

**CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE
LA ADOLESCENCIA (CONNA)**

Políticas Contables y Notas Explicativas a
Estados Financieros
al 30 de Junio de
2016

CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE LA ADOLESCENCIA
(Institución Autónoma)

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2015 – 2016

Nota 1 - Organización y Propósito de la Entidad:

El Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia – CONNA - fue creado por Decreto Legislativo No.839, publicado en El Diario Oficial No.68, Tomo No.383, del 16 de Abril del 2009, como una Institución Autónoma de Derecho Público y con recursos propios que tendrá por finalidad garantizar el ejercicio y disfrute pleno de los derechos y facilitar el cumplimiento de los deberes de toda niña, niño y adolescente en El Salvador.

Sumario de las Principales Políticas Contables:

Nota 2 – Apego a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:

El Consejo Nacional de la Niñez y de la Adolescencia a efecto de poder cumplir con la Ley Orgánica del Sistema de Administración Financiera prepara sus Estados Financieros con base en los principios del "Sistema de Contabilidad Gubernamental" emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, cuyo cumplimiento es obligatorio por Ley, según lo establece el Sistema de Administración Financiera Integrada a entidades del sector público para unificar las cuentas de ingresos y egresos de dicho Sistema, vinculadas con el presupuesto por áreas de gestión. Dicha práctica es una base comprensiva de contabilidad que difiere en algunos aspectos con los principios de contabilidad generalmente aceptados en El Salvador o Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S).

Nota 3 – Sistema Contable:

La institución utiliza el Sistema de Administración Financiera Integrada (SAFI), para registrar contablemente sus operaciones según lo dispuesto en el Art. 2 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera Integrada del Estado – (Ley AFI).

Nota 4 – Método de Reconocimiento de Ingresos y Gastos:

CONNA controla sus ingresos por medio del sistema de acumulación provisionando aquellos que al 30 de junio quedaron pendientes de percibirse pero que ya están devengados. Estos se consideran devengados al suministrarse el mismo. CONNA provisiona los gastos incurridos aunque no estén pagados, en cumplimiento al principio de devengamiento que establecen las Normas de Contabilidad Gubernamental.

Nota 5 – Moneda:

Los registros contables son llevados en Dólares de los Estados Unidos de América (US \$), moneda adoptada por la República de El Salvador, según Ley de Integración Monetaria, Decreto No. 201, publicado en el Diario Oficial Tomo 349, el 22 de diciembre de 2000 y vigente a partir del 1 de enero de 2001.

Nota 6 – Adquisición de Bienes de Uso y Depreciación:

Las inversiones en bienes de uso se valúan al costo de adquisición y la depreciación es calculada bajo el método de línea recta, sobre una base estimada de vida útil de los activos depreciables. Las pérdidas o ganancias habidas como consecuencia del retiro o realización, así como los gastos de reparación que no prolongan la vida útil de los activos, son incluidas en el Estado de Rendimiento Económico del ejercicio contable correspondiente.

FONDOS

Nota 7 - Fondos:

Disponibilidades

Comprenden las cuentas que registran y controlan los recursos de rápida liquidez, compuestos por el efectivo disponible tanto en moneda de curso legal como en moneda extranjera.

Dicho saldo está conformado de la siguiente manera:

<u>Cuentas</u>	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos Comerciales – Dólares Americanos	77,217.98	65,380.07
TOTAL	77,217.98	65,380.07

Bancos: Incluye los recursos de disponibilidad inmediata, en moneda de curso legal en el país, depositados en el sector financiero nacional y que están destinados al pago de las obligaciones legalmente exigibles.

El Saldo de la cuenta Bancos Comerciales está distribuido de acuerdo al siguiente detalle:

		<u>Al 30 de Junio</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas Corrientes	No. de Cuenta	77,217.98	65,380.07
Banco Agrícola (Subsidiaria)	5900576034	0.88	0.84
Banco Agrícola (Remuneraciones)	5900576045	74,005.14	65,370.09
Banco Agrícola (Bienes y Servicios)	5900576056	3,211.96	9.14
Banco Agrícola (Proyecto UNICEF)	5900579101	0.00	0.00
Banco Agrícola (Embargos Judiciales)		0.00	0.00
TOTAL		77,217.98	65,380.07

Anticipos de Fondos

Incluye los recursos en dinero a rendir cuenta, anticipados a funcionarios de las instituciones públicas, tales como anticipos para viáticos, eventos especiales, adquisiciones de bienes de consumo u otros de igual naturaleza, los cuales serán liquidados con la documentación de respaldo al materializarse la entrega del bien.

