234,316	256,993	-22,677
-390,765	-450,384	59,619
<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
42,871,494	24,669,639	18,201,855
-42,871,494	-24,669,639	-18,201,855

  
**CLAUDIA JANETH ZAPATA BELTRAN**  
 Contador Público T.P 43796 -T



## INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE 2019

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{26,683,716}{328,884} = 81.13$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 81.13, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 81.13 de su activo para cubrir cada obligación.

### INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{9,972,087}{74,392,158} = 13.40\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 13.40%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

### RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{4,005,394}{74,392,158} = 5.38\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 5.38%.



## RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{4,005,394}{64,420,071} = 6.22\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 6.22%.

*Claudia*

Claudia Janeth Zapata Beltrán  
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/03/2019



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A MARZO 31 DE 2019**

**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.



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





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 saldo de las cuentas por cobrar asciende a \$18.219.790.700 con un deterioro aplicado por valor de \$3.302.188.768.

Vale mencionar que este deterioro fue determinado atendiendo los criterios definidos por la Entidad a diciembre 31 de 2018, los cuales se enmarcan en estado de los procesos, antigüedad de las obligaciones e instancia de cobro. De acuerdo a las Políticas contables definidas por la Entidad, los indicios de deterioro se deben revisar por lo menos una vez al año, por lo tanto durante la vigencia se realizará dicha acción.



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





Dentro de esta cartera los valores más significativos corresponden a tasa retributiva y multas, los cuales alcanzan un valor de \$18.091.236.069, es decir el 99.29% del total de las cuentas por cobrar.

Los deudores de tasa retributiva ascienden a \$10.632.664.381

- ✓ Los deudores más representativos son las empresas de servicios públicos, los cuales adeudan un monto total de \$10.438.272.126, es decir el 98.17% del total de tasa retributiva, discriminados así:

ESACOR S.A. E.S.P	63,851,224.05
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A -E.S.P- EPQ	577,502,370.27
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE _CALARCA SA ESP	3,867,953,154.03
EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA ESP. P1	5,928,965,377.24

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.

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, 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 coactivo.

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

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva son 116 usuarios, es decir que en tan solo 4 terceros se concentra prácticamente la totalidad de la cartera por este concepto.

Para el caso de multas, los deudores ascienden \$7.458.571.688

- ✓ Dentro de estos los más representativos que alcanzan un valor total de \$7.231.507.674, es decir un 96.96% del total de multas, son:

Cuenta	Nit	Nombre	Saldo
131102	801004102	EMPRESA MULTIPROPOSITO DE _CALARCA SA ESP	489,882,008
131102	900526712	CONSTRUCTORA BIO SAS	840,021,355
131102	890316958	REFORESTADORA ANDINA SA	2,451,874,367
131102	900257399	UNION TEMPORAL SEGUNDO CENTENARIO	3,449,729,944



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

Igualmente se continúa con el proceso de depuración y de ejecución de cobro en las diferentes etapas para el resto de terceros que no se enuncian en el presente informe, pero que igual se les está dando el tratamiento necesario.

Vale resaltar que los deudores por multas son 79 terceros, es decir que en tan solo 4 se concentra prácticamente la totalidad de la cartera por este concepto.

### **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.

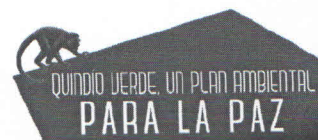
### **PATRIMONIO**

En este grupo las variaciones más representativas se dieron por las reclasificaciones realizadas en atención al instructivo No. 001 del 18/12/2018, el cual contempló el trasladar los saldos de la cuenta de resultados del ejercicio y de Impactos por transición a la cuenta contable resultados de ejercicios anteriores.

El resultado del ejercicio al corte 31 de marzo de 2019, arroja un excedente de \$4.005.394.136.



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





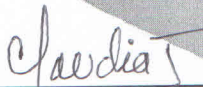
## INGRESOS Y GASTOS

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.

Los recaudos se han comportado de manera normal teniendo en cuenta la época del año.

Respecto a los gastos, estos también se han finiquitado bajo condiciones normales en cuanto a lo administrativo y misional.

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 2019.



CLAUDIA JANETH ZAPATA BELTRAN  
Contador Público T.P 43796 -T



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

