

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE JUNIO DE 2019
Cifras en Miles de pesos

ACTIVO	2019	2018	Variación Nóминаl
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	21,069,391	17,490,867	3,578,524
CAJA	8,780	18,027	-9,247
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9,640,395	2,136,760	7,503,635
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1,602,456	3,885,221	-2,282,765
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9,817,760	11,450,859	-1,633,099
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,174	7,174	0
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
CUENTAS POR COBRAR	23,376,111	20,454,927	2,921,184
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24,513,208	19,957,212	4,555,996
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21,609	40,303	-18,694
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	20,661	0	20,661
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,833,674	0	1,833,674
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	289,049	457,314	-168,265
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,302,188	0	-3,302,188
INVENTARIOS	40,389	76,978	-36,589
MATERIALES Y SUMINISTROS	40,389	76,978	-36,589
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,716,684	37,088,524	-371,840
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	19,617	16,789	2,828
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	320,704	433,969	-113,265
EDIFICACIONES	12,082,205	12,082,205	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,344,185	1,485,067	-140,882
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	833,276	715,917	117,359
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	320,888	309,541	11,347
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	604,295	672,427	-68,132
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	499,333	98,447
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,927	11,896	-3,969
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,030,032	-2,754,459	-275,573
OTROS ACTIVOS	2,176,617	2,231,851	-55,234
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	14,326	15,412	-1,086
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	508,350	591,033	-82,683
DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	28,535	0	28,535
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
TOTAL ACTIVO	83,386,366	77,350,321	6,036,045



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
www.crq.gov.co
 Armenia - Quindío, Colombia



PASIVO

PRÉSTAMOS POR PAGAR	<u>3,675,848</u>	<u>3,970,260</u>	<u>-294,412</u>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,675,848	3,970,260	-294,412
CUENTAS POR PAGAR	<u>697,590</u>	<u>460,899</u>	<u>236,691</u>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	332,103	0	332,103
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,777	11,095	-8,318
DESCUENTOS DE NÓMINA	122,542	183,617	-61,075
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11,807	17,325	-5,518
CRÉDITOS JUDICIALES	203,670	220,336	-16,666
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24,691	28,526	-3,835
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>3,769,342</u>	<u>4,004,340</u>	<u>-234,998</u>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	753,568	816,587	-63,019
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	3,015,774	3,187,753	-171,979
PROVISIONES	<u>235,703</u>	<u>147,450</u>	<u>88,253</u>
PROVISIONES DIVERSAS	235,703	147,450	88,253
OTROS PASIVOS	<u>1,604,915</u>	<u>1,539,396</u>	<u>65,519</u>
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	201	15,502	-15,301
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	1,585,821	1,523,894	61,927
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	18,893	0	18,893
TOTAL PASIVO	<u>9,983,398</u>	<u>10,122,345</u>	<u>-138,947</u>

PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	<u>73,402,968</u>	<u>67,227,976</u>	<u>6,174,992</u>
CAPITAL FISCAL	28,552,391	28,892,369	-339,978
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31,862,231	0	31,862,231
RESULTADO DEL EJERCICIO	12,988,346	14,627,433	-1,639,087
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	23,708,174	-23,708,174
TOTAL PATRIMONIO	<u>73,402,968</u>	<u>67,227,976</u>	<u>6,174,992</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>83,386,366</u>	<u>77,350,321</u>	<u>6,036,045</u>

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
ACTIVOS CONTINGENTES	156,449	193,391	-36,942
DEUDORAS DE CONTROL	401,595	256,993	144,602
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-558,044	-450,384	-107,660
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
PASIVOS CONTINGENTES	42,871,494	24,681,551	18,189,943
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-42,871,494	-24,681,551	-18,189,943

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

BEATRIZ EUGENIA LONDONO GIRALDO
Subdirectora Administrativa y Financiera

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
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDIO - CRQ