<u>Cuentas</u>	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo Empleados	15,000.00	10,000.00
Fondo Circulante del Monto Fijo		
TOTAL	15,000.00	10,000.00

Nota 8 – Deudores Monetarios

Comprende los movimientos en las cuentas que registran y controlan los fondos a rendir cuentas deudores monetarios, entregados a terceros por bienes y servicios que vayan a suministrar, que al 30 de junio quedan transacciones del MINED devengadas, no percibidas así:

D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Ministerio de Educación	224,567.98	361,126.13
TOTAL	224,567.98	361,126.13

INVERSIONES EN EXISTENCIAS

Nota 9 - Existencias Institucionales

Representa las cuentas que registran y controlan las existencias destinadas a la formación de Stock para el consumo o transformación Institucional.

El saldo correspondiente a esta cuenta a Junio se integra de la manera siguiente:

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Productos Alimenticios para Personas	1,047.39	5,565.69
Productos Textiles y Vestuarios	289.00	225.99
Productos de Papel y Cartón	13,476.60	10,428.67
Materiales de Oficina	8,363.02	10,499.33
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	39.97	348.02
Productos de Cuero Y Caucho	212.68	248.49
Productos Químicos	4,603.84	5,576.92
Combustibles y Lubricantes	52,248.68	50,143.26
Minerales No Metálicos y Productos Derivados	0.00	20.40
Materiales Informáticos	20,213.39	26,195.19
Materiales Eléctricos	1,710.08	3,483.91
Herramientas, Repuestos y Accesorios	1,541.30	2,498.11
Bienes de Uso y Consumo Diversos	3,899.90	7,247.27
TOTAL	107,645.85	122,481.25

El nivel de detalle de la cuenta de Existencias se refleja dentro de los reportes auxiliares administrativos.

BIENES NO DEPRECIABLES

Nota 10-- Terrenos

Registra los bienes inmuebles, obras de arte y todos aquellos bienes que no sufren disminuciones en el valor por efectos del uso o transcurso del tiempo.

El valor registrado de los 43 bienes inmuebles del CONNA se detalla a continuación:

Bienes No Depreciables	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Terrenos	23,800,587.20	23,800,587.20
TOTAL	23,800,587.20	23,800,587.20

INVERSIONES EN BIENES DE USO

Notas 11 y 12 – Bienes Depreciables y Depreciación Acumulada Correspondiente

Registra y controla los Bienes Muebles e Inmuebles por adherencia o destinación, adquiridos para ser utilizados en las actividades administrativas y/o productivas Institucionales.

El total del saldo en Bienes de Uso y su respectiva depreciación se detalla a continuación:

	Al 30 de Junio			
	2016		2015	
Edificios e Instalaciones**	20,497,120.79		20,431,748.82	
- Depreciación Acumulada	<u>(2,530,872.93)</u>	17,966,247.86	<u>(1,956,858.46)</u>	18,474,890.36
Vehículos de Transporte	580,229.40		580,229.40	
- Depreciación Acumulada	<u>(174,358.51)</u>	405,870.89	<u>(122,137.87)</u>	458,091.53
Mobiliario				
Maquinaria y Equipos	167,709.10		166,566.12	
Equipos Informáticos	514,237.78		458,872.79	
Depreciación Acumulada	<u>(313,711.44)</u>	368,235.44	<u>(194,698.62)</u>	430,740.29
TOTAL		18,740,354.19		19,363,722.18

** Nota: Incluye adiciones e instalaciones eléctricas

Nota 13 – Inversiones en Proyectos y Programas

Registran los costos durante el periodo de ejecución de las inversiones en Proyectos y Programas destinados a la formación de bienes de uso público, mejoramiento de las condiciones de vida y bienestar social y al fomento de las actividades industriales y comerciales.

Se está desarrollando proyecto "Fortalecimiento de Sistema Nacional de Protección Integral de Niñez y Adolescencia" con apoyo de fondos de UNICEF.

