

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

INGRESOS	2019	2018	Variación Nóминаl
INGRESOS FISCALES	<u>17,342,177</u>	<u>21,723,000</u>	<u>-4,381,521</u>
NO TRIBUTARIOS	17,342,177	21,723,349	-4,381,172
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	349	-349
VENTA DE SERVICIOS	<u>193,111</u>	<u>241,068</u>	<u>-47,957</u>
OTROS SERVICIOS	193,111	241,068	-47,957
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>1,070,964</u>	<u>4,867</u>	<u>1,066,097</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,070,964	4,867	1,066,097
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	<u>2,719,265</u>	<u>2,525,561</u>	<u>193,704</u>
FONDOS RECIBIDOS	2,719,265	2,525,561	193,704
OTROS INGRESOS	<u>504,354</u>	<u>520,727</u>	<u>-16,373</u>
FINANCIEROS	287,323	437,166	-149,843
INGRESOS DIVERSOS	217,031	83,561	133,470
TOTAL INGRESOS	<u><u>21,829,871</u></u>	<u><u>25,015,223</u></u>	<u><u>-3,186,050</u></u>
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	<u>6,684,468</u>	<u>7,241,690</u>	<u>-539,251</u>
SUELDOS Y SALARIOS	2,370,154	2,305,227	64,927
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		17,971	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	638,210	616,292	21,918
APORTES SOBRE LA NOMINA	133,282	134,437	-1,155
PRESTACIONES SOCIALES	741,061	955,953	-214,892
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	187,731	198,675	-10,944
GENERALES	2,268,485	2,676,906	-408,421
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	345,545	336,229	9,316
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<u>2,553,461</u>	<u>505,453</u>	<u>2,048,008</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	263,638	338,592	-74,954
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2,289,823	166,861	2,122,962
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>70,267</u>	<u>0</u>	<u>70,267</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	70,267	0	70,267
GASTO PÚBLICO SOCIAL	<u>2,943,314</u>	<u>3,081,295</u>	<u>-137,981</u>
MEDIO AMBIENTE	2,943,314	3,081,295	-137,981
OTROS GASTOS	<u>168,628</u>	<u>281,928</u>	<u>-113,300</u>
COMISIONES	15,742	17,018	-1,276
FINANCIEROS	150,878	178,767	-27,889
GASTOS DIVERSOS	155	86,143	-85,988
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1,853	0	1,853
TOTAL GASTOS	<u><u>12,420,138</u></u>	<u><u>11,110,366</u></u>	<u><u>1,327,743</u></u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u><u>9,409,733</u></u>	<u><u>13,904,857</u></u>	<u><u>-4,513,793</u></u>

[Firma]
JOSE MANUEL CORTES OROZCO
 Director General

[Firma]
DIEGO LUIS VIGOYA AGUIRRE
 Subdirector Administrativo y financiero

[Firma]
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



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDIO - CRQ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE JULIO DE 2019
Cifras en Miles de pesos

ACTIVO	2019	2018	Variación Nóминаl
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	<u>20,836,765</u>	<u>17,828,760</u>	<u>3,008,005</u>
CAJA	9,565	17,997	-8,432
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8,482,848	3,269,350	5,213,498
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1,602,456	10,256,400	-8,653,944
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10,741,896	4,285,013	6,456,883
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	<u>7,174</u>	<u>7,174</u>	<u>0</u>
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
CUENTAS POR COBRAR	<u>22,091,932</u>	<u>19,463,193</u>	<u>2,628,739</u>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24,284,641	18,964,893	5,319,748
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	19,182	40,888	-21,706
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,247	0	6,247
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	794,904	0	794,904
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	289,049	457,314	-168,265
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,302,189	0	-3,302,189
INVENTARIOS	<u>60,139</u>	<u>76,210</u>	<u>-16,071</u>
MATERIALES Y SUMINISTROS	60,139	76,210	-16,071
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>36,840,947</u>	<u>37,054,965</u>	<u>-214,018</u>
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	17,097	13,160	3,937
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	522,322	451,259	71,063
EDIFICACIONES	12,082,205	12,082,205	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,319,736	1,458,140	-138,404
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	833,276	705,009	128,267
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	320,597	313,736	6,861
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	601,555	675,870	-74,315
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	517,879	79,901
EQUIPOS DE COMEDOR, CÓCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,656	11,895	-4,239
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,077,116	-2,790,027	-287,089
OTROS ACTIVOS	<u>2,193,898</u>	<u>2,023,282</u>	<u>170,616</u>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	14,441	14,326	115
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	525,516	383,550	141,966
DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	28,535	0	28,535
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
TOTAL ACTIVO	<u>82,030,855</u>	<u>76,453,584</u>	<u>5,577,271</u>

