

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

Políticas Contables y Notas Explicativas a  
Estados Financieros  
al 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre 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 patrimonio propio 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 de Administración Financiera del Estado, 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 del Sector Público (NIC'SP).

**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 31 de diciembre 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.

El Consejo de Administración de la Unión y de la Administración (en adelante, el Consejo) tiene el honor de presentar a los accionistas el Informe Anual y los Estados Financieros de la Unión y de la Administración por el ejercicio que termina el 31 de Diciembre de 2005. El Informe Anual y los Estados Financieros se preparan de acuerdo con los principios contables aplicables en España y se ajustan a las normas de información financiera de la Unión y de la Administración.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Consejo de Administración de la Unión y de la Administración (en adelante, el Consejo) tiene el honor de presentar a los accionistas el Informe Anual y los Estados Financieros de la Unión y de la Administración por el ejercicio que termina el 31 de Diciembre de 2005. El Informe Anual y los Estados Financieros se preparan de acuerdo con los principios contables aplicables en España y se ajustan a las normas de información financiera de la Unión y de la Administración.

El Consejo de Administración de la Unión y de la Administración (en adelante, el Consejo) tiene el honor de presentar a los accionistas el Informe Anual y los Estados Financieros de la Unión y de la Administración por el ejercicio que termina el 31 de Diciembre de 2005. El Informe Anual y los Estados Financieros se preparan de acuerdo con los principios contables aplicables en España y se ajustan a las normas de información financiera de la Unión y de la Administración.

El Consejo de Administración de la Unión y de la Administración (en adelante, el Consejo) tiene el honor de presentar a los accionistas el Informe Anual y los Estados Financieros de la Unión y de la Administración por el ejercicio que termina el 31 de Diciembre de 2005. El Informe Anual y los Estados Financieros se preparan de acuerdo con los principios contables aplicables en España y se ajustan a las normas de información financiera de la Unión y de la Administración.

El Consejo de Administración de la Unión y de la Administración (en adelante, el Consejo) tiene el honor de presentar a los accionistas el Informe Anual y los Estados Financieros de la Unión y de la Administración por el ejercicio que termina el 31 de Diciembre de 2005. El Informe Anual y los Estados Financieros se preparan de acuerdo con los principios contables aplicables en España y se ajustan a las normas de información financiera de la Unión y de la Administración.

## **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 31 de Diciembre</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos Comerciales – Dólares Americanos	102,972.95	84,031.96
MH/MINED/CONNA/FORTALECIMIENTOD/SISTEMA	8,931.50	29,209.63
DGT Fondos Ajenos	317.70	317.70
<b>TOTAL</b>	<b>112,222.15</b>	<b>113,559.29</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 31 de Diciembre</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Cuentas Corrientes</u></b>	<b><u>No. de Cuenta</u></b>	<b><u>112,222.15</u></b>	<b><u>113,559.29</u></b>
Banco Agrícola (Subsidiaria)	5900576034	236.57	1.52
Banco Agrícola (Remuneraciones)	5900576045	82,811.69	83,938.96
Banco Agrícola (Bienes y Servicios)	5900576056	19,924.69	91.48
Banco Agrícola (Proyecto UNICEF)	5900579101	8,931.50	29,209.63
Banco Agrícola (Embargos Judiciales)	5900585534	317.70	317.70
<b>TOTAL</b>		<b>112,222.15</b>	<b>113,559.29</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 31 de Diciembre</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</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 31 de diciembre, no percibidas así:

	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas		
Ministerio de Educación	197,215.65	412,147.04
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>197,215.65</u></b>	<b><u>412,147.04</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 Diciembre se integra de la manera siguiente:

	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Productos Alimenticios para Personas	1,293.09	1,096.00
Productos Textiles y Vestuarios	159.59	67.25
Productos de Papel y Cartón	5,811.82	4,829.68
Materiales de Oficina	3,847.14	3,267.29
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	12.67	12.67
Productos de Cuero Y Caucho	214.80	0.00
Productos Químicos	1,979.44	1,552.90
Combustibles y Lubricantes	11,070.82	18,941.10
Materiales Informáticos	11,151.13	12,237.39
Materiales Eléctricos	1,073.70	1,414.73
Herramientas, Repuestos y Accesorios	386.06	420.01
Bienes de Uso y Consumo Diversos	4,272.57	4,148.50
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>41,272.83</u></b>	<b><u>47,987.52</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 31 de Diciembre</b>			
	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
Edificios e Instalaciones**	20,497,120.19		20,497,120.79	
- Depreciación Acumulada	(3,969,296.54)	16,527,823.65	(3,394,188.22)	17,102,931.97
Equipos Médicos y de Laboratorios	2,565.00		2,565.00	
- Depreciación Acumulada	(1,446.71)	1,118.29	(984.83)	1,580.17
Vehículos de Transporte	627,788.14		627,788.14	
- Depreciación Acumulada	(305,186.12)	322,602.02	(250,625.67)	377,162.47
Mobiliario				
Maquinaria y Equipos	237,912.91		228,367.77	
Equipos Informáticos	607,543.82		575,623.39	
Depreciación Acumulada	(608,154.81)	237,301.92	(504,397.48)	299,593.68
<b>TOTAL</b>		<b>17,088,845.88</b>		<b>17,781,268.29</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 31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</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 los Mecanismos de Respuesta del CONNA" con apoyo de fondos de UNICEF

El saldo está conformado de la siguiente forma:

	<u>Al 31 de Diciembre</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones en Proyectos y Programas		
-Fortalecimiento de Sistema Nacional de Protección Integral de Niñez y Adolescencia	0.00	0.00
-Fortalecimiento de los Mecanismos de Respuesta del CONNA	67,445.97	9,125.13
<b>TOTAL</b>	<b>67,445.97</b>	<b>9,125.13</b>

