

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

(a 31 de diciembre de 2010 Y 2009)

Nota 1. Estructura Legal.

La Corporación Autónoma Regional de Chivor, CORPOCHIVOR, forma parte del Sistema Nacional Ambiental, SINA.

Los tres órganos de dirección y administración, son:

ASAMBLEA CORPORATIVA
Principal Órgano de Dirección

CONSEJO DIRECTIVO
Órgano de Administración

DIRECTOR GENERAL
Representante Legal

Naturaleza Jurídica

La Corporación Autónoma Regional de Chivor, CORPOCHIVOR, es un ente corporativo de carácter público, creado por la Ley 99 de 1993, integrado por 25 entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema y conforman una unidad geopolítica, biogeográfica e hidrogeográfica, dotada de autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio y personería jurídica, encargada por la ley de administrar, dentro de la jurisdicción, el medio ambiente y los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales.

Domicilio

Su domicilio esta ubicado en la carrera 5 No. 10 – 125, del municipio de Garagoa, Departamento de Boyacá.

Objeto

El objeto social de la Corporación consiste en ejecutar las políticas, planes, programas y proyectos sobre medio ambiente y recursos naturales renovables, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento, conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y desarrollo Territorial.

Las funciones que cumple la Corporación están establecidas en el artículo 31 de la Ley 99 de 1993, en concordancia con el artículo 9 de los Estatutos de la Corporación. Los Estatutos de la Corporación fueron aprobados mediante la Resolución 837 del 17 de mayo de 2007.

Nota 2. Limitaciones o deficiencias de tipo operativo o administrativo.

En la actualidad se encuentra en proceso de implementación del sistema de información administrativo y financiero integrado, mediante el cual se pretende procesar la información contable, financiera y presupuestal de manera conjunta, lo cual redundara en beneficio de contar con información de manera oportuna.

Nota 3. Principales Políticas y Prácticas Contables.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables CORPOCHIVOR esta aplicando el marco conceptual de la contabilidad publica y el catalogo general de cuentas del plan general de contabilidad publica al nivel de documento fuente. Así mismo, aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, CGN, en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

La Entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con la constitución de provisiones así como las

relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones y amortizaciones.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal, se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos. Con base en lo anterior, a continuación se describen las principales políticas y prácticas contables:

3.1 Causación.

El registro de ingresos y gastos se realiza en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con documento cierto de recaudo o pago posterior.

3.2 Inversiones.

Al cierre del periodo fiscal de 2009 la Corporación no poseía inversión alguna.

3.3 Deudores.

Estos derechos se identifican y clasifican de acuerdo con su naturaleza y característica de la operación generadora y se contabiliza por su valor nominal, monto desembolsado o derecho cierto de cobro según corresponda (ver nota 7).

3.4 Inventarios.

Se registran los ingresos al almacén de la Corporación los productos forestales, materiales reactivos y otras mercancías (ver nota 7.1).

3.5 Propiedad Planta y Equipo.

Son registrados al costo histórico, incluyendo las mejoras que se le hagan durante el periodo de prestación de su servicio.

La depreciación de propiedad planta y equipo es calculada sobre los costos históricos aplicando el método de línea recta, acorde a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, a partir de 1997 los años de vida útil determinados son los siguientes:

- Muebles y equipos de oficina

10 años

• Vehículos	10 años
• Equipo de comunicación y computación	5 años
• Edificio y casa bodega	50 años
• Redes líneas y cables	25 años
• Maquinaria y equipo	15 años
• Equipo científico	10 años

3.6Otros Activos.

Lo conforman los ítems gastos pagados por anticipado, cargos diferidos, bienes entregados a terceros, intangibles, amortización de los mismos y valorizaciones (ver nota 10).

3.6.1 Gastos Pagados por Anticipado.

Los gastos pagados por anticipado que incluyen principalmente seguros y suscripciones y afiliaciones, se amortizan con base en su causación y se registra por el costo del servicio.

3.6.2 Cargos Diferidos.

Se registran por el costo de adquisición, inversión o producción del bien o servicio. Los cargos diferidos correspondientes a materiales y suministros y dotación a trabajadores se amortizan en el momento en que se causen.

3.6.3 Intangibles.

Teniendo en cuenta las directrices de la Contaduría General de la Nación los intangibles no se deben registrar como tal si no cumple los elementos propios para que se consideren intangibles.

3.6.4 Bienes de Beneficio y Uso Público.

Los bienes históricos y culturales corresponden a aquellas que expresan el arte y la cultura que adquieren valor con el tiempo y forman parte del patrimonio histórico y cultural del estado.