QUINDIO VERDE: UN PLAN AMBIENTAL
PARA LA PAZ

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



PASIVO

PRÉSTAMOS POR PAGAR

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

<u>3,650,180</u>	<u>3,966,094</u>	<u>-315,914</u>
3,650,180	3,966,094	-315,914

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

<u>684,122</u>	<u>522,663</u>	<u>161,459</u>
345,594	38,332	307,262
9,480	28,706	-19,226
81,327	174,219	-92,892
23,459	11,323	12,136
216,566	220,336	-3,770
7,696	49,747	-42,051

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

<u>3,790,771</u>	<u>3,909,135</u>	<u>-118,364</u>
794,466	721,382	73,084
2,996,305	3,187,753	-191,448

PROVISIONES

PROVISIONES DIVERSAS

<u>2,405,052</u>	<u>147,450</u>	<u>2,257,602</u>
2,405,052	147,450	2,257,602

OTROS PASIVOS

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA
OTROS PASIVOS DIFERIDOS

<u>1,604,982</u>	<u>1,541,512</u>	<u>63,470</u>
202	15,502	-15,300
1,585,821	1,526,010	59,811
18,959	0	18,959

TOTAL PASIVO

<u>12,135,107</u>	<u>10,086,854</u>	<u>2,048,253</u>
-------------------	-------------------	------------------

PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CAPITAL FISCAL
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
RESULTADO DEL EJERCICIO
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

<u>69,895,748</u>	<u>66,366,730</u>	<u>3,529,018</u>
28,623,784	28,753,698	-129,914
31,862,231	0	31,862,231
9,409,733	13,904,858	-4,495,125
0	23,708,174	-23,708,174

TOTAL PATRIMONIO

<u>69,895,748</u>	<u>66,366,730</u>	<u>3,529,018</u>
-------------------	-------------------	------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

<u>82,030,855</u>	<u>76,453,584</u>	<u>5,577,271</u>
-------------------	-------------------	------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

ACTIVOS CONTINGENTES
DEUDORAS DE CONTROL
DEUDORAS POR CONTRA (CR)

<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
156,449	193,391	-36,942
227,695	256,993	-29,298
-384,144	-450,384	66,240

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

PASIVOS CONTINGENTES
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
80,670,577	24,681,551	55,989,026
-80,670,577	-24,681,551	-55,989,026

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

DIEGO LUIS VIGOYA AGUIRRE
Subdirector Administrativo y Financiero

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: serviciocliente@crq.gov.co
www.crq.gov.co



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE JULIO 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 \$22.075.885.079 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 \$23.856.780.004,

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$16.398.673.325

De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son las empresas de servicios públicos, los cuales adeudan un monto total de \$16.045.331.679 es decir el 98% del total de tasa retributiva, discriminados así:

cuenta	Nit	nombre	saldo
13110103	801001380	ESACOR S.A E.S.P.	96.654.121
13110103	800063823	EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO E.S.P. EPQ	1,489.819.693
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 Quindio 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 31 de julio de 2019 son 148, 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 \$7.458.106.679

De este total de saldo de multas, los terceros más representativos y que alcanzan un valor total de \$7.258.106.679, 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 75 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 julio de 2019, arroja un excedente de \$9.393.686 millones



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

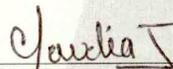


INGRESOS Y GASTOS

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 31 DE JULIO 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{38.888.674}{8.484.926} = 4.58$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 4.58, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 4.58 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{12.135.107}{82.030.855} = 15\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 15%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{9.409.733}{82.030.855} = 11\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 11%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{9.409.733}{69.879.702} = 13\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 13%.


Claudia Janeth Zapata Beltrán
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/07/2019