



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2020
Cifras en Miles de Pesos

	2020	2019	Variación Nóминаl
INGRESOS			
INGRESOS FISCALES	<u>20,399,677</u>	<u>21,507,042</u>	<u>-1,107,365</u>
NO TRIBUTARIOS	20,399,677	21,507,042	-1,107,365
VENTA DE SERVICIOS	<u>203,661</u>	<u>325,691</u>	<u>-122,030</u>
OTROS SERVICIOS	203,661	325,691	-122,030
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>1,023,888</u>	<u>1,190,331</u>	<u>-166,443</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,023,888	1,190,331	-166,443
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	<u>4,002,784</u>	<u>3,867,625</u>	<u>135,159</u>
FONDOS RECIBIDOS	4,002,784	3,867,625	135,159
OTROS INGRESOS	<u>781,621</u>	<u>758,406</u>	<u>23,215</u>
FINANCIEROS	769,817	522,139	247,678
INGRESOS DIVERSOS	11,804	236,267	-224,463
TOTAL INGRESOS	<u>26,411,631</u>	<u>27,649,095</u>	<u>-1,237,464</u>
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	<u>10,575,732</u>	<u>9,596,295</u>	<u>979,437</u>
SUELDOS Y SALARIOS	3,790,992	3,474,202	316,790
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	995,769	928,335	67,434
APORTES SOBRE LA NOMINA	210,446	190,687	19,759
PRESTACIONES SOCIALES	1,356,027	961,955	394,072
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	263,546	316,063	-52,517
GENERALES	3,052,539	3,240,586	-188,047
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	906,413	484,467	421,946
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<u>401,626</u>	<u>2,826,026</u>	<u>-2,424,400</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	349,950	366,566	-16,616
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	51,676	2,459,460	-2,407,784
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	<u>0</u>	<u>132,123</u>	<u>-132,123</u>
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	132,123	-132,123
GASTO PÚBLICO SOCIAL	<u>2,766,852</u>	<u>5,014,729</u>	<u>-2,247,877</u>
MEDIO AMBIENTE	2,766,852	5,014,729	-2,247,877
OTROS GASTOS	<u>213,706</u>	<u>284,131</u>	<u>-70,425</u>
COMISIONES	21,064	28,397	-7,333
FINANCIEROS	177,936	226,997	-49,061
GASTOS DIVERSOS	10,607	26,661	-16,054
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	4,099	2,076	2,023
TOTAL GASTOS	<u>13,957,916</u>	<u>17,853,304</u>	<u>-3,895,388</u>
EXCEDENTE OPERACIONAL	<u>12,453,715</u>	<u>9,795,791</u>	<u>2,657,924</u>

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

ANDRÉS ALBERTO CAMPUZANO CASTRO
Subdirector Administrativo y Financiero

ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758 - T





CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO - CRQ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE OCTUBRE DE 2020

Cifras en Miles de pesos

ACTIVO	2020	2019	Variación Nóминаl
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	29,233,985	18,601,992	10,631,993
CAJA	29,067	9,579	19,488
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,054,772	9,833,004	9,221,768
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4,086,543	1,602,456	2,484,087
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,063,603	7,156,953	-1,093,350
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,174	7,174	0
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
CUENTAS POR COBRAR	24,434,140	24,906,622	-472,482
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26,139,812	23,265,496	2,874,316
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23,006	42,644	-19,638
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	29,534	-29,534
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,422,957	4,581,989	-3,159,032
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	224,682	289,050	-64,368
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,376,415	-3,302,189	-74,226
INVENTARIOS	0	25,342	-25,342
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	25,342	-25,342
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,194,877	36,652,701	-457,824
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	384	-384
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	521,040	338,461	182,579
EDIFICACIONES	12,082,205	12,082,205	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,338,457	1,340,175	-1,718
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	654,254	833,276	-179,022
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	326,972	320,542	6,430
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	601,616	600,205	1,411
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	597,780	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	24,368	7,656	16,712
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,524,719	-3,083,822	-440,897
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-42,935	0	-42,935
OTROS ACTIVOS	1,718,740	1,808,267	-89,527
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	48,164	14,326	33,838
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0	140,000	-140,000
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	45,170	28,535	16,635
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
TOTAL ACTIVO	91,588,916	82,002,098	9,586,818