3.5Cuentas por Pagar.

Se registran por el total del monto adeudado y comprende las obligaciones originadas en la compra de bienes, prestación de servicios, gravámenes y otras derivadas de operaciones financieras y relaciones laborales, adquiridas con personas naturales y jurídicas nacionales en desarrollo en sus actividades financieras, económicas o sociales del ente público (ver nota 11).

3.6 Obligaciones Laborales.

Son obligaciones a favor de los servidores públicos, generados por una relación laboral. Las obligaciones laborales se clasifican de acuerdo a la naturaleza salarial o prestacional de la obligación. Se contabilizan mensualmente como un pasivo estimado y se ajustan al final de cada ejercicio de acuerdo con la obligación cierta y con base en las disposiciones legales vigentes (ver nota 12).

3.9 Reconocimiento de Ingresos y Gastos.

Los ingresos se causan como resultado real de los recursos aportados o transferidos sin contraprestación.

Los ingresos fiscales se reconocen cuando surge el derecho cierto de cobro (ver nota 15).

Los gastos se causan de acuerdo a las obligaciones ciertas (ver nota 16).

3.10 Cuentas de Orden.

Se reconocen cuando expresan hechos económicos que afectan al ente público, que nos reflejan eventuales exigibilidades futuras.

Nota 4. Efectos y cambios significativos en la información contable.

Se realizaron los registros contables de los avalúos de los bienes inmuebles de la Corporación, afectando cada una de las cuentas correspondientes según fuese el caso.

Teniendo en cuenta el régimen de contabilidad pública y recomendación en capacitación de la Contaduría General de la Nación se efectuaron

oportunamente las correspondientes reclasificaciones de las cuentas de 1970xx intangibles, lo mismo que su amortización cuenta 1975xx amortización acumulada de intangibles.

Nota 5. Efectivo. (cifras en miles de pesos).

Detalle	2010	2009
Caja		
Cuenta Corriente Banco de Bogotá	1.839.826	1.867.079
Corriente Banco Agrario	522.396	601.860
Cuenta de Ahorros Banco de Bogotá	735.335	478.883
Cuenta de Ahorros Banco Agrario	225.128	221.084
Cuenta Corriente Banco Colombia	4.820	5.000
Total	3.327.505	3.173.906

Nota 7. Deudores.

Detalle	2010	2009
Ingresos no tributarios	706.370	1.028.797
Transferencias por cobrar	344.834	345.496
Avances y anticipos	147.132	74.676
Otros deudores	720	4.054
Total	1.199.056	1.453.023

Nota 7.1 Inventarios.

Detalle	2010	2009
Otras mercancías	107.704	580
Material reactivo y de laboratorio	16.704	22.671
TOTAL	124.408	23.251

Nota 8. Propiedad Planta y Equipo.

Detalle	2010	2009
Terrenos	183.531	183.531
Bienes muebles en bodega	306.776	204.764
Propiedad planta y equipo no explotados	40.673	61.753
Edificios y casas	2.030.390	2.003.940
Redes, líneas y cables	1.508	1.508
Maquinaria y equipo	315.760	303.479
Equipo científico	469.760	453.680
Muebles enseres y equipo de oficina	284.238	280.344
Equipos de comunicación y computo	964.667	956.783
Equipo de transporte	279.958	279.958
Equipo de comedor y cocina	6.584	5.484
(-) Depreciación acumulada	2.083.996	1.908.350
(-) provisión protección de propiedad planta y equipo	204.435	204.435
Total	2.595.414	2.622.439

Nota 10. Otros Activos.

Gastos pagados por anticipado	2010	2009
Seguros	3.176	2.890
Suscripciones y afiliaciones	1.503	7.033
Total	4.679	9.923

Cargos diferidos	2010	2009
Materiales y suministros	48.043	65.657
Dotación a trabajadores	10.120	4.154
Combustibles y lubricantes	4.000	5.390
Otros cargos diferidos		476
Total	62.163	75.677

Bienes entregados a terceros	2010	2009
Bienes muebles en comodato	401.357	17.614
Total	401.357	17.614

Bienes de arte y cultura	2010	2009
Obras de Arte	33.587	33.587
Total	33.587	33.587

Intangibles	2010	2009
Software		495.332
Derechos		9.061
Licencias		46.919
(-) Amortización		429.388
Total		121.924

Valorizaciones	2010	2009
Terrenos	580.726	276.652
Edificaciones	1.819.838	58.075
Total	2.400.564	334.727

Nota 11. Cuentas por Pagar.

