

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

Políticas Contables y Notas Explicativas a  
Estados Financieros  
al 30 de Junio de  
2017

0  
Nuevo →

Archivar donde estén los FF

CONSEJO NACIONAL DE LA NIÑEZ Y DE  
LA ADOLESCENCIA (CONINA)

## **POLÍTICAS CONTABLES**

Políticas Contables y Notas Explicativas a  
Estados Financieros  
al 30 de Junio de  
2017

**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 2016– 2017

**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:**

El 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 así mismo se considera como bienes de larga duración aquellos cuyo valor de adquisición individual sea igual o mayor a US\$600.00. ✓ Las pérdidas o ganancias habidas como consecuencia del retiro o realización se incluyen en los resultados, 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. ✓

Las reparaciones, adecuaciones y mejoras que aumenten el valor del bien o prolonguen su vida útil, son consideradas como parte de los bienes depreciables, siempre que estos sean propiedad de la institución. ✓

El Consejo Nacional de la Moneda y de la Adjudicación (CONMAD) es una institución autónoma que tiene como misión principal garantizar el cumplimiento de las obligaciones financieras del Estado y promover el desarrollo económico y social del país. En este sentido, el CONMAD ha desarrollado una serie de acciones que buscan mejorar la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos.

### Informe de las Actividades Realizadas

### Nota 1 - Resumen de las Actividades Realizadas

El Consejo Nacional de la Moneda y de la Adjudicación (CONMAD) es una institución autónoma que tiene como misión principal garantizar el cumplimiento de las obligaciones financieras del Estado y promover el desarrollo económico y social del país. En este sentido, el CONMAD ha desarrollado una serie de acciones que buscan mejorar la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos.

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contenida en estas notas explicativas es complementaria a la información contenida en los Estados Financieros y no debe considerarse una sustitución de los mismos.

### Nota 2 - Estado de los Recursos

El CONMAD cuenta con recursos propios que se destinan al cumplimiento de sus funciones. Estos recursos se detallan en el siguiente cuadro:

### Nota 3 - Estado de los Recursos

El CONMAD cuenta con recursos propios que se destinan al cumplimiento de sus funciones. Estos recursos se detallan en el siguiente cuadro:

### Nota 4 - Estado de los Recursos

El CONMAD cuenta con recursos propios que se destinan al cumplimiento de sus funciones. Estos recursos se detallan en el siguiente cuadro:

El CONMAD cuenta con recursos propios que se destinan al cumplimiento de sus funciones. Estos recursos se detallan en el siguiente cuadro:

## **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>2017</u>	<u>2016</u>
Bancos Comerciales – Dólares Americanos	109,807.88	77,217.98
Fondo Depósitos	229.24	0.00
DGT Fondos Ajenos	925.31	541.70
<b>TOTAL</b>	<b>110,962.43</b>	<b>77,759.68</b>

**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>2017</u>	<u>2016</u>
<b><u>Cuentas Corrientes</u></b>	<b><u>No. de Cuenta</u></b>	<b><u>110,962.43</u></b>	<b><u>77,759.68</u></b>
Banco Agrícola (Subsidiaria)	5900576034	8.38	0.88
Banco Agrícola (Remuneraciones)	5900576045	77,820.22	74,005.14
Banco Agrícola (Bienes y Servicios)	5900576056	32,208.53	3,211.96
Banco Agrícola (Proyecto UNICEF)	5900579101	0.00	0.00
Banco Agrícola (Embargos Judiciales)		925.31	541.70
<b>TOTAL</b>		<b>110,962.43</b>	<b>77,759.68</b>

#### **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>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo Empleados	15,000.00	15,000.00
Fondo Circulante del Monto Fijo		
<b>TOTAL</b>	<b>15,000.00</b>	<b>15,000.00</b>

### Nota 8 – Deudores Financieros

Comprende los movimientos en las cuentas que registran y controlan las Transferencias del MINED devengadas al 30 de junio, no percibidas así:

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas		
Ministerio de Educación	247,363.72	224,567.98
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>247,363.72</u></b>	<b><u>224,567.98</u></b>

### INVERSIONES EN EXISTENCIAS

#### Nota 9 - Existencias Institucionales

Representa las cuentas que registran y controlan las existencias destinadas para el consumo.

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

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Productos Alimenticios para Personas	1,969.30	1,047.39
Productos Textiles y Vestuarios	78.75	289.00
Productos de Papel y Cartón	5,281.09	13,476.60
Materiales de Oficina	5,341.13	8,363.02
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	12.67	39.97
Productos de Cuero Y Caucho	11.25	212.68
Lantas y Neumáticos	3,772.67	0.00
Productos Químicos	2,751.57	4,603.84
Combustibles y Lubricantes	46,358.10	52,248.68
Materiales Informáticos	16,054.18	20,213.39
Materiales Eléctricos	1,847.35	1,710.08
Herramientas, Repuestos y Accesorios	723.06	1,541.30
Bienes de Uso y Consumo Diversos	3,945.33	3,899.90
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>88,146.45</u></b>	<b><u>107,645.85</u></b>