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

PASIVO

PRÉSTAMOS POR PAGAR

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

<u>2,987,530</u>	<u>3,525,152</u>	<u>-537,622</u>
2,987,530	3,525,152	-537,622

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>248,819</u>	<u>336,753</u>	<u>-87,934</u>
39,311	22,462	16,849
4,111	3,709	402
57,729	75,530	-17,801
14,298	18,035	-3,737
124,985	216,565	-91,580
8,385	452	7,933

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

<u>3,680,950</u>	<u>3,522,613</u>	<u>158,337</u>
934,762	584,931	349,831
2,746,188	2,937,682	-191,494

PROVISIONES

PROVISIONES DIVERSAS

<u>236,291</u>	<u>2,574,689</u>	<u>-2,338,398</u>
236,291	2,574,689	-2,338,398

OTROS PASIVOS

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
DÉPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA
OTROS PASIVOS DIFERIDOS

<u>4,835,039</u>	<u>1,765,652</u>	<u>3,069,387</u>
2,310	39,310	-37,000
4,086,543	1,585,821	2,500,722
746,186	140,521	605,665

TOTAL PASIVO

<u>11,988,629</u>	<u>11,724,859</u>	<u>263,770</u>
-------------------	-------------------	----------------

PATRIMONIO

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CAPITAL FISCAL
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
RESULTADO DEL EJERCICIO

<u>79,600,287</u>	<u>70,277,239</u>	<u>9,323,048</u>
28,578,507	28,619,217	-40,710
38,568,065	31,862,231	6,705,834
12,453,715	9,795,791	2,657,924

TOTAL PATRIMONIO

<u>79,600,287</u>	<u>70,277,239</u>	<u>9,323,048</u>
-------------------	-------------------	------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

<u>91,588,916</u>	<u>82,002,098</u>	<u>9,586,818</u>
-------------------	-------------------	------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

ACTIVOS CONTINGENTES
DEUDORAS DE CONTROL
DEUDORAS POR CONTRA (CR)

<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
0	156,110	-156,110
339,972	412,279	-72,307
-339,972	-568,389	228,417

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

PASIVOS CONTINGENTES
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
102,876,476	80,529,859	22,346,617
-102,876,476	-80,529,859	-22,346,617

JOSE MANUEL CORTES OROZCO
Director General

ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758 -T

ANDRÉS ALBERTO CAMPUZANO CASTRO
Subdirector Administrativo y Financiero





CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE OCTUBRE 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 \$27.810.555.636 con un deterioro 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 \$24.003.816.554, es decir el 86.31% de todas las cuentas por cobrar que tiene la Entidad.

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$19.148.864.451.


Director General de Contabilidad



De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son 4 empresas prestadoras de servicios públicos, las cuales adeudan un monto total de \$18.948.840.889, es decir el 96.96% del total de la cartera de tasa retributiva.

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 31 de octubre de 2020 son 111, es decir que en tan solo 4 terceros se concentra prácticamente la totalidad de la cartera por este concepto (Tasa Retributiva).

✓ Para el caso de multas, los deudores ascienden \$4.854.952.102.

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 98.02% 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.

Se puede observar entonces, que de acuerdo a los datos relacionados anteriormente respecto a tasa retributiva y multas, la cartera de la Entidad al 31 de octubre de 2020 está concentrada prácticamente en 7 terceros, los cuales representan el 85.25%.

Para cerrar el capítulo de deudores con valores más representativos a octubre 31 de 2020, se tienen los intereses causados en marco de acuerdos de pago, los cuales ascienden a \$2.032.826.786 y cuentas por cobrar a corto plazo, las cuales corresponden a la transferencia por sobretasa y/o porcentaje ambiental que adeudan los Municipios, este saldo por transferir asciende a \$1.422.957.478.

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 octubre de 2020, arroja un excedente de \$12.453.715.000.

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.

ALVARO ARIAS ARIAS
Contador Público T.P 150758 -T





INDICADORES SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{31,364,513}{248,819} = 126.05$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 126.05, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 126.05 de su activo para cubrir cada obligación.

INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{11,988,629}{91,588,916} = 13.09\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 13.09%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{12,453,715}{91,588,916} = 13.60\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 13.60%.





RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{12,453,715}{79,600,287} = 15.65\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 15.65%.

Alvaro Arias Arias
Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/10/2020