Detalle	2010	2009
Adquisición de bienes y servicios	71.451	15.607
Transferencias	62.265	30.015
Acreedores	44.129	188.644
Impuestos contribuciones y tasas	186.757	104.588
Retención en la fuente	38.681	53.432
Total	403.283	392.286

Nota 12. Obligaciones Laborales.

Se establecieron pasivos a diciembre 31 de 2010, los cuales fueron liquidados individualmente a cada funcionario, información suministrada por la oficina de personal.

Detalle	2010	2009
Cesantías		11.383
Vacaciones	72.813	56.054
Prima de vacaciones	25.422	26.031
Prima de servicios	15.274	16.430
Bonificación por servicios	15.506	15.099
Bonificación por recreación	3.096	3.561
Total	132.111	128.558

Nota 14. Patrimonio.

Detalle	2010	2009
----------------	-------------	-------------

Capital Fiscal	7.659.902	7.813.761
Resultado del Ejercicio	-306.341	-138.157
Superávit por Donaciones	46.189	46.189
Superávit por valorización	2.400.564	334.728
Patrimonio Institucional Incorporado	90.103	90.103
Provisiones, depreciaciones	-843.579	-801.397
Total	9.046.838	7.345.227

Nota 15. Ingresos (Ingresos Fiscales).

No Tributarios	2010	2009
Tasas	4.290.227	4.031.925
Multas	35.575	43.020
Intereses	48.776	49.205
Publicaciones	1.431	795
Licencias	5.329	12.273
Porcentaje y sobretasa ambiental	819.700	808.104
Contribuciones, licencias, y salvoconductos	1.275	3.211
TOTAL	5.202.313	4.948.533

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Detalle	2010	2009
Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial	825.205	1.584.732
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.435.975	1.405.645
Corpoguavio		3.000
Corpoboyaca		112.120
Corporación para la Defensa de la Meseta		4.230
Ministerio de Industria y Comercio		305.266
Gobernación de Boyacá	115.548	12.000
Ingeominas	13.200	
Municipios	52.300	
Total	2.442.228	3.426.993

OTROS INGRESOS

Detalle	2010	2009
---------	------	------

Financieros	41.836	67.431
Extraordinarios	560	2.115
Ajuste ejercicios anteriores	-97.382	-44.699
Otros ingresos ordinarios		21.852
Total	-54.986	46.699
TOTAL INGRESOS	7.589.555	8.422.225

Nota 16. GASTOS

Administrativos	2010	2009
Sueldos y salarios	1.215.824	1.189.897
Contribuciones efectivas	226.049	233.628
Aportes sobre la nómina	48.099	50.697
Generales	500.199	547.701
Impuestos, contribuciones, tasas	60.674	31.214
Total	2.150.847	2.053.137

Operativos	2010	2009
Sueldos y salarios	52.836	31.042
Generales	2.814.152	2.691.523
Impuestos, contribuciones, tasas	942.716	965.483
Total	3.809.704	3.688.048

Provisiones	2010	2009
Provisiones para contingencias	567.144	25.594
Total	567.144	25.594

Otros Gastos	2010	2009
Interese	29	555
Comisiones	572	341
Financieros	3.838	5.178
Extraordinarios	45	5.148
Ajustes ejercicios anteriores	-45.471	121.404
Total	-40.987	132.626

Transferencias	2010	2009
Comfaboy		4.865

u.p.t.c.	50.000	30.000
Asociación de Corporaciones, Asocar	49.865	26.000
Municipios	325.892	1.232.425
Universidad Militar Nueva Granada	56.053	
Red de Universidades Públicas		8.893
Organización de los Estados Americanos		12.000
Fondo Mixto de Cultura	4.869	21.350
Instituto de Investigaciones Alexander Von Humboldt	25.000	87.358
Universidad de Cundinamarca	84.841	
Ecoeficiencia	10.800	
Corpoboyaca		32.000
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	216.848	

GASTO PUBLICO SOCIAL	2010	2009
Medio Ambiente	585.019	1.206.086
Total	585.019	1.206.086

Total Egresos	7.895.896	8.560.382
----------------------	------------------	------------------

LUÍS ERNESTO SABOYA VARGAS

Director General

SADY HERNÁN RODRÍGUEZ PÉREZ

Subdirector Administrativo y Financiero

JOSE VICENTE SALINAS MARTINEZ

Revisor Fiscal

T.P. 3726-T

VICTOR JULIO ROJAS PERICO

Contador

T.P. 25455-T