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

### INVERSIONES EN BIENES DE USO

#### Notas 10 y 11 – 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:

	<b>Al 30 de Junio</b>			
	<b>2017</b>		<b>2016</b>	
Edificios e Instalaciones**	20,497,120.79	17,390,434.70	20,497,120.79	17,966,247.86
- Depreciación Acumulada	(3,106,686.09)		(2,530,872.93)	
Vehículos de Transporte	627,788.14	404,442.79	580,229.40	405,870.89
- Depreciación Acumulada	(223,345.35)		(174,358.51)	
Mobiliario		343,305.37		368,235.44
Maquinaria y Equipos	213,517.01		167,709.10	
Equipos Informáticos	573,532.53		514,237.78	
Depreciación Acumulada	(443,744.17)		(313,711.44)	
<b>TOTAL</b>		<b>18,138,182.86</b>		<b>18,740,354.19</b>

\*\* **Nota:** Incluye adiciones e instalaciones eléctricas

### **BIENES NO DEPRECIABLES**

#### **Nota 12 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:

<b>Bienes No Depreciables</b>	<b>Al 30 de Junio</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Terrenos	23,800,587.20	23,800,587.20
<b>TOTAL</b>	<b>23,800,587.20</b>	<b>23,800,587.20</b>

#### **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.

La integración de este rubro es la siguiente:

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	7,722.31	9,316.25
Productos Textiles y Vestuarios	174.55	2,515.67
Productos de Papel y Cartón	10,995.97	11,951.85
Materiales de Oficina	4,284.45	3,591.76
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	1,771.18	6,284.02
Productos de Cuero y Caucho	105.13	675.71
Llantas y Neumáticos	0.00	4,369.38
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	25,277.10	21,993.64
Productos Químicos	2,731.06	7,407.04
Productos Farmacéuticos y Medicinales	0.00	726.00
Minerales No Metálicos y Productos Derivados	11.99	27.85
Minerales Metálicos y Productos Derivados	418.99	62.38
Materiales e Instrumental de Laboratorio y Uso Médico	0.00	271.06
Materiales Informáticos	4,611.28	3,509.01
Materiales Eléctricos	654.33	1,464.70
Herramientas, Repuestos y Accesorios	555.52	1,763.95
Bienes de Uso y Consumo Diversos	2,042.48	3,424.51
Servicios de Energía Eléctrica	45,713.62	50,409.10
Servicios de Agua	2,009.51	1,380.07
Servicios de Telecomunicaciones	15,721.80	16,882.02
Servicios de Correos	56.50	83.62
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles	3,932.49	2,803.27
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	32,218.42	23,521.70
Mantenimiento y Reparación de Bienes Inmuebles	1,500.00	395.00
Servicios de Publicidad	13,277.85	11,237.85
Servicio de Vigilancia	82,083.20	82,083.20
Servicios de Limpieza y Fumigaciones	1,056.00	0.00
Servicio de Lavado y Planchado	43.75	99.15
Servicios de Alimentación	3,338.75	16,135.90
Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	6,169.78	3,429.11
Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	12,080.40	8,323.06
De Bienes Muebles	8,708.29	10,621.71
De Bienes Inmuebles	50,935.70	47,670.06
Pasajes al Interior	3,172.14	1,772.26
Pasajes al Exterior	0.00	20,315.00
Viáticos por Comisión Interna	23,239.00	1,972.50
Viáticos por Comisión Externa	1,620.00	3,240.00
Servicios de Capacitación	0.00	5,000.00
Consultorías, Estudios e Investigaciones	0.00	237.30
<b>TOTAL</b>	<b>368,233.54</b>	<b>383,726.66</b>

### **Nota 19 – Gastos en Bienes Capitalizables**

Comprende las cuentas que registran y controlan las compras de maquinaria, equipo, accesorios e intangibles 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.

	<b>Al 30 de Junio</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Maquinarias y Equipos de Producción	0.00	275.00
Mobiliario	0.00	18,048.00
Equipos Informáticos	231.13	389.97
Derechos de Propiedad Intelectual	100.00	0.00
Derechos Intangibles Diversos	0.00	269.97
<b>TOTAL</b>	<b>331.13</b>	<b>18,982.94</b>

### **Nota 20 – Gastos Financieros y Otros**

Lo constituyen Gastos para la adquisición de Fianzas al personal que maneja fondos, seguros para los vehículos, bienes y equipos informáticos en uso, los derechos de circulación, además del pago de impuestos y tasas municipales.

	<b>Al 30 de Junio</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	535.38	141.16
Impuestos Tasas y Derechos Diversos	3,203.82	3,074.92
<b>TOTAL</b>	<b>3,739.20</b>	<b>3,216.08</b>

### **Nota 21 – Costos de Venta y Cargos Calculados**

Comprende los costos por la aplicación de la amortización y depreciación de bienes

	<b>Al 30 de Junio</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Amortización de Inversiones Intangibles	35,426.55	21,783.88
Depreciación de Bienes de Uso	381,305.09	375,226.92
<b>TOTAL</b>	<b>416,731.64</b>	<b>397,010.80</b>

## 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

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas Transferencias Corrientes del Sector Publico	2,905,723.49	2,790,853.08
<b>TOTAL</b>	<b>2,905,723.49</b>	<b>2,790,853.08</b>

San Salvador, 31 de julio 2017.

\_\_\_\_\_  
Luis Alberto Ayala Ruiz  
Jefe UFI

\_\_\_\_\_  
Hugo Danilo Cartagena Cruz  
Contador Institucional