

En su oportunidad se reflejó en el activo el 100% del valor de dichas plantaciones reconociendo en el pasivo los derechos del tercero bajo la cuenta provisión participación de tercero en plantaciones forestales.

Posteriormente, en ejercicios anteriores, se procedió a reflejar el mayor valor de ellas equivalente al crecimiento de las mismas, siendo este monto imputado como Mayor Valor de Plantaciones en Convenio.

Adicionalmente se determinó que al no estar formalizados los convenios, no existe la documentación con la cual CONAF puede hacer exigible sus derechos. Por consiguiente, se efectuó el castigo de algunos de estos derechos no formalizados mediante provisión para tal efecto.

Actualmente bajo un criterio conservador la Corporación mantiene estos activos a costo histórico.

**l) Sistemas de información** – Los costos de adquisición de paquetes computacionales (Software), son activados y se amortizan en períodos de 5 años. El cargo a resultado en el ejercicio por amortización ascendió a \$27.427.906 (\$26.499.893 en el año 2008).

**ll) Provisión de vacaciones** – La Corporación no constituye provisión anual por este concepto, sino que reconoce el gasto, cuando el trabajador hace uso de ellas, ya que a pesar de tratarse de una corporación de derecho privado, se rige por las normas de una empresa pública. La aplicación de este criterio fue consultado a la Contraloría General de la República a través del Oficio Ordinario N°602 de fecha 7 de diciembre del año 2009. Al cierre de los estados financieros la Corporación no ha registrado esta provisión en espera de la respuesta correspondiente.

**m) Indemnización por años de servicio** – La Corporación mantiene obligación contractual por indemnización por años de servicio, con empleados y jornales permanentes ingresados hasta el año 1984. Para tal efecto mantiene provisión por la obligación, determinada anualmente a valor corriente.

**n) Ingresos** – CONAF recibe recursos para su financiamiento a través de la Ley de Presupuesto de la Nación, por aporte Fiscal, del Ministerio de Hacienda y de ingresos propios. Estos ingresos propios corresponden a la venta de entrada a Parques Nacionales, manejo y explotación de bosques, convenios, ingresos por tarifas DL 701, venta de semillas, plantas y otros. Estos ingresos son reasignados al presupuesto operacional anual.

**ñ) Impuesto a la renta e impuestos diferidos** – Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 la CONAF no presenta obligación tributaria por Impuesto a la Renta de Primera Categoría y por consiguiente, no ha reconocido provisión de gasto por este concepto, debido a que su principal actividad está exenta de impuesto a la renta y no existe beneficio tributario por pérdidas tributarias. Por todo lo anterior no se han originado impuestos diferidos.

**o) Traspasos interdependencias** – Representa los movimientos de traspasos de fondos desde un área transaccional a otra. Si bien estas cuentas se cierran entre si al 31 de diciembre de cada año, en Balance de Comprobación y saldos se aprecia con saldo deudor en la cuenta 119.01 Remesas otorgadas y saldo acreedor en la cuenta 219.01 Remesas recepcionadas por un valor de \$37.442.552.106. No se consideran estos valores en los Estados Financieros, ya que no constituyen un activo ni pasivo para la Corporación.

**p) Efectivo y efectivo equivalente** – Para efectos de la presentación de los estados de flujos de efectivo, de acuerdo a lo dispuesto por el Boletín Técnico N°50 del Colegio de Contadores de Chile A.G., durante los presentes ejercicios la Corporación considera como efectivo y efectivo equivalente el saldo del rubro Disponible y Valores negociables que forma parte del activo circulante.

### 3. CAMBIOS CONTABLES

Los criterios contables señalados en nota 2, han sido aplicados uniformemente en el año 2009 con respecto al ejercicio anterior.