El saldo está conformado de la siguiente forma:

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Inversiones en Proyectos y Programas Fortalecimiento de Sistema Nacional de Protección Integral de Niñez y Adolescencia	0.00	4,661.24
TOTAL	0.00	4,661.24

Nota 14 – Depósitos de Terceros

Los saldos de los depósitos de terceros se desglosan de la manera siguiente:

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Depósitos de Terceros		
Depósitos Ajenos	111.37	55.75
Embargos Judiciales	152.70	0.00
TOTAL	264.07	55.75

OBLIGACIONES CON TERCEROS

Nota 15 – Acreedores Monetarios y Acreedores Financieros

Comprende las cuentas que registran los acreedores por pagos provisionales dispuestos por normas legales, así como estimaciones de compromisos u otras obligaciones de pagos futuros. El nivel de detalle de este rubro se especifica en el Auxiliar de Obligaciones de Ejercicios Anteriores del SAFI.

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
A.M. x Remuneraciones	167,012.64	163,245.00
A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	106,207.35	157,099.68
A.M. x Gastos Financieros y Otros	841.37	16,097.62
A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas	8,202.00	0.00
A.M. x Inversiones en Activo Fijo	17,662.96	90,008.14
TOTAL	299,926.32	426,450.44

DETRIMENTO PATRIMONIAL

Nota 16 -Detrimento de Inversiones en Existencias

Corresponde al traslado transitorio de pérdidas o daños en las existencias de consumo o producción, en tanto no se determine la responsabilidad por la vía administrativa o legal, o bien, se ordene reconocer como gasto institucional.

GASTOS DE GESTION

Nota 17 – Gastos en Personal

Bajo este concepto se cancelan los salarios al personal por ley de salario y contrato, así como los beneficios monetarios adicionales a los mismos, dietas y gastos de representación.
En este grupo son reconocidos los aportes patronales que la institución efectúa al sistema de seguridad social para los empleados.

La composición de este rubro es la siguiente:

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Sueldos	1,864,601.08	1,793,334.88
Sueldos Personal Eventual	90,927.42	79,567.74
Dietas	3,080.00	2,450.00
Horas Extras	1,175.17	659.94
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública Por Remuneraciones	132,588.72	99,851.47
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Privadas	128,982.78	125,168.38
Indemnizaciones Por Remuneraciones	1,782.58	0.00
Otras Remuneraciones	0.00	10,431.34
Otras Remuneraciones	78,264.45	336.15
TOTAL	2,301,402.20	2,111,799.90

Nota 18 – Gastos en Bienes de Consumo y Servicios:

Corresponde a los gastos de materiales, suministros y servicios necesarios para el funcionamiento y cumplimiento de los objetivos de la institución.

Dentro de estos gastos se incluye la adquisición de bienes de larga duración cuyo valor de compra sea menor de Seiscientos 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 600.00), según la normativa contable vigente.

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Maquinarias y Equipos de Producción	275.00	3,065.40
Mobiliario	18,048.00	27,261.25
Equipos Informáticos	389.97	125.76
Gastos Intangibles Diversos	269.97	0.00
TOTAL	18,982.94	30,452.41

Nota 20 – Gastos Financieros y Otros

Dentro de estos gastos se incluyen los destinados a asegurar al personal de los entes públicos, los bienes propiedad del Estado, además del pago de impuestos del pago de las operaciones efectuadas por la entidades.

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	141.16	0.00
Impuestos Tasas y Derechos Diversos	3,074.92	1,434.57
TOTAL	3,216.08	1,434.57

Nota 21 – Costos de Venta y Cargos Calculados

Contiene el valor del costo de los productos o servicios prestados por entes del sector público y municipal, como parte de las actividades institucionales

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Amortización de Inversiones Intangibles	21,783.88	21,833.04
Depreciación de Bienes de Uso	375,226.92	365,785.59
TOTAL	397,010.80	387,618.63

INGRESOS DE GESTIÓN

Nota 22 – Ingresos por Transferencia Corrientes Recibidas

En esta cuenta se incluyen los devengamiento de ingresos por aportes provenientes de entidades del sector público destinados a financiar gastos corrientes, se excluyen los provenientes del tesoro público

	Al 30 de Junio	
	2016	2015
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas Transferencias Corrientes del Sector Publico	2,790,853.08	2,614,331.65
TOTAL	2,790,853.08	2,614,331.65

San Salvador, 31 de Julio 2016.

Luis Alberto Ayala Ruiz
Jefe UFI

Hugo Danilo Cartagena Cruz
Contador Institucional