

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
Cifras en Miles de Pesos

INGRESOS	2019	2018	Variación Nóминаl
INGRESOS FISCALES	<u>18,892,397</u>	<u>23,716,557</u>	<u>-4,824,160</u>
NO TRIBUTARIOS	18,892,397	23,716,906	-4,824,509
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	349	-349
VENTA DE SERVICIOS	<u>278,644</u>	<u>262,187</u>	<u>16,457</u>
OTROS SERVICIOS	278,644	262,187	16,457
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>1,128,478</u>	<u>21,417</u>	<u>1,107,061</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,128,478	21,417	1,107,061
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	<u>3,488,895</u>	<u>3,182,761</u>	<u>306,134</u>
FONDOS RECIBIDOS	3,488,895	3,182,761	306,134
OTROS INGRESOS	<u>705,460</u>	<u>589,996</u>	<u>115,464</u>
FINANCIEROS	490,494	501,399	-10,905
INGRESOS DIVERSOS	214,966	88,597	126,369
TOTAL INGRESOS	<u>24,493,874</u>	<u>27,772,918</u>	<u>-3,279,044</u>
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	<u>8,657,848</u>	<u>8,813,484</u>	<u>-155,636</u>
SUELDOS Y SALARIOS	3,113,390	2,965,855	147,535
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	831,285	747,696	83,589
APORTES SOBRE LA NOMINA	171,224	158,597	12,627
PRESTACIONES SOCIALES	873,470	1,102,067	-228,597
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	262,345	226,572	35,773
GENERALES	2,956,190	3,201,712	-245,522
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	449,944	410,985	38,959
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<u>2,792,050</u>	<u>576,630</u>	<u>2,215,420</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332,590	409,769	-77,179
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2,459,460	166,861	2,292,599
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>4,427,275</u>	<u>3,555,459</u>	<u>871,816</u>
MEDIO AMBIENTE	4,427,275	3,555,459	871,816
OTROS GASTOS	<u>269,881</u>	<u>386,385</u>	<u>-116,504</u>
COMISIONES	25,145	24,460	685
FINANCIEROS	216,000	226,821	-10,821
GASTOS DIVERSOS	26,661	135,104	-108,443
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	2,075	0	2,075
TOTAL GASTOS	<u>16,217,321</u>	<u>13,331,958</u>	<u>2,885,363</u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u>8,276,553</u>	<u>14,440,960</u>	<u>-6,164,407</u>

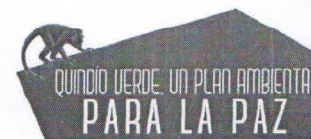

JOSÉ MANUEL CORTES OROZCO
 Director General


DIEGO LUIS VIGOYA AGUIRRE
 Subdirector Administrativo y financiero


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
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
Cifras en Miles de pesos

ACTIVO	2019	2018	Variación Nóминаl
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	19,654,048	17,076,349	2,577,699
CAJA	12,928	15,149	-2,221
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11,490,177	2,525,713	8,964,464
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1,602,456	10,185,483	-8,583,027
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,548,487	4,350,004	2,198,483
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,174	7,174	0
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
CUENTAS POR COBRAR	22,573,450	20,683,154	1,890,296
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	23,414,952	20,194,689	3,220,263
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	33,695	31,053	2,642
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	8,772	0	8,772
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,129,072	0	2,129,072
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
INVENTARIOS	0	58,881	-58,881
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	58,881	-58,881
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,749,746	37,098,265	-348,519
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	6,723	151,542	-144,819
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	398,295	291,114	107,181
EDIFICACIONES	12,082,205	12,082,205	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,335,666	1,457,748	-122,082
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	833,276	708,110	125,166
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	320,597	328,992	-8,395
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	601,555	655,444	-53,889
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	517,879	79,901
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,656	8,197	-541
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,049,846	-2,718,805	-331,041
OTROS ACTIVOS	1,808,267	2,048,282	-240,015
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	14,326	39,326	-25,000
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	140,000	383,550	-243,550
DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	28,535	0	28,535
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
TOTAL ACTIVO	80,792,685	76,972,105	3,820,580