### 4. DISPONIBLE

En esta cuenta se presentan disponibilidades en caja y cuentas corrientes bancarias originadas por ingresos propios, fondos otorgados por el Ministerio de hacienda, fondos aportados por organismos públicos y privados, para la ejecución del presupuesto normal de la Corporación y de diversos proyectos específicos bajo la modalidad de Fondos en Administración. El detalle es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Saldos en caja y bancos de libre disponibilidad	3.621.692.730	5.339.490.526
Saldos en bancos por administración fondos de terceros	<u>1.057.923.924</u>	<u>1.005.216.129</u>
Totales	<u><u>4.679.616.654</u></u>	<u><u>6.344.706.655</u></u>

## 5. VALORES NEGOCIABLES

Este rubro registra inversiones de carácter temporal, su detalle es el siguiente:

<b>N° de acciones</b>	<b>Empresa</b>	<b>2009</b> \$	<b>2008</b> \$
1.035	Chilectra	1.314.450	888.103
65	Aguas Canal La Herradura IV Región	413.320	403.814
1.083	Crell X Región	177.270	173.193
7.099	Sociedad de Inversiones Electrocop. IX Región	5.078.213	3.448.259
120	Compañía de Teléfonos Coyhaique	<u>561.024</u>	<u>-</u>
	<b>Totales</b>	<u><u>7.544.277</u></u>	<u><u>4.913.369</u></u>

## 6. DEUDORES POR VENTA

Corresponde a saldos por cobrar por operaciones con terceros. Su detalle es el siguiente:

	<b>2009</b> \$	<b>2008</b> \$
Ingresos de operación	191.349.562	237.004.435
Otros ingresos corrientes	714.000	673.642
Recuperación de préstamos	<u>55.262.994</u>	<u>274.120.294</u>
<b>Totales</b>	<u><u>247.326.556</u></u>	<u><u>511.798.371</u></u>

## 7. DOCUMENTOS POR COBRAR

El detalle es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Documentos protestados	5.411.200	5.723.105
Detrimento patrimonial de fondos	4.387.565	259.967
Deudores de dudosa recuperación	35.040.497	34.234.566
Deudores en cobranza judicial	<u>17.777.310</u>	<u>50.918.368</u>
Subtotal	<u>62.616.572</u>	<u>91.136.006</u>
Provisión de dudosa recuperación	(35.040.497)	(31.775.278)
Provisión en cobranza judicial	<u>(17.777.310)</u>	<u>(40.005.870)</u>
Totales	<u><u>9.798.765</u></u>	<u><u>19.354.858</u></u>

## 8. DEUDORES VARIOS

En esta cuenta clasifican los saldos de las cuentas corrientes de los funcionarios, varios deudores, caja de compensación y otros, según el siguiente detalle:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Cuentas corrientes del personal	1.188.722	792.513
Varios deudores	50.369.385	16.615.385
Caja de compensación de asignación familiar	2.465.071	28.651.823
Deudores DL 701 Oficina Central	8.738.311	173.587
Anticipo a comunidades indígenas	<u>50.129.344</u>	<u>4.064.139</u>
Subtotal	<u>112.890.833</u>	<u>50.297.447</u>
Provisión deudas incobrables varios deudores	<u>(4.500.000)</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>108.390.833</u></u>	<u><u>50.297.447</u></u>

## 9. EXISTENCIAS

El detalle de las existencias valorizadas según lo descrito en Nota 2 h) es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Combustibles y lubricantes para vehículos	27.419.709	6.981.804
Semillas	8.819.127	4.851.786
Plantas	916.001.617	561.517.758
Textiles, vestuarios y calzado	191.825.707	267.659.394
Materiales de oficina	6.742.075	5.375.725
Materiales y repuestos	<u>468.645.219</u>	<u>473.984.890</u>
Totales	<u><u>1.619.453.454</u></u>	<u><u>1.320.371.357</u></u>

## 10. PLANTACIONES FORESTALES EN CONVENIO

Este rubro incluye plantaciones forestales que efectuó la Corporación en años anteriores, en predios particulares, bajo la modalidad de suscripción de convenios notariales, donde se reconoce el derecho de participación de CONAF en el suelo del bosque, expresado en un porcentaje que se establece en cada convenio. Las plantaciones forestales en convenio alcanzan la superficie de 3.453, 32 ha.

El mayor valor de Plantaciones Forestales en convenio corresponde a retasaciones técnicas que han sido objeto estas plantaciones, para dejar reflejados estos activos a su valor real.

La participación de CONAF varía entre el 25% y el 50% existiendo convenios formalizados y no formalizados.

