



Plan de Acción Institucional  
"Protegiendo el patrimonio  
ambiental y más cerca  
de la ciudadanía"

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ**

**ESTADO DE RESULTADOS**


**DEL 1 DE ENERO AL 31 marzo DE 2020**

**Cifras en Miles de Pesos**

	2020	2019	Variación Nóминаl
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS</b>	<u>5,907,659</u>	<u>4,727,892</u>	<u>1,179,767</u>
	5,907,659	4,727,892	1,179,767
<b>VENTA DE SERVICIOS OTROS SERVICIOS</b>	<u>53,686</u>	<u>54,419</u>	<u>-733</u>
	53,686	54,419	-733
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<u>338,248</u>	<u>1,310,986</u>	<u>-972,738</u>
	338,248	1,310,986	-972,738
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES FONDOS RECIBIDOS</b>	<u>1,091,082</u>	<u>1,010,988</u>	<u>80,094</u>
	1,091,082	1,010,988	80,094
<b>OTROS INGRESOS FINANCIEROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<u>72,106</u>	<u>72,929</u>	<u>-823</u>
	65,695	67,177	-1,482
	6,411	5,752	659
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<u>7,462,781</u>	<u>7,177,214</u>	<u>285,567</u>
<b>GASTOS</b>			
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<u>2,451,253</u>	<u>2,586,674</u>	<u>-135,421</u>
SUELDOS Y SALARIOS	1,121,111	1,012,834	108,277
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	297,026	254,690	42,336
APORTES SOBRE LA NOMINA	58,468	49,304	9,164
PRESTACIONES SOCIALES	166,060	403,125	-237,065
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	101,724	79,371	22,353
GENERALES	518,456	588,643	-70,187
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	188,408	198,707	-10,299
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<u>106,711</u>	<u>102,408</u>	<u>4,303</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	106,711	102,408	4,303
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL MEDIO AMBIENTE</b>	<u>268,700</u>	<u>425,435</u>	<u>-156,735</u>
	268,700	425,435	-156,735
<b>OTROS GASTOS</b>	<u>59,302</u>	<u>57,303</u>	<u>1,074</u>
COMISIONES	357	3,828	-3,471
FINANCIEROS	57,546	53,001	4,545
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	1,399	474	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u>2,885,966</u>	<u>3,171,820</u>	<u>-286,779</u>
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<u>4,576,815</u>	<u>4,005,394</u>	<u>572,346</u>

  
JOSE MANUEL CORTÉS OROZCO  
Director General

ANDRÉS ALBERTO CAMPUZANO CASTRO  
Subdirector Administrativo y Financiero

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



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

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDIO - CRQ**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 DE MARZO DE 2020**  
*Cifras en Miles de pesos*

<b>ACTIVO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación Nóминаl</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO</b>	<b>24,842,940</b>	<b>16,960,115</b>	<b>7,882,825</b>
CAJA	27,605	9,823	17,782
DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15,198,140	4,951,652	10,246,488
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3,223,327	11,081,106	-7,857,779
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,393,868	917,534	5,476,334
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>7,174</b>	<b>7,174</b>	<b>0</b>
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,174	7,174	0
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>19,210,676</b>	<b>18,219,791</b>	<b>990,885</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20,372,002	18,394,378	1,977,624
VENTA DE BIENES	98	98	0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24,829	33,557	-8,728
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	505,356	-505,356
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,959,220	2,290,377	-331,157
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	230,942	298,214	-67,272
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,376,415	-3,302,189	-74,226
<b>INVENTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>37,664</b>	<b>-37,664</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	37,664	-37,664
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>36,426,650</b>	<b>36,995,797</b>	<b>-569,147</b>
TERRENOS	23,601,239	23,601,239	0
SEMOVIENTES	14,600	14,600	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	7,545	19,476	-11,931
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	492,267	479,430	12,837
EDIFICACIONES	12,082,205	12,082,205	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,336,848	1,325,576	11,272
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	654,254	833,276	-179,022
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	331,471	320,850	10,621
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	600,696	629,325	-28,629
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	597,780	597,780	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	24,368	7,926	16,442
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,273,688	-2,915,886	-357,802
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-42,935	0	-42,935
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,670,668</b>	<b>2,171,617</b>	<b>-500,949</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	92	14,326	-14,234
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		503,350	-503,350
DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	45,170	28,535	16,635
ACTIVOS INTANGIBLES	1,625,406	1,625,406	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>82,158,108</b>	<b>74,392,158</b>	<b>7,765,950</b>