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

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

<u>3,536,136</u>	<u>3,950,406</u>	<u>-414,270</u>
3,536,136	3,950,406	-414,270

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>485,267</u>	<u>415,775</u>	<u>69,492</u>
81,889	39,064	42,825
1,960	26,200	-24,240
103,134	98,880	4,254
28,810	24,525	4,285
216,566	220,336	-3,770
52,908	6,770	46,138

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

<u>3,710,155</u>	<u>4,010,650</u>	<u>-300,495</u>
738,034	862,285	-124,251
2,972,121	3,148,365	-176,244

PROVISIONES

PROVISIONES DIVERSAS

<u>2,574,689</u>	<u>147,450</u>	<u>2,427,239</u>
2,574,689	147,450	2,427,239

OTROS PASIVOS

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA
OTROS PASIVOS DIFERIDOS

<u>1,726,537</u>	<u>1,545,686</u>	<u>180,851</u>
201	15,451	-15,250
1,585,821	1,530,235	55,586
140,515	0	140,515

TOTAL PASIVO

<u>12,032,784</u>	<u>10,069,967</u>	<u>1,962,817</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>68,759,901</u>	<u>66,902,138</u>	<u>1,857,763</u>
28,621,117	28,753,004	-131,887
31,862,231	0	31,862,231
8,276,553	14,440,960	-6,164,407
0	23,708,174	-23,708,174

TOTAL PATRIMONIO

<u>68,759,901</u>	<u>66,902,138</u>	<u>1,857,763</u>
-------------------	-------------------	------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

<u>80,792,685</u>	<u>76,972,105</u>	<u>3,820,580</u>
-------------------	-------------------	------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

ACTIVOS CONTINGENTES
DEUDORAS DE CONTROL
DEUDORAS POR CONTRA (CR)

<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
156,361	193,391	-37,030
350,422	251,474	98,948
-506,783	-444,865	-61,918

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

PASIVOS CONTINGENTES
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
80,529,859	24,681,551	55,848,308
-80,529,859	-24,681,551	-55,848,308

JOSÉ MANUEL CORTES OROZCO

Director General

DIEGO LUIS VIGOYA AGUIRRE

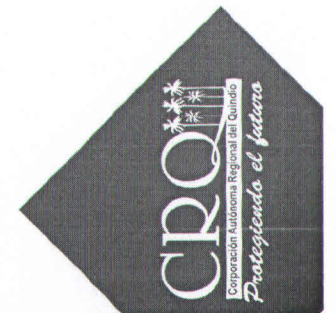
Subdirector Administrativo y Financiero

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



INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{17,090,400}{485,267} = 35.22$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 35.22, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 35.22 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

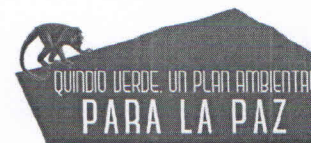
$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{12,032,784}{80,792,685} = 14.89\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 14.89%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{8,276,553}{80,792,685} = 10.24\%$$

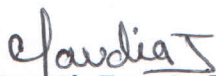
Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 10.24%.



RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

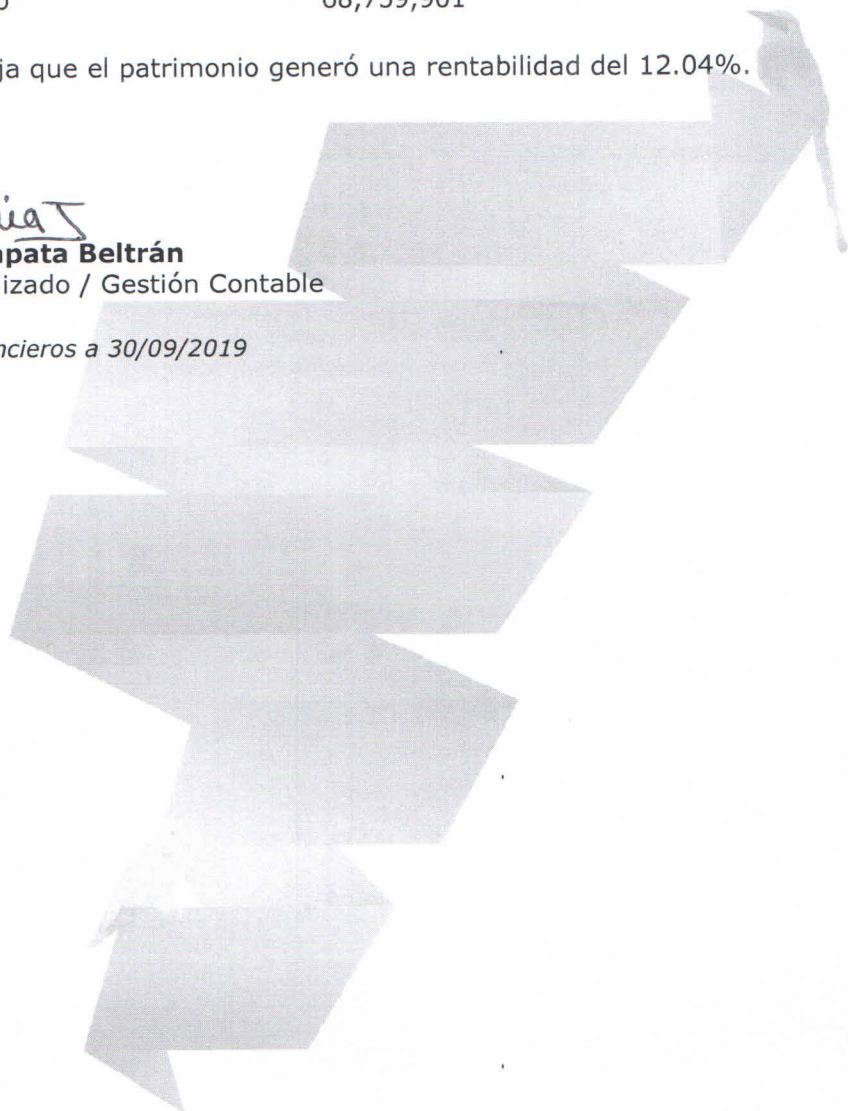
$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{8,276,553}{68,759,901} = 12.04\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 12.04%.

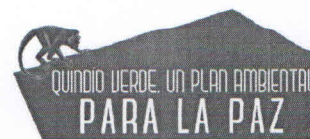


Claudia Janeth Zapata Beltrán
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 30/09/2019



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



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 \$22.573.450.463 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 \$23.118.313.096, es decir el 89.34% de todas las cuentas por cobrar que tiene la Entidad.

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$15.664.510.432

De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son las empresas de servicios públicos, los cuales adeudan un monto total de \$15.321.421.316 es decir el 97.81% del total de la cartera de tasa retributiva, discriminados así:

801001380	ESACOR S.A. E.S.P	93,073,206.63
800063823	EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A -E.S.P- EPQ	1,301,714,439.24
801004102	EMPRESA MULTIPROPOSITO DE CALARCA SA ESP	5,161,171,683.03
890000439	EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA ESP. PI	8,765,461,986.95

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 y Esacor SA ESP, se encuentran en cobro coactivo.

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 30 de septiembre de 2019 son 142, 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 \$7.453.802.664.

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 97.01% 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 71 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 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 \$8.276.553.222.

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.

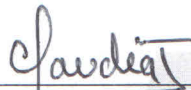


Calle 19 norte # 19-55 B./ Mercedes del Norte
Tel. (57) (6) 746 06 00 / Fax. (57) (6) 749 80 21
e-mail: servicioalcliente@crq.gov.co
www.crq.gov.co
Armenia - Quindío, Colombia



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 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

