



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO - CRQ**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 30 DE NOVIEMBRE DE 2020**  
*Cifras en Miles de pesos*

ACTIVO	2020	2019	Variación
			Nóминаl
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO</b>	<b>29,608,108</b>	<b>17,321,066</b>	<b>12,287,042</b>
CAJA	29,463	9,187	20,276
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,380,048	8,821,488	10,558,560
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4,091,551	1,602,456	2,489,095
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,107,046	6,887,935	-780,889
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>7,174</b>	<b>7,174</b>	<b>0</b>
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>24,459,572</b>	<b>24,847,432</b>	<b>-387,860</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25,425,750	23,118,352	2,307,398
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACION DE SERVICIOS	18,591	29,083	-10,492
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	6,892	-6,892
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,166,866	4,706,146	-2,539,280
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	224,682	289,050	-64,368
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,376,415	-3,302,189	-74,226
<b>INVENTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>53,015</b>	<b>-53,015</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	53,015	-53,015
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>36,117,375</b>	<b>36,619,162</b>	<b>-501,787</b>
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMIOVENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	384	-384
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	478,990	337,391	141,599
EDIFICACIONES	12,082,205	12,082,205	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,338,457	1,341,245	-2,788
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	654,254	833,276	-179,022
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	326,972	320,542	6,430
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	599,716	600,205	-489
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	597,780	597,780	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	24,368	7,656	16,712
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,558,271	-3,117,361	-440,910
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-42,935	0	-42,935
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,938,504</b>	<b>1,848,267</b>	<b>90,237</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	267,928	54,326	213,602
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	140,000	-140,000
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	45,170	28,535	16,635
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>92,130,733</b>	<b>80,696,116</b>	<b>11,434,617</b>





**PASIVO**  
**PRESTAMOS POR PAGAR**  
**FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO**

**CUENTAS POR PAGAR**  
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES  
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS  
DESCUENTOS DE NOMINA  
RETENCION 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 ADMINISTRACION  
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA  
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 ALBERICO CAMPUZANO CASTRO**  
Subdirector Administrativo y Financiero

**ALVARO ARIAS ARIAS**  
Contador Público T.P 150758 - T

2,945,854	3,483,476	-537,622
2,945,854	3,483,476	-537,622
<b>262,147</b>	<b>312,614</b>	<b>-50,467</b>
16,547	3,019	13,528
5,186	6,209	-1,023
83,724	59,369	24,355
26,590	27,415	-825
124,985	216,565	-91,580
5,115	37	5,078
<b>3,818,938</b>	<b>3,539,741</b>	<b>279,197</b>
1,092,944	620,842	472,102
2,725,994	2,918,899	-192,905
<b>221,352</b>	<b>2,574,689</b>	<b>-2,353,337</b>
221,352	2,574,689	-2,353,337
<b>4,841,594</b>	<b>1,765,687</b>	<b>3,075,907</b>
2,310	39,310	-37,000
4,091,551	1,585,821	2,505,730
747,733	140,556	607,177
<b>12,089,885</b>	<b>11,676,207</b>	<b>413,678</b>
<b>80,040,848</b>	<b>69,019,909</b>	<b>11,020,939</b>
<b>92,130,733</b>	<b>80,696,116</b>	<b>11,434,617</b>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
0	154,264	-154,264
383,922	282,915	101,007
-383,922	-437,179	53,257
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
73,680,021	80,529,859	-6,849,838
-73,680,021	-80,529,859	6,849,838





CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2020  
Cifras en Miles de Pesos

