

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

	2019	2018	Variación Nóминаl
INGRESOS			
INGRESOS FISCALES	<u>17,414,804</u>	<u>22,545,000</u>	<u>-5,130,196</u>
NO TRIBUTARIOS	17,414,804	22,545,349	-5,130,545
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	349	-349
VENTA DE SERVICIOS	<u>231,019</u>	<u>255,877</u>	<u>-24,858</u>
OTROS SERVICIOS	231,019	255,877	-24,858
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>1,090,789</u>	<u>21,417</u>	<u>1,069,372</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,090,789	21,417	1,069,372
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	<u>3,094,494</u>	<u>2,854,812</u>	<u>239,682</u>
FONDOS RECIBIDOS	3,094,494	2,854,812	239,682
OTROS INGRESOS	<u>564,774</u>	<u>546,184</u>	<u>18,590</u>
FINANCIEROS	347,725	459,629	-111,904
INGRESOS DIVERSOS	217,049	86,555	130,494
TOTAL INGRESOS	<u><u>22,395,880</u></u>	<u><u>26,223,290</u></u>	<u><u>-3,827,410</u></u>
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	<u>7,607,513</u>	<u>8,111,839</u>	<u>-504,326</u>
SUELDOS Y SALARIOS	2,731,318	2,618,214	113,104
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	36,597	-36,597
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	732,207	703,200	29,007
APORTES SOBRE LA NOMINA	150,913	149,496	1,417
PRESTACIONES SOCIALES	778,470	1,055,187	-276,717
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	238,050	209,454	28,596
GENERALES	2,603,338	2,931,304	-327,966
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	373,217	408,387	-35,170
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<u>2,588,629</u>	<u>542,665</u>	<u>2,045,964</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	298,806	375,804	-76,998
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>3,481,882</u>	<u>3,360,306</u>	<u>121,576</u>
MEDIO AMBIENTE	3,481,882	3,360,306	121,576
OTROS GASTOS	<u>238,782</u>	<u>364,353</u>	<u>-125,571</u>
COMISIONES	21,606	22,293	-687
FINANCIEROS	188,662	207,046	-18,384
GASTOS DIVERSOS	26,661	135,014	-108,353
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1,853	0	1,853
TOTAL GASTOS	<u><u>13,987,073</u></u>	<u><u>12,379,163</u></u>	<u><u>1,607,910</u></u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u><u>8,408,807</u></u>	<u><u>13,844,127</u></u>	<u><u>-5,435,320</u></u>

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
 Director General

DIEGO LUIS VIGOYA AGUIRRE
 Subdirector Administrativo y financiero

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

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE AGOSTO DE 2019

Cifras en Miles de pesos

ACTIVO	2019	2018	Variación Nóминаl
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	20,309,415	17,428,584	2,880,831
CAJA	8,837	14,880	-6,043
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,258,582	2,732,229	9,526,353
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1,602,456	10,311,524	-8,709,068
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6,439,540	4,369,951	2,069,589
	7,174	7,174	0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
	21,278,020	19,681,450	1,596,570
CUENTAS POR COBRAR			
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	23,616,414	19,189,814	4,426,600
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22,482	34,224	-11,742
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	583	0	583
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	651,582	0	651,582
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	289,050	457,314	-168,264
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,302,189	0	-3,302,189
	33,837	104,924	-71,087
INVENTARIOS			
MATERIALES Y SUMINISTROS	33,837	104,924	-71,087
	36,779,275	36,985,431	-206,156
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,820	13,157	-7,337
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	399,595	277,833	121,762
EDIFICACIONES	12,082,205	12,082,205	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,331,014	1,461,607	-130,593
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	833,276	708,110	125,166
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	320,597	325,427	-4,830
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	601,555	660,019	-58,464
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	517,879	79,901
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,656	8,196	-540
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,016,062	-2,684,841	-331,221
	2,204,777	2,023,282	181,495
OTROS ACTIVOS			
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	25,320	14,326	10,994
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	80,612,498	76,230,845	4,381,653



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	3,579,173	3,954,573	-375,400
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3,579,173	3,954,573	-375,400
CUENTAS POR PAGAR	420,975	387,490	33,485
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	30,958	2,928	28,030
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4,223	19,447	-15,224
DESCUENTOS DE NÓMINA	96,480	97,602	-1,122
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	16,083	12,188	3,895
CRÉDITOS JUDICIALES	216,566	220,336	-3,770
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	56,665	34,989	21,676
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,707,494	3,889,595	-182,101
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	731,551	701,842	29,709
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2,975,943	3,187,753	-211,810
PROVISIONES	2,405,052	147,450	2,257,602
PROVISIONES DIVERSAS	2,405,052	147,450	2,257,602
OTROS PASIVOS	1,604,981	1,545,738	59,243
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	201	15,503	-15,302
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1,585,821	1,530,235	55,586
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	18,959	0	18,959
TOTAL PASIVO	11,717,675	9,924,846	1,792,829
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	68,894,823	66,305,999	2,588,824
CAPITAL FISCAL	28,623,785	28,753,698	-129,913
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31,862,231	0	31,862,231
RESULTADO DEL EJERCICIO	8,408,807	13,844,127	-5,435,320
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	23,708,174	-23,708,174
TOTAL PATRIMONIO	68,894,823	66,305,999	2,588,824
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	80,612,498	76,230,845	4,381,653
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	156,449	193,391	-36,942
DEUDORAS DE CONTROL	350,422	290,505	59,917
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-506,871	-483,896	-22,975
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	80,670,577	24,681,551	55,989,026
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-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: servicioalcliente@crq.gov.co
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia

QUINDIO LEGADE. UN PLAN AMBIENTAL
PARA LA PAZ

CRQ
Corporación Autónoma Regional del Quindío
Protegiendo el futuro

INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{15,794,970}{420,975} = 37.52$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 37.52, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 37.52 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

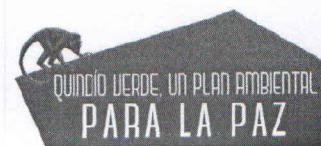
$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{11,717,675}{80,612,498} = 14.54\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 14.54%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{8,408,807}{80,612,498} = 10.43\%$$

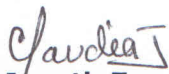
Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 10.43%.



RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

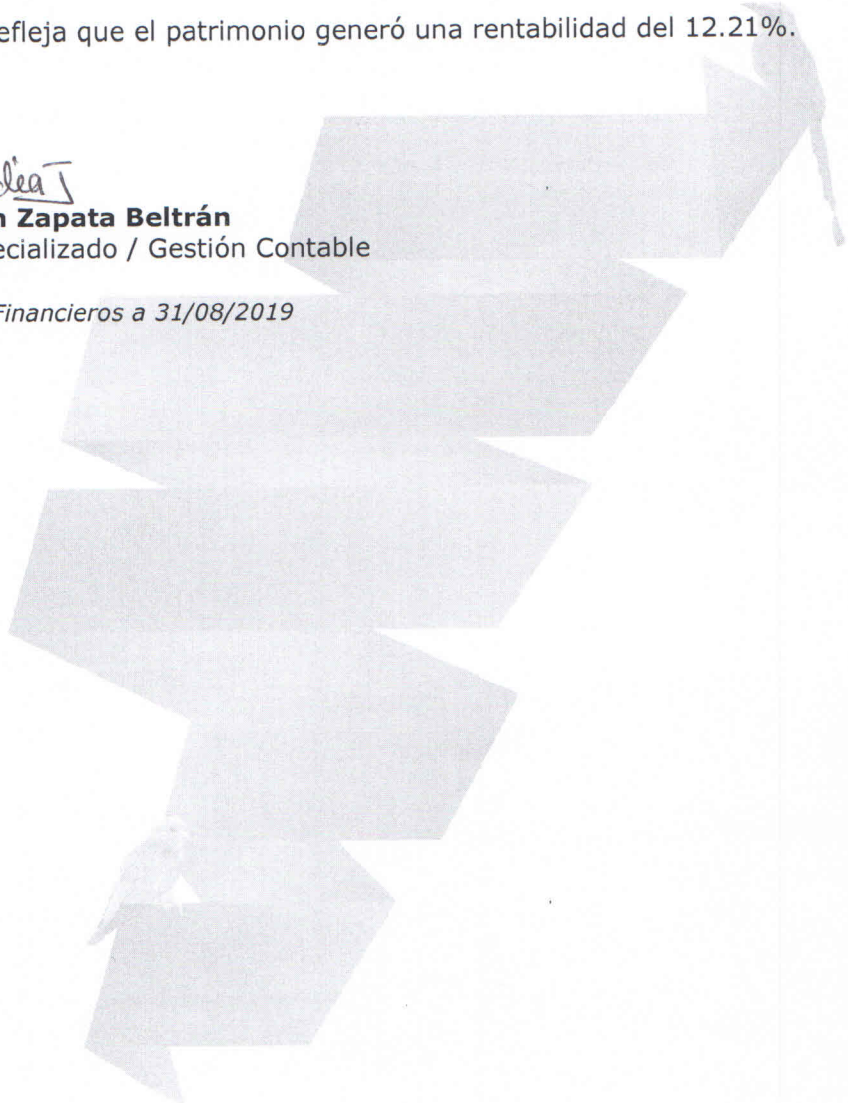
$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{8,408,807}{68,894,823} = 12.21\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 12.21%.



Claudia Janeth Zapata Beltrán
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/08/2019



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE AGOSTO 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 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, tasa por uso del agua, convenios entre otros que se puedan concebir en el marco de la ejecución del Plan de Acción.

Así mismo, existe una partida denominada de uso restringido, en el cual 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 \$21.278.020.057 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 \$23.219.728.537, es decir el 94.47% de todas las cuentas por cobrar que tiene la Entidad.

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$15.761.621.857

De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son las empresas de servicios públicos, los cuales adeudan un monto total de \$15.413.263.164 es decir el 97.79% del total de la cartera de tasa retributiva, discriminados así:

ESACOR S.A. E.S.P	95,287,714
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A -E.S.P- EPQ	1,391,341,779
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE _CALARCA SA ESP	5,161,171,683
EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA ESP. P1	8,765,461,987

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 y Esacor SA ESP, se encuentran en cobro coactivo.

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 31 de agosto de 2019 son 145, 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 \$7.231.507.674, es decir un 96.96% del total de multas, son:

801004102	EMPRESA MULTIPROPOSITO DE _CALARCA SA ESP	489,882,008
900526712	CONSTRUCTORA BIO SAS	840,021,355
890316958	REFORESTADORA ANDINA SA	2,451,874,367
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 75 terceros, es decir que en tan solo 4 se concentra prácticamente la totalidad de la cartera por este concepto.



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



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 entre otros a pagos tesorales, cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, etc... En este grupo el más representativo es 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.

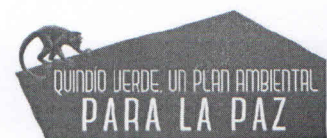
El resultado del ejercicio al corte 31 de agosto de 2019, arroja un excedente de \$8.408.807.311.

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.

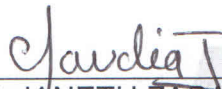


Calle 19 norte # 19-55 B./ Mercedes del Norte
Tel. (57) (6) 746 06 00 / Fax. (57) (6) 749 80 21
e-mail: servicioalcliente@crq.gov.co
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



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

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

