

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

Políticas Contables y Notas Explicativas a
Estados Financieros
al 30 de Junio de
2018

POLÍTICAS CONTABLES

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 2017– 2018

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. El 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.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

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>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos Comerciales – Dólares Americanos	108,055.94	109,807.88
Fondo Depósitos	0.00	229.24
DGT Fondos Ajenos	317.70	925.31
TOTAL	108,373.64	110,962.43

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>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Cuentas Corrientes</u>	<u>No. de Cuenta</u>		
Banco Agrícola (Subsidiaria)	5900576034	108,055.94	109,807.88
Banco Agrícola (Remuneraciones)	5900576045	0.00	8.38
Banco Agrícola (Bienes y Servicios)	5900576056	85,400.78	77,835.67
Banco Agrícola (Proyecto 92014)		4,597.06	31,963.83
		18,058.10	0.00
TOTAL		108,055.94	109,807.88

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>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo a Empleados	15,000.00	15,000.00
Fondo Circulante del Monto Fijo		
TOTAL	15,000.00	15,000.00

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:

	Al 30 de Junio	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas		
Ministerio de Educación	304,747.23	247,363.72
<u>TOTAL</u>	<u>304,747.23</u>	<u>247,363.72</u>

Deudores Financieros

Comprende derechos monetarios devengados, pendientes de cobro al cierre del ejercicio contable, cuya exigibilidad será efectiva en los periodos siguientes o traspasados a inversiones no recuperables

	Al 30 de Junio	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas		
Varios	3,719.38	2,485.05
<u>TOTAL</u>	<u>3,719.38</u>	<u>2,485.05</u>

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:

	Al 30 de Junio	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Productos Alimenticios para Personas	3,667.40	1,969.30
Productos Textiles y Vestuarios	299.60	78.75
Productos de Papel y Cartón	5,379.76	5,281.09
Materiales de Oficina	4,897.89	5,341.13
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	12.67	12.67
Productos de Cuero Y Caucho	49.01	11.25
Llantas y Neumáticos	0.00	3,772.67
Productos Químicos	3,377.53	2,751.57
Combustibles y Lubricantes	33,373.50	46,358.10
Materiales Informáticos	12,521.78	16,054.18
Materiales Eléctricos	1,602.47	1,847.35
Herramientas, Repuestos y Accesorios	434.49	723.06
Bienes de Uso y Consumo Diversos	5,625.03	3,945.33
<u>TOTAL</u>	<u>71,241.13</u>	<u>88,146.45</u>

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:

	<u>Al 30 de Junio</u>			
	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
Edificios e Instalaciones**	20,497,120.79	15,976,696.29	20,497,120.79	17,390,434.70
- Depreciación Acumulada	<u>(4,520,424.50)</u>		<u>(3,106,686.09)</u>	
Vehículos de Transporte	627,788.14	349,882.27	627,788.14	404,442.79
- Depreciación Acumulada	<u>(277,905.87)</u>		<u>(223,345.35)</u>	
Mobiliario				
Maquinaria y Equipos	239,677.91		213,517.01	
Equipos Informáticos	575,623.39		573,532.53	
Depreciación Acumulada	<u>(560,739.97)</u>		<u>(443,744.17)</u>	
		254,561.33		343,305.37
TOTAL		16,581,139.89		18,138,182.86

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

BIENES NO DEPRECIABLES

Nota 12 Terrenos

Registra los bienes inmuebles 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	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Terrenos	23,800,587.20	23,800,587.20
<u>TOTAL</u>	<u>23,800,587.20</u>	<u>23,800,587.20</u>

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 ha completado la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de Sistema Nacional de Protección Integral de Niñez y Adolescencia" con apoyo de fondos de UNICEF.

El saldo ejecutado pendiente de liquidación y que de forma acumulada se presenta así:

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aplicación Inversiones Públicas Proyecto 60418	182,168.00	182,168.00
Aplicación Inversión Pública 92014	41,248.34	0.00
TOTAL	223,416.34	182,168.00

OBLIGACIONES CON TERCEROS

Nota 14 – Depósitos de Terceros

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

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Depósitos de Terceros		
Depósitos Ajenos	90.51	241.25
Embargos Judiciales	2,950.26	845.43
TOTAL	3,040.77	1,086.68

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.

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
A.M. x Remuneraciones	2,452,384.87	2,424,528.10
A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	474,307.96	393,131.02
A.M. x Gastos Financieros y Otros	43,685.99	40,274.65
A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas	48,720.00	59,580.00
A.M. x Inversiones en Activo Fijo	11,676.14	3,471.09
A.M. x Operaciones Ejercicios Anteriores	494,279.85	706,574.58
TOTAL	3,525,054.81	3,627,559.44

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.