Se refleja además, una provisión por incobrabilidad de estas plantaciones forestales en convenio.

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Plantaciones forestales en convenio	402.130.642	396.999.117
Mayor valor en plantaciones forestales en convenio	374.685.915	377.879.089
Provisión participación terceros en plantaciones forestales	(152.327.032)	(150.373.538)
Provisión deudas incobrables plantaciones forestales en convenio	<u>(481.426.793)</u>	<u>(2.459.288)</u>
Totales	<u><u>143.062.732</u></u>	<u><u>622.045.380</u></u>

- El saldo presentado al 31 de diciembre de 2009, se encuentra en juicio a través del Consejo de Defensa del Estado y corresponde a la Plantación La Cabaña de Nilahue.
- Durante el año 2009 se reversaron las plantaciones en convenio que registraba la V región. El valor de reverso ascendió a \$14.716.890. Adicionalmente se constituyeron provisiones por un monto ascendente a \$496.143.683.
- Durante el año 2008 se reversaron las plantaciones en convenio que registraba la VIII región y que al 31 de diciembre de 2007 se encontraban 100% provisionadas. El valor de reverso ascendió a \$553.508.411.

#### 11. IMPUESTOS POR RECUPERAR

En este rubro se presenta el remanente del impuesto al valor agregado crédito fiscal al 31 de diciembre de 2009 y 2008:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Remanente de crédito fiscal	<u>469.812.276</u>	<u>458.283.280</u>
Totales	<u><u>469.812.276</u></u>	<u><u>458.283.280</u></u>

#### 12. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Anticipo proveedores	<u>11.350.878</u>	<u>39.703.655</u>
Totales	<u><u>11.350.878</u></u>	<u><u>39.703.655</u></u>

#### 13. OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

El detalle de este rubro es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Garantías otorgadas (arriendo de inmuebles)	1.894.164	7.663.739
Garantías otorgadas por proyectos a terceros	<u>52.612.400</u>	<u>51.402.315</u>
Totales	<u><u>54.506.564</u></u>	<u><u>59.066.054</u></u>

## 14. ACTIVO FIJO

El detalle del activo fijo es el siguiente:

	2009	2008
	\$	\$
<b>Terrenos</b>	<u>2.322.006.356</u>	<u>2.298.872.384</u>
<b>Plantaciones forestales</b>	<u>2.353.154.768</u>	<u>2.281.782.180</u>
<b>Construcciones y obras de infraestructura:</b>		
Edificaciones (2)	6.728.361.971	6.222.096.087
Obras en ejecución	822.034.563	496.681.048
Instalaciones	<u>313.138.480</u>	<u>274.005.958</u>
Total construcciones y obras de infraestructura	<u>7.863.535.014</u>	<u>6.992.783.093</u>
<b>Maquinarias y equipos:</b>		
Maquinarias y equipos para la producción	1.412.730.830	1.348.811.200
Máquinas y equipos de oficina	1.973.668.069	1.904.663.745
Muebles y enseres	1.048.615.008	1.001.322.668
Equipos computacionales y periféricos	<u>1.885.229.132</u>	<u>1.963.794.619</u>
Total maquinarias y equipos	<u>6.320.243.039</u>	<u>6.218.592.232</u>
<b>Vehículos:</b>		
Vehículos Marítimos	144.247.364	162.300.795
Vehículos Terrestres	<u>4.107.080.920</u>	<u>3.928.105.181</u>
Total vehículos	<u>4.251.328.284</u>	<u>4.090.405.976</u>
<b>Otros activos fijos:</b>		
Activos en tránsito (1)	2.922.798.173	-
Herramientas	26.172.106	25.541.939
Animales de trabajo	11.569.796	11.279.776
Animales reproductores	<u>430.262</u>	<u>420.366</u>
Total activos fijos	<u>2.960.970.337</u>	<u>37.242.081</u>
<b>Mayor valor plantación forestal</b>	<u>794.316.684</u>	<u>784.307.004</u>
<b>Bienes en comodato</b>	<u>42.182.603</u>	<u>49.242.708</u>
Total activo fijo, bruto	26.907.737.085	22.753.227.658
Depreciación acumulada	<u>(10.206.340.741)</u>	<u>(9.203.748.092)</u>
Total activo fijo, neto	<u>16.701.396.344</u>	<u>13.549.479.566</u>

