



Plan de Acción Institucional

"Protegiendo el patrimonio
ambiental, las tradiciones
y el ciudadano"

2020 - 2023

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CROQ

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE MAYO DE 2020

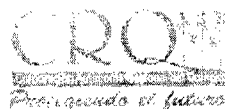
Cifras en Miles de Pesos

	2020	2019	Variación Nóминаl
INGRESOS			
INGRESOS FISCALES	<u>15,401,363</u>	<u>14,377,173</u>	<u>1,024,190</u>
NO TRIBUTARIOS	15,401,363	14,377,173	1,024,190
VENTA DE SERVICIOS	<u>70,818</u>	<u>121,699</u>	<u>-50,881</u>
OTROS SERVICIOS	70,818	121,699	-50,881
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>746,616</u>	<u>1,443,985</u>	<u>-697,369</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	746,616	1,443,985	-697,369
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	<u>1,867,221</u>	<u>1,793,867</u>	<u>73,354</u>
FONDOS RECIBIDOS	1,867,221	1,793,867	73,354
OTROS INGRESOS	<u>327,383</u>	<u>221,890</u>	<u>105,493</u>
FINANCIEROS	320,579	200,854	119,725
INGRESOS DIVERSOS	6,804	21,036	-14,232
TOTAL INGRESOS	<u><u>18,413,401</u></u>	<u><u>17,958,614</u></u>	<u><u>454,787</u></u>
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	<u>4,244,286</u>	<u>4,289,347</u>	<u>-45,061</u>
SUELDOS Y SALARIOS	1,862,455	1,662,582	199,873
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	487,787	424,249	63,538
APORTES SOBRE LA NOMINA	95,378	81,711	13,667
PRESTACIONES SOCIALES	334,357	504,880	-170,523
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	111,339	114,172	-2,833
GENERALES	860,164	1,283,587	-423,423
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	492,806	218,166	274,640
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<u>226,264</u>	<u>182,001</u>	<u>-7,414</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	174,587	182,001	-7,414
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	51,677		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>0</u>	<u>167,278</u>	<u>-167,278</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS		167,278	-167,278
GASTO PÚBLICO SOCIAL	<u>811,662</u>	<u>1,561,285</u>	<u>-749,623</u>
MEDIO AMBIENTE	811,662	1,561,285	-749,623
OTROS GASTOS	<u>119,123</u>	<u>120,938</u>	<u>-13,229</u>
COMISIONES	6,138	8,969	-2,831
FINANCIEROS	100,983	111,381	-10,398
GASTOS DIVERSOS	10,603	114	
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	1,399	474	
TOTAL GASTOS	<u><u>5,401,335</u></u>	<u><u>6,320,849</u></u>	<u><u>-982,605</u></u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u><u>13,012,066</u></u>	<u><u>11,637,765</u></u>	<u><u>1,437,392</u></u>

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

ANDRÉS ALBERTO CAMPUZANO CASTRO
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 30 DE MAYO DE 2020
Cifras en Miles de pesos

ACTIVO	2020	2019	Variación Nóминаl
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	27,626,893	21,333,681	6,293,212
CAJA	27,624	8,547	19,077
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	18,345,514	5,949,919	12,395,595
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,223,327	5,617,467	-2,394,140
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,030,428	9,757,748	-3,727,320
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,174	7,174	0
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
CUENTAS POR COBRAR	25,216,002	21,704,162	3,511,840
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27,665,993	24,482,995	3,182,998
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24,811	21,785	3,026
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7,351	26,236	-18,885
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	663,221	186,188	477,033
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	230,943	289,049	-58,106
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,376,415	-3,302,189	-74,226
INVENTARIOS	0	46,425	-46,425
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	46,425	-46,425
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,358,776	36,748,858	-390,082
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	7,545	18,772	-11,227
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	492,267	322,780	169,487
EDIFICACIONES	12,082,206	12,082,205	1
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,336,848	1,340,575	-3,727
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	654,254	833,276	-179,022
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	331,471	320,888	10,583
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	600,697	604,295	-3,598
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	597,780	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	24,368	7,927	16,441
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,341,564	-2,995,479	-346,085
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-42,935	0	-42,935
OTROS ACTIVOS	1,714,668	2,235,191	-520,523
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	44,092	15,400	28,692
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0	565,850	-565,850
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	45,170	28,535	16,635
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
TOTAL ACTIVO	90,923,513	82,075,491	8,848,022