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Detrimento de Fondos	13,419.15	0.00
Detrimento de Inversiones en Existencias	1,959.73	1,959.73
TOTAL	15,378.88	1,959.73

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:

	<u>Al 30 de Junio</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	1,954,367.45	1,961,780.14
Sueldos Personal Eventual	100,392.03	101,227.91
Indemnizaciones	8,441.10	5,537.91
Sobresueldos	14,099.03	14,099.03
Dietas	2,800.00	2,800.00
Horas Extras	2,434.28	1,077.66
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	137,329.13	138,384.98
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Privadas	156,877.97	136,478.33
Otras Remuneraciones	92,542.91	80,041.17
TOTAL	2,452,384.87	2,424,528.10

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.

La integración de este rubro es la siguiente:

	Al 30 de Junio	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	11,334.33	7,722.31
Productos Textiles y Vestuarios	226.75	174.55
Productos de Papel y Cartón	12,394.89	10,995.97
Materiales de Oficina	2,938.24	4,284.45
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	655.34	1,771.18
Productos de Cuero y Caucho	171.54	105.13
Llantas y Neumáticos	2,384.35	0.00
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	31,173.94	25,277.10
Productos Químicos	2,577.56	2,731.06
Productos Farmacéuticos y Medicinales	75.36	0.00
Minerales No Metálicos y Productos Derivados	24.45	11.99
Minerales Metálicos y Productos Derivados	30.09	418.99
Materiales Informáticos	4,692.42	4,611.28
Materiales Eléctricos	465.75	654.33
Herramientas, Repuestos y Accesorios	469.67	555.52
Bienes de Uso y Consumo Diversos	21,873.78	2,042.48
Servicios de Energía Eléctrica	63,005.08	45,713.62
Servicios de Agua	2,124.10	2,009.51
Servicios de Telecomunicaciones	15,536.20	15,721.80
Servicios de Correos	305.37	56.50
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles	6,399.14	3,932.49
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	27,680.91	32,218.42
Mantenimiento y Reparación de Bienes Inmuebles	5,119.99	1,500.00
Servicios de Publicidad	15,737.85	13,277.85
Servicio de Vigilancia	84,000.64	82,083.20
Servicios de Limpieza y Fumigaciones	1,240.00	1,056.00
Servicio de Lavado y Planchado	00.00	43.75
Servicios de Alimentación	3,029.70	3,338.75
Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	12,164.34	6,169.78
Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	3,617.27	12,080.40
De Bienes Muebles	5,840.08	8,708.29
De Bienes Inmuebles	51,963.48	50,935.70
Pasajes al Interior	3,738.45	3,172.14
Viáticos por Comisión Interna	19,965.00	23,239.00
Viáticos por comisión Externa	315.00	1,620.00
Servicios de Capacitación	1,490.00	0.00
TOTAL	414,761.06	368,233.54

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.

	Al 30 de Junio	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Maquinarias y Equipos de Producción	792.00	0.00
Mobiliario	249.00	0.00
Equipos Informáticos	0.00	231.13
Derechos de Propiedad Intelectual	0.00	100.00
TOTAL	1,041.00	331.13

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.

	Al 30 de Junio	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	322.80	535.38
Derechos	582.46	0.00
Impuestos, Tasas y Derechos Diversos	3,161.66	3,203.82
Gastos Diversos	746.00	0.00
TOTAL	4,812.92	3,739.20

Nota 21 – Gastos en Transferencias Otorgadas

Comprende los gastos en concepto de pago de dietas a miembros de los Comités Locales de Derechos de la Niñez y de la Adolescencia que representan a la comunidad, por las sesiones en las que participe.

	Al 30 de Junio	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
A personas Naturales	48,720.00	59,580.00
TOTAL	48,720.00	59,580.00

Nota 22 – Costos de Venta y Cargos Calculados

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

	Al 30 de Junio	
	2018	2017
Amortización de Inversiones Intangibles	29,574.87	35,426.55
Depreciación de Bienes de Uso	370,228.30	381,305.09
TOTAL	399,803.17	416,731.64

INGRESOS DE GESTIÓN

Nota 23 – 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	
	2018	2017
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas Transferencias Corrientes del Sector Publico	2,994,630.07	2,905,723.49
TOTAL	2,994,630.07	2,905,723.49

San Salvador, julio 2018.

Luis Alberto Ayala Ruiz
Jefe Unidad Financiera Institucional

Hugo Danilo Cartagena Cruz
Contador Institucional