- (1) Este activo en tránsito corresponde básicamente a la adquisición de un helicóptero nuevo, Modelo PZL W-Tres A. El contrato fue suscrito en el mes de mayo de 2009 y el proveedor tiene 14 meses para entregarlo. El precio total del contrato asciende a US\$8.595.374 con tasas impositivas. Al 31 de diciembre del año 2009 se han efectuado dos pagos anticipados ascendentes a US\$5.056.102,8.
- (2) Durante el año 2009, la Dirección de la Corporación, instruyó al Departamento de Auditoría Interna efectuar una auditoría de las construcciones, identificando diversas edificaciones que no se encontraban registradas como activo fijo en los estados financieros de la Corporación y que se espera cuantificar y regularizar en el ejercicio 2010.

#### 15. DEUDORES VARIOS LARGO PLAZO

Este rubro agrupa los montos pagados al personal en el año 2000 y 2001 como anticipo de Bono Reforma Institucional. Durante el año 2009 se registró una provisión por este anticipo de acuerdo a lo requerido por el Acuerdo del Consejo; ya que no existen posibilidades de cobro y se espera efectuar el castigo definitivo una vez que se obtenga una autorización por parte del organismo superior. El detalle de este rubro es el siguiente:

	2009	2008
	\$	\$
Anticipos Bono Reforma Institucional	555.194.440	569.179.449
Provisión Anticipos Bono Reforma Institucional	<u>(555.194.440)</u>	<u>-</u>
Totales	<u>-</u>	<u>569.179.449</u>

#### 16. INTANGIBLES

El detalle es el siguiente:

	2009	2008
	\$	\$
Sistema de información	139.899.774	116.100.993
Amortización acumulada	<u>(79.279.584)</u>	<u>(50.659.089)</u>
Totales	<u>60.620.190</u>	<u>65.441.904</u>



## 17. OTROS ACTIVOS

Este rubro incluye derechos sobre inversiones efectuadas en las concesiones entregadas a terceros, y los gastos derivados de la ejecución proyectos y programas de inversión, de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Derecho por inversión concesión por percibir	170.239.020	158.064.455
Costos de inversión en estudios básicos	<u>-</u>	<u>23.945.977</u>
Menos:		
Provisión concesiones otorgadas	<u>(157.941.253)</u>	<u>(158.064.455)</u>
Totales	<u><u>12.297.767</u></u>	<u><u>23.945.977</u></u>

## 18. CUENTAS POR PAGAR

Representa la obligación que al cierre de cada ejercicio se mantiene con proveedores y cuya exigibilidad es inmediata.

Su detalle es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Cuentas por pagar gastos en personal	496.953.963	386.779.604
Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo	569.007.991	593.327.851
Cuentas por pagar transferencias corrientes	9.186.371	186.991
Cuentas por pagar adquisición de activos no financieros	276.865.010	105.339.687
Cuentas por pagar iniciativas de inversión	<u>39.808.606</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>1.391.821.941</u></u>	<u><u>1.085.634.133</u></u>

## 19. ACREEDORES VARIOS

El saldo representa obligaciones con terceros por diferentes conceptos, el detalle es el siguiente

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Documentos caducados	27.578.632	20.992.514
Varios acreedores	91.610.663	26.959.523
Empréstitos organismos internacionales	61.953.379	60.528.451
Otros	12.270.583	-
Totales	<u>193.413.257</u>	<u>108.480.488</u>

## 20. PROVISIONES

El detalle de este rubro es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Horas extras mes de diciembre	-	98.432.750
Provisión por indemnización y feriado (Proges)	-	370.155.990
Acreedores por impuesto al valor agregado	155.320.189	151.747.825
Totales	<u>155.320.189</u>	<u>620.336.565</u>

## 21. RETENCIONES

El detalle de los documentos por pagar es el siguiente:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
Remuneraciones no cobradas	<u>10.018.280</u>	<u>10.097.129</u>