Plan de Acción Institucional

**PASIVO** "Protegiendo el patrimonio ambiental y más cerca"

**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  
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

ANDRÉS ALBERTO CAMPUZANO CASTRO

Subdirector Administrativo y Financiero

CLAUDIA JANETH ZAPATA BELTRÁN

Contador Público T.P 43796 -T

	<u>3,286,080</u>	<u>3,799,515</u>	<u>-513,435</u>
	3,286,080	3,799,515	-513,435
	<u>188,172</u>	<u>328,884</u>	<u>-140,712</u>
	1,600	24,422	-22,822
	5,623	1,930	3,693
	38,745	51,872	-13,127
	12,477	8,472	4,005
	124,985	203,670	-78,685
	4,742	38,518	-33,776
	<u>3,484,846</u>	<u>4,016,956</u>	<u>-532,110</u>
	556,033	921,079	-365,046
	2,928,813	3,095,877	-167,064
	<u>184,615</u>	<u>235,703</u>	<u>-51,088</u>
	184,615	235,703	-51,088
	<u>3,301,990</u>	<u>1,591,029</u>	<u>1,710,961</u>
	2,310	201	2,109
	3,223,327	1,573,696	1,649,631
	76,353	17,132	59,221
	<u>10,445,703</u>	<u>9,972,087</u>	<u>473,616</u>
	<u>71,712,405</u>	<u>64,420,071</u>	<u>7,292,334</u>
	28,567,525	28,552,446	15,079
	38,568,065	31,862,231	6,705,834
	4,576,815	4,005,394	571,421
	<u>71,712,405</u>	<u>64,420,071</u>	<u>7,292,334</u>
	<u>82,158,108</u>	<u>74,392,158</u>	<u>7,765,950</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	156,449	-156,449
	360,276	234,316	125,960
	-360,276	-390,765	30,489
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	86,721,886	42,871,495	43,850,391
	-86,721,886	-42,871,495	-43,850,391



## **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO – CRQ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MARZO 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 \$22.587.091.322 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 \$ 20.154.102.539 es decir el 89.22 % de todas las cuentas por cobrar que tiene la Entidad.

✓ Ahora bien, los deudores de tasa retributiva ascienden a \$15.285.661.095.



De este total de tasa retributiva los deudores más representativos son 4 empresas prestadoras de servicios públicos, las cuales adeudan un monto total de \$15.135.362.687, es decir el 99% del total de la cartera de tasa retributiva.

Las empresas públicas de Armenia que es el deudor más representativo, así como la Empresa Multipropósito de Calarcá, han interpuesto demanda de nulidad sobre las facturas emitidas, por ende cursa un proceso ante la jurisdicción contencioso administrativa.

Frente a las Empresas Públicas del Quindío SA ESP y Esacor SA ESP, se encuentran en cobro coactivo.

Vale resaltar que los deudores por tasa retributiva a corte 31 marzo 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 \$ 4.868.441.444

De este total de saldo de cartera de multas, cuatro terceros son los más representativos, alcanzan un valor total de \$4.758.865.474, es decir un 97.75% del total de multas.

Estos terceros actualmente se encuentran en proceso de cobro en la etapa coactiva.

Iguálmente 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 marzo de 2020 está representada en 7 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 marzo de 2020, arroja un excedente de \$ 4.576.814.238.00

## 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 MARZO 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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{31,224,950}{744,204} = 41.96$$

Mide a corto plazo la solvencia de la Corporación. Este indicador arroja un resultado de 41.96, es decir que la Corporación Autónoma Regional del Quindío puede destinar 41.96 de su activo para cubrir cada obligación.

### INDICE DE SOLVENCIA / ENDEUDAMIENTO

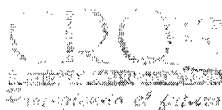
$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{10,445,703}{82,158,108} = 12.71\%$$

Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. Este indicador arroja un resultado de 12.71%, es decir que en esta proporción los activos están siendo financiados por terceros o acreedores.

### RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{4,576,815}{82,158,108} = 5.57\%$$

Este indicador refleja que los activos generaron una rentabilidad del 5.57%.







### RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{Excedente Operacional}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{4,576,815}{71,712,405} = 6.38\%$$

Este indicador refleja que el patrimonio generó una rentabilidad del 6.38%..

**Claudia Janeth Zapata Beltrán**  
Profesional/Especializado / Gestión Contable

Fuente: Estados Financieros a 31/03/2020