INGRESOS	2020	2019	Variación Nóминаl
INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	<u>22,526,382</u> 22,526,382	<u>21,795,498</u> 21,795,498	<u>730,884</u> 730,884
VENTA DE SERVICIOS OTROS SERVICIOS	<u>228,445</u> 228,445	<u>362,548</u> 362,548	<u>-134,103</u> -134,103
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES OTRAS TRANSFERENCIAS	<u>1,041,280</u> 1,041,280	<u>1,211,016</u> 1,211,016	<u>-169,736</u> -169,736
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES FONDOS RECIBIDOS	<u>4,618,498</u> 4,618,498	<u>4,262,332</u> 4,262,332	<u>356,166</u> 356,166
OTROS INGRESOS FINANCIEROS INGRESOS DIVERSOS	<u>825,107</u> 797,991 27,116	<u>785,521</u> 548,594 236,927	<u>39,586</u> 249,397 -209,811
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<u><b>29,239,712</b></u>	<u><b>28,416,915</b></u>	<u><b>822,797</b></u>
<b>GASTOS</b>			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN SUELDOS Y SALARIOS	<u>12,145,045</u> 4,156,410	<u>10,560,653</u> 3,829,501	<u>1,584,392</u> 326,909
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS APORTES SOBRE LA NOMINA	<u>1,096,122</u> 231,795	<u>1,025,204</u> 211,542	<u>70,918</u> 20,253
PRESTACIONES SOCIALES GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	<u>1,874,474</u> 274,468	<u>1,077,805</u> 366,766	<u>796,669</u> -92,298
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	<u>3,518,847</u> 992,929	<u>3,541,000</u> 508,835	<u>-22,153</u> 484,094
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>467,347</u> 415,671	<u>2,859,565</u> 400,105	<u>-2,392,218</u> 15,566
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	<u>51,676</u>	<u>2,459,460</u>	<u>-2,407,784</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES OTRAS TRANSFERENCIAS	<u>11,781</u> 11,781	<u>132,123</u> 132,123	<u>-120,342</u> -120,342
GASTO PÚBLICO SOCIAL MEDIO AMBIENTE	<u>3,477,639</u> 3,477,639	<u>6,002,487</u> 6,002,487	<u>-2,524,848</u> -2,524,848
OTROS GASTOS COMISIONES FINANCIEROS GASTOS DIVERSOS	<u>243,624</u> 25,086 203,777	<u>320,411</u> 31,681 260,159	<u>-76,787</u> -6,595 -56,382
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	<u>10,607</u> 4,154	<u>26,661</u> 1,910	<u>-16,054</u> 2,244
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u><b>16,345,436</b></u>	<u><b>19,875,239</b></u>	<u><b>-3,529,803</b></u>
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<u><b>12,894,276</b></u>	<u><b>8,541,676</b></u>	<u><b>4,352,600</b></u>

JOSE MANUEL CORTES OROZCO  
Director General

ANDRES ALBERTO CAMPUZANO CASTRO  
Subdirector Administrativo y Financiero

ALVARO ARIAS ARIAS  
Contador Público T.P 150758 -T



## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE 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 \$27.835.987.289 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 \$23.366.039.425, es decir el 83.94% de todas las cuentas por cobrar que tiene la Entidad.

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$18.515.946.625.





De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son 4 empresas prestadoras de servicios públicos, las cuales adeudan un monto total de \$18.339.463.549, es decir el 99.04% del total de la cartera de tasa retributiva.

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 30 de noviembre de 2020 son 105, 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 \$4.850.092.800

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 98.12% 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 82.98%.

Para cerrar el capítulo de deudores con valores más representativos a noviembre 30 de 2020, se tienen los intereses causados en marco de acuerdos de pago, los cuales ascienden a \$1.959.748.107 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 \$2.020.381.219.

## **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 tesorerías, 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 noviembre de 2020, arroja un excedente de \$12.894.275.710.

### **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 30 DE NOVIEMBRE 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{31,664,278}{262,147} = 120.79$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 120.79, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 120.79 de su activo para cubrir cada obligación.

### INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{12,089,885}{92,130,733} = 13.12\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 13.12%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

### RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{12,894,276}{92,130,733} = 14.00\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 14.00%.





#### RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{12,894,276}{80,040,848} = 16.11\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 16.11%.

**Alvaro Arias Arias**  
Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 30/11/2020