



	2020	2019	Variación Nóминаl
INGRESOS			
INGRESOS FISCALES	17,807,309	17,414,804	392,505
NO TRIBUTARIOS	17,807,309	17,414,804	392,505
VENTA DE SERVICIOS	151,489	231,019	-79,530
OTROS SERVICIOS	151,489	231,019	-79,530
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	919,854	1,090,789	-170,935
OTRAS TRANSFERENCIAS	919,854	1,090,789	-170,935
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3,209,417	3,094,494	114,923
FONDOS RECIBIDOS	3,209,417	3,094,494	114,923
OTROS INGRESOS	629,296	564,774	64,522
FINANCIEROS	619,874	347,725	272,149
INGRESOS DIVERSOS	9,422	217,049	-207,627
TOTAL INGRESOS	22,717,365	22,395,880	321,485
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	8,396,695	7,607,513	789,182
SUELDOS Y SALARIOS	3,037,739	2,731,318	306,421
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	789,091	732,207	56,884
APORTES SOBRE LA NOMINA	165,582	150,913	14,669
PRESTACIONES SOCIALES	1,086,861	778,470	308,391
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	226,712	238,050	-11,338
GENERALES	2,328,960	2,603,338	-274,378
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	761,750	373,217	388,533
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	334,574	2,588,629	-15,908
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	282,898	298,806	-15,908
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	51,676	2,289,823	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	70,266	-70,266
OTRAS TRANSFERENCIAS		70,266	-70,266
GASTO PÚBLICO SOCIAL	1,799,077	3,481,882	-1,682,805
MEDIO AMBIENTE	1,799,077	3,481,882	-1,682,805
OTROS GASTOS	178,087	238,782	-44,183
COMISIONES	15,196	21,606	-6,410
FINANCIEROS	150,889	188,662	-37,773
GASTOS DIVERSOS	10,603	26,661	
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	1,399	1,853	
TOTAL GASTOS	10,708,433	13,987,072	-1,023,980
EXCEDENTE OPERACIONAL	12,008,932	8,408,808	1,345,465

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 31 DE AGOSTO DE 2020
Cifras en Miles de pesos



Plan de Acción Institucional
 "Protegiendo el patrimonio
 ambiental y más cerca
 del ciudadano"
 2020 - 2023

ACTIVO	2020	2019	Variación Nóминаl
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	28,582,577	20,309,415	8,273,162
CAJA	27,358	8,837	18,521
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	18,335,638	12,258,582	6,077,056
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4,070,758	1,602,456	2,468,302
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,148,823	6,439,540	-290,717
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,174	7,174	0
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
CUENTAS POR COBRAR	24,575,592	21,278,019	3,297,573
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27,198,229	23,616,414	3,581,815
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34,616	22,482	12,134
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	855	583	272
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	493,527	651,582	-158,055
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	224,682	289,049	-64,367
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,376,415	-3,302,189	-74,226
INVENTARIOS	0	33,837	-33,837
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	33,837	-33,837
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,249,417	36,779,276	-529,859
TERRENOS	23,601,238	23,601,239	-1
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	500,736	5,820	494,916
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	0	399,595	-399,595
EDIFICACIONES	12,082,206	12,082,205	1
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,338,457	1,331,014	7,443
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	654,254	833,276	-179,022
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	326,972	320,597	6,375
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	601,616	601,555	61
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	597,780	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	24,368	7,656	16,712
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,449,875	-3,016,061	-433,814
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-42,935	0	-42,935
OTROS ACTIVOS	1,670,576	2,204,777	-534,201
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	25,320	-25,320
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0	525,516	-525,516
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	45,170	28,535	16,635
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
TOTAL ACTIVO	91,085,336	80,612,498	10,472,838



PASIVO

PRÉSTAMOS POR PAGAR
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

3,070,882	3,579,173	-508,291
3,070,882	3,579,173	-508,291

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

181,630	420,975	-239,345
2,700	30,958	-28,258
3,263	4,223	-960
33,188	96,480	-63,292
15,883	16,083	-200
124,985	216,566	-91,581
1,611	56,665	-55,054

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

3,873,751	3,707,494	166,257
1,086,453	731,551	354,902
2,787,298	2,975,943	-188,645

PROVISIONES
PROVISIONES DIVERSAS

236,291	2,405,052	-2,168,761
236,291	2,405,052	-2,168,761

OTROS PASIVOS
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA
OTROS PASIVOS DIFERIDOS

4,579,789	1,604,981	2,974,808
2,310	201	2,109
4,070,758	1,585,821	2,484,937
506,721	18,959	487,762

TOTAL PASIVO

11,942,343	11,717,675	224,668
-------------------	-------------------	----------------

PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO
CAPITAL FISCAL
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
RESULTADO DEL EJERCICIO

79,142,993	68,894,823	10,248,170
28,565,995	28,623,784	-57,789
38,568,066	31,862,231	6,705,835
12,008,932	8,408,808	3,600,124

TOTAL PATRIMONIO

79,142,993	68,894,823	10,248,170
-------------------	-------------------	-------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

91,085,336	80,612,498	10,472,838
-------------------	-------------------	-------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
ACTIVOS CONTINGENTES
DEUDORAS DE CONTROL
DEUDORAS POR CONTRA (CR)

0	0	0
0	156,449	-156,449
360,276	350,422	9,854
-360,276	-506,871	146,595

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
PASIVOS CONTINGENTES
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

0	0	0
102,876,476	80,670,577	22,205,899
-102,876,476	-80,670,577	-22,205,899

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

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

ANDRES ALBERTO CAMPUZANO CASTRO
Subdirector Administrativo y Financiero





INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE AGOSTO 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{12.288.069}{18.631} = 65.95$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 65.95, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 65.95 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{11,942.343}{91.085.336} = 13\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 13%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{12.008.932}{91.085.336} = 13\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 13%.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{12.008.932}{79.142.993} = 15\%$$





Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 15%.

Claudia Janeth Zapata Beltrán
Profesional Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/08/2020



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE AGOSTO 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 \$24.575.592.345 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 \$ 20.814.319.391 y multas s 4.859.744.517 los cuales alcanzan entre ambos un valor de \$ 25.674.063.908



- ✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$20.814.319.391

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 \$ 11.928.565.670
- La Empresa Multipropósito de Calarcá \$ 6.503.422.410.
- Empresas Públicas del Quindío SA ESP \$ 2.018.313.181

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 31 de agosto de 2020 son 217, es decir que en tan solo 3 terceros se concentra prácticamente la totalidad de la cartera por este concepto (Tasa Retributiva) lo que representa el 98.25% del total.

- ✓ 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 31 de agosto 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 31 de agosto de 2020, arroja un excedente de \$ 12.008.932 (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