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 GARANTÍA

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

TOTAL PASIVO**PATRIMONIO****PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**

CAPITAL FISCAL

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

RESULTADO DEL EJERCICIO

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

ANDRES ALBERTO CAMPUZANO CASTRO

Subdirector Administrativo y Financiero

CLAUDIA JANETH ZAPATA BELTRÁN

Contador Público T.P 43796 -T

	3,195,910	3,717,524	-521,614
	3,195,910	3,717,524	-521,614
	154,432	485,773	-331,341
	0	158,881	-158,881
	6,585	10,956	-4,371
	3,453	82,138	-78,685
	16,430	30,006	-13,576
	124,985	203,670	-78,685
	2,979	122	2,857
	3,502,026	3,979,189	-477,163
	612,348	922,648	-310,300
	2,889,678	3,056,541	-166,863
	236,291	235,703	588
	236,291	235,703	588
	3,687,198	1,604,915	2,082,283
	2,310	201	2,109
	3,223,327	1,585,821	1,637,506
	461,561	18,893	442,668
	10,775,857	10,023,104	752,753
	80,147,656	72,052,387	8,095,269
	28,567,525	28,552,391	15,134
	38,568,065	31,862,231	6,705,834
	13,012,066	11,637,765	1,374,301
	80,147,656	72,052,387	8,095,269
	90,923,513	82,075,491	8,848,022
	0	394,927	-394,927
	0	156,449	-156,449
	360,276	6,668	353,608
	-360,276	-558,044	197,768
	0	0	0
	102,948,970	42,871,495	60,077,475
	-102,948,970	-42,871,495	-60,077,475



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2020

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.

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 \$27.665.993 con un deterioro aplicado por valor de \$3.376.415.081.

Vale mencionar que este deterioro fue determinado atendiendo los criterios definidos por la Entidad a diciembre 31 de 2019, 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.

Dentro de esta cartera los valores más significativos corresponden a tasa retributiva y multas, los cuales alcanzan entre ambos un valor de \$ 27,665.993.356 .

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$21.171.695.769





De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son 3 empresas prestadoras de servicios públicos, las cuales son:

- Las empresas públicas de Armenia \$ 12.076.169
- La Empresa Multipropósito de Calarcá \$ 6.503.422.410.
- Empresas Públicas del Quindío SA ESP \$ 2.138.527.361

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 31 de mayo de 2020 son 192, es decir que en tan solo 3 terceros se concentra prácticamente la totalidad de la cartera por este concepto (Tasa Retributiva).

✓ Para el caso de multas, los deudores ascienden \$ 4.868.441.444

De este total de saldo de cartera de multas, tres terceros son los más representativos, alcanzan un valor total de \$ 4.758.865.474 es decir un 98% del total de multas.

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 hacen parte de la cartera de Multas.

Vale resaltar que los deudores por multas son 18 terceros, es decir que en tan solo 3 se concentra prácticamente la totalidad de la cartera por este concepto.

En conclusión y luego de observar los datos relacionados anteriormente, la cartera de la Entidad al 31 de mayo de 2020 está representada en 6 terceros.

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

El resultado del ejercicio al corte 31 de mayo de 2020, arroja un excedente de \$ 13.012.066. miles de pesos

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 para cada periodo (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 2020.

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



INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{12,635,628}{154,432} = 81.82$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 81.82, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 81.82 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{10,775,857}{90,823,513} = 11.86\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 11.86%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{13,012,066}{90,823,513} = 14.33\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 14.33%.

1103
2020



RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{13,012,066}{80,147,656} = 16.24\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 16.24%.

Claudia
Claudia Janeth Zapata Beltrán
Profesional/Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/05/2020