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019

Cifras en Miles de Pesos

	2019	2018	Variación Nóминаl
INGRESOS			
INGRESOS FISCALES	<u>17,243,677</u>	<u>21,281,297</u>	<u>-4,038,318</u>
NO TRIBUTARIOS	17,243,677	21,281,646	-4,037,969
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	349	-349
VENTA DE SERVICIOS	<u>154,192</u>	<u>197,820</u>	<u>-43,628</u>
OTROS SERVICIOS	154,192	197,820	-43,628
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>1,028,582</u>	<u>4,867</u>	<u>1,023,715</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,028,582	4,867	1,023,715
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	<u>2,206,936</u>	<u>1,986,754</u>	<u>220,182</u>
FONDOS RECIBIDOS	2,206,936	1,986,754	220,182
OTROS INGRESOS	<u>369,969</u>	<u>359,756</u>	<u>10,213</u>
FINANCIEROS	261,912	343,508	-81,596
INGRESOS DIVERSOS	108,057	16,248	91,809
TOTAL INGRESOS	<u>21,003,356</u>	<u>23,830,494</u>	<u>-2,827,836</u>
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	<u>5,050,799</u>	<u>6,134,236</u>	<u>-1,083,437</u>
SUELDOS Y SALARIOS	2,025,284	1,977,186	48,098
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	535,059	531,521	3,538
APORTES SOBRE LA NOMINA	103,701	98,631	5,070
PRESTACIONES SOCIALES	427,315	752,536	-325,221
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	126,383	117,388	8,995
GENERALES	1,510,104	2,392,931	-882,827
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	322,953	264,043	58,910
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<u>216,554</u>	<u>469,886</u>	<u>-253,332</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	216,554	303,025	-86,471
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	166,861	-166,861
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>167,279</u>	<u>0</u>	<u>167,279</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	167,279	0	167,279
GASTO PÚBLICO SOCIAL	<u>2,431,368</u>	<u>2,348,542</u>	<u>82,826</u>
MEDIO AMBIENTE	2,431,368	2,348,542	82,826
OTROS GASTOS	<u>149,010</u>	<u>250,397</u>	<u>-101,387</u>
COMISIONES	11,865	9,668	2,197
FINANCIEROS	136,264	154,586	-18,322
GASTOS DIVERSOS	114	86,143	-86,029
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	767	0	767
TOTAL GASTOS	<u>8,015,010</u>	<u>9,203,061</u>	<u>-1,188,051</u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u>12,988,346</u>	<u>14,627,433</u>	<u>-1,639,785</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



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
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO 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
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 \$23.376.111.403 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
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



Dentro de esta cartera los valores más significativos corresponden a tasa retributiva y multas, los cuales alcanzan entre ambos un valor de \$24.054.162.933,

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$16.595.465.054.

De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son las empresas de servicios públicos, los cuales adeudan un monto total de \$16.212.229.132, es decir el 97% del total de tasa retributiva, discriminados así:

cuenta	Nit	nombre	saldo
13110103	801001380	ESACOR S.A E.S.P.	98,701,669
13110103	800063823	EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO E.S.P. EPQ	1,654,669,598
13110103	801004102	EMPRESA MULTIPROPOSITOS DE CALARCA ESP	5,161,171,683
13110103	890000439	EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA ESP	9,297,686,182

Las empresas públicas de Armenia que es el deudor más representativo, así como la Empresa Multipropósito de Calarcá, han interpuesto demanda de nulidad sobre las facturas emitidas, por ende cursa un proceso 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 a corte 30 de junio de 2019 son 154, 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 \$7.458.697.879

De este total de saldo de multas, los terceros más representativos y que alcanzan un valor total de \$7.458.697.879, es decir un 96.95% del total de multas, son:

CUENTA	NIT	NOMBRE	SALDO
131102	801004102	EMPRESA MULTIPROPOSITO DE CALARCA SA ESP	489,882,008.00
131102	900526712	CONSTRUCTORA BIO SAS	840,021,355.00
131102	890316958	REFORESTADORA ANDINA SA	2,451,874,367.00
131102	900257399	UNION TEMPORAL SEGUNDO CENTENARIO	3,449,729,943.72
TOTAL			7,231,507,673.72

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



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
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



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 76 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 30 de junio de 2019, arroja un excedente de \$12.988.345.163



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
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.

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
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{17,893,062}{485,773} = 36.83$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 36.83, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 36.83 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{9,983,399}{83,386,366} = 11.97\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 11.97%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{12,988,346}{83,386,366} = 15.58\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 15.58%.



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
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{12,988,346}{73,402,968} = 17.69\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 17.69%.

Claudia J

Claudia Janeth Zapata Beltrán
Profesional/Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 30/06/2019



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
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia

