

Plan de Acción Institucional

"Protegiendo el patrimonio ambiental y cultural al ciudadano"

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - C.A.R.Q.

2020 - 2021

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

Cifras en Miles de Pesos

	2020	2019	Variación Nóminal
INGRESOS			
INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	<u>17,112,445</u>	<u>17,243,677</u>	<u>-131,232</u>
	17,112,445	17,243,677	-131,232
VENTA DE SERVICIOS OTROS SERVICIOS	<u>88,578</u>	<u>154,192</u>	<u>-65,614</u>
	88,578	154,192	-65,614
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES OTRAS TRANSFERENCIAS	<u>798,209</u>	<u>1,028,582</u>	<u>-230,373</u>
	798,209	1,028,582	-230,373
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES FONDOS RECIBIDOS	<u>2,254,009</u>	<u>2,206,936</u>	<u>47,073</u>
	2,254,009	2,206,936	47,073
OTROS INGRESOS FINANCIEROS INGRESOS DIVERSOS	<u>398,322</u>	<u>369,969</u>	<u>28,353</u>
	391,060	261,912	129,148
	7,262	108,057	-100,795
TOTAL INGRESOS	<u><u>20,651,563</u></u>	<u><u>21,003,356</u></u>	<u><u>-351,793</u></u>
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN SUELDOS Y SALARIOS	<u>5,912,528</u>	<u>5,050,799</u>	<u>861,729</u>
	2,276,628	2,025,284	251,344
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	583,834	535,059	48,775
APORTES SOBRE LA NOMINA	113,834	103,701	10,133
PRESTACIONES SOCIALES	959,462	427,315	532,147
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	130,939	126,383	4,556
	1,162,107	1,510,104	-347,997
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	685,724	322,953	362,771
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>260,200</u>	<u>216,554</u>	<u>-8,030</u>
	208,524	216,554	-8,030
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	51,676		51,676
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES OTRAS TRANSFERENCIAS	<u>0</u>	<u>167,278</u>	<u>-167,278</u>
		167,278	-167,278
GASTO PÚBLICO SOCIAL MEDIO AMBIENTE	<u>1,091,230</u>	<u>2,431,368</u>	<u>-1,340,138</u>
	1,091,230	2,431,368	-1,340,138
OTROS GASTOS COMISIONES FINANCIEROS	<u>139,588</u>	<u>149,011</u>	<u>-20,544</u>
	8,625	11,866	3,241
GASTOS DIVERSOS	118,961	136,264	-17,303
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	10,603	114	9,489
	1,399	767	632
TOTAL GASTOS	<u><u>7,403,546</u></u>	<u><u>8,015,010</u></u>	<u><u>-674,261</u></u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u><u>13,248,017</u></u>	<u><u>12,988,346</u></u>	<u><u>322,468</u></u>

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

ANDRES 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 JUNIO DE 2020
Cifras en Miles de pesos

ACTIVO

	2020	2019	Variación Nóминаl
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	27,927,132	21,069,391	6,857,741
CAJA	29,139	8,780	20,359
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	18,288,618	9,640,395	8,648,223
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,567,799	1,602,456	1,965,343
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,041,576	9,817,760	-3,776,184
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,174	7,174	0
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
CUENTAS POR COBRAR	26,252,642	23,376,112	2,876,530
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27,527,954	24,513,208	3,014,746
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31,006	21,609	9,397
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	21,324	20,662	662
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,817,732	1,833,674	-15,942
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	230,943	289,049	-58,106
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,376,415	-3,302,188	-74,227
INVENTARIOS	0	40,389	-40,389
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	40,389	-40,389
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,324,837	36,716,683	-391,846
TERRENOS	23,601,238	23,601,239	-1
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	7,545	19,617	-12,072
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	499,666	320,704	178,962
EDIFICACIONES	12,082,206	12,082,205	1
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,333,948	1,344,184	-10,236
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	654,254	833,276	-179,022
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	326,972	320,888	6,084
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	600,696	604,295	-3,599
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)	-3,375,501	-3,030,032	-345,469
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-42,935	0	-42,935
OTROS ACTIVOS	1,714,668	2,176,617	-461,949
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	44,092	14,326	29,766
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0	508,350	-508,350
DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	45,170	28,535	16,635
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
TOTAL ACTIVO	92,226,453	83,386,366	8,840,087

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)

	<u>3,154,234</u>	<u>3,675,847</u>	<u>-521,613</u>
	3,154,234	3,675,847	-521,613
	<u>229,732</u>	<u>697,591</u>	<u>-467,859</u>
	1,000	332,103	-331,103
	3,001	2,778	223
	73,446	122,542	-49,096
	23,786	11,807	11,979
	124,985	203,670	-78,685
	3,514	24,691	-21,177
	<u>4,190,368</u>	<u>3,769,343</u>	<u>421,025</u>
	1,340,836	753,568	587,268
	2,849,532	3,015,775	-166,243
	<u>236,291</u>	<u>235,703</u>	<u>588</u>
	236,291	235,703	588
	<u>4,032,220</u>	<u>1,604,915</u>	<u>2,427,305</u>
	2,310	201	2,109
	3,567,800	1,585,821	1,981,979
	462,110	18,893	443,217
	<u>11,842,845</u>	<u>9,983,399</u>	<u>1,859,446</u>
	<u>80,383,608</u>	<u>73,402,967</u>	<u>6,980,641</u>
	28,567,525	28,552,391	15,134
	38,568,065	31,862,231	6,705,834
	13,248,018	12,988,345	259,673
	<u>80,383,608</u>	<u>73,402,967</u>	<u>6,980,641</u>
	<u>92,226,453</u>	<u>83,386,366</u>	<u>8,840,087</u>
	<u>0</u>	<u>-558,012</u>	<u>558,012</u>
	0	156,449	-156,449
	360,276	0	360,276
	-360,276	401,563	-761,839
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	102,876,476	42,871,495	60,004,981
	-102,876,476	-42,871,495	-60,004,981

JOSÉ MANUEL CORTES OROZCO
Director General

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

ANDRÉS ALBERTO CAMPUZANO CASTRO
Subdirector Administrativo y Financiero



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 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 \$26.252.642.073 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 \$ 25.948.630.229 .

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$21.088.885.712



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 \$ 12.029.190.647
- La Empresa Multipropósito de Calarcá \$ 6.503.422.410.
- Empresas Públicas del Quindío SA ESP \$ 2.145.525.622

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 31 de junio 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 \$ 4.859.744.517

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 que corresponde a las siguientes empresas:

- Unión temporal segundo centenario \$ 3.428.962.111
- Constructora Bio s.a \$ 840.021.355
- Empresa Multipropósito de Calarcá \$ 489.882.008

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 30 de junio de 2020 está representada en 5 terceros.

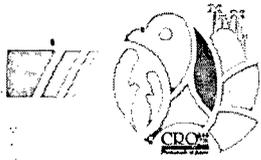
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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 30 de junio de 2020, arroja un excedente de \$ 13.248.017. (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 30 DE JUNIO 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{41,053,453}{229,732} = 178.70$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 178.70, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 178.70 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{11,842,845}{92,226,453} = 12.84\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 12.84%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{13,248,017}{92,226,453} = 14.36\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 14.36%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{13,248,017}{80,383,608} = 16.48\%$$





Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 16.48%.

Claudia Janeth Zapata Beltrán
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 30/06/2020