### OBLIGACIONES CON TERCEROS

#### Nota 14 – Depósitos de Terceros

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

	<u>Al 31 de Diciembre</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Depósitos de Terceros		
Depósitos Ajenos	488.40	109.64
Embargos Judiciales	3,914.82	739.62
<b>TOTAL</b>	<b>4,402.22</b>	<b>849.26</b>

#### 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 31 de Diciembre</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
A.M. x Remuneraciones	84,694.56	85,399.50
A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	166,929.48	357,499.53
A.M. x Gastos Financieros y Otros	227.61	1,613.99
A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas	26,649.01	20,763.00
A.M. x Inversiones en Activo Fijo	19,645.71	29,708.50
<b>TOTAL</b>	<b>298,146.37</b>	<b>494,984.52</b>

## **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.

	<b><u>Al 31 de Diciembre</u></b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Detrimento de Inversiones en Existencias	0.00	1,959.73
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>1,959.73</u></b>

## **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 otros gastos.

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:

	<b><u>Al 31 de Diciembre</u></b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Sueldos	3,884,345.43	3,884,235.15
Sueldos Personal Eventual	194,343.96	195,265.42
Aguinaldos	161,904.61	138,390.55
Sobresueldos	28,248.20	29,581.66
Dietas	3,857.00	5,110.00
Horas Extras	1,365.18	1,655.60
Beneficios Extraordinarios	4,500.00	0.00
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	274,703.07	275,613.85
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Privadas	313,421.93	278,983.24
Indemnizaciones	8,441.10	5,537.91
Otras Remuneraciones	98,794.52	85,401.20
<b>TOTAL</b>	<b>4,973,925.00</b>	<b>4,899,774.58</b>

### **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 esta cuenta es la siguiente:

	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	27,219.76	23,886.72
Productos Textiles y Vestuarios	18,495.80	18,091.25
Materiales de Oficina, Productos de Papel	26,675.82	21,875.50
Materiales de Oficina	4,897.67	6,605.76
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	3,497.03	4,451.70
Productos de Cuero y Caucho	627.03	171.88
Llantas y Neumáticos	4,980.29	7,374.67
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	65,507.48	52,709.68
Productos Químicos	6,352.31	6,626.31
Productos Farmacéuticos y Medicinales	398.36	2,135.70
Minerales No Metálicos y Productos Derivados	49.95	19.49
Minerales Metálicos y Productos Derivados	226.34	510.23
Materiales e Instrumental de Laboratorio y Uso Médico	68.93	1,689.70
Materiales Informáticos	10,080.91	8,656.67
Materiales Eléctricos	1,064.61	2,692.38
Herramientas, Repuestos y Accesorios	1,222.53	1,283.36
Bienes de Uso y Consumo Diversos	58,887.24	16,776.57
Servicios de Energía Eléctrica	125,180.04	107,735.60
Servicios de Agua	4,083.88	3,748.32
Servicios de Telecomunicaciones	56,021.54	50,292.74
Servicios de Correos	801.83	149.16
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles	23,423.03	21,076.79
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	50,160.55	64,011.60
Mantenimiento y Reparación de Bienes Inmuebles	10,966.96	5,420.05
Servicios de Publicidad	194,114.78	199,448.94
Servicio de Vigilancia	202,272.64	196,999.68
Servicios de Limpieza y Fumigaciones	2,557.50	2,112.00
Servicio de Lavado y Planchado	2,088.71	83.75
Servicios de Alimentación	11,810.55	7,277.45
Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	18,507.89	20,500.20
Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	36,724.52	57,074.03
De Bienes Muebles	18,544.50	20,114.20
De Bienes Inmuebles	103,926.96	103,926.96
Pasajes al Interior	7,790.04	7,802.15
Viáticos por Comisión Interna	43,321.46	51,084.00
Viáticos por Comisión Externa	2,585.00	2,640.00
Servicios de Contabilidad y Auditoria	3,000.00	3,000.00
Servicios de Capacitación	15,018.65	35,175.00
Consultorías, Estudios e Investigaciones	14,050.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,177,203.09</b>	<b>1,135,230.19</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 31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Maquinarias y Equipos de Producción	1,252.00	2,066.74
Mobiliario	16,150.00	17,707.50
Equipos Informáticos	6,917.40	6,930.77
Derechos de Propiedad Intelectual	5,902.40	6,402.00
<b>TOTAL</b>	<b>30,221.80</b>	<b>33,107.01</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 31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	448.87	749.67
Derechos	582.46	0.00
Impuestos Tasas y Derechos Diversos	8,590.53	6,487.47
Gastos Diversos	1,076.12	1,605.66
<b>TOTAL</b>	<b>10,697.98</b>	<b>8,842.80</b>

### **Nota 21 – Gastos en Transferencias Otorgadas**

Lo constituyen gastos para la cancelación de dietas de miembros de la Sociedad Civil que conforman los Comités Locales de Derechos y que según Ley les corresponde por asistencia a reunión de dichos comités.

	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Transferencias Corrientes al Sector Privado A Personas Naturales	136,780.00	126,540.00
<b>TOTAL</b>	<b>136,780.00</b>	<b>126,540.00</b>

**Nota 22 – Costos de Venta y Cargos Calculados**

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

	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Amortización de Inversiones Intangibles	58,417.07	46,113.92
Depreciación de Bienes de Uso	733,887.98	760,522.48
<b>TOTAL</b>	<b>792,305.05</b>	<b>806,636.40</b>

**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

	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas Transferencias Corrientes del Sector Publico	6,411,201.08	6,311,805.93
<b>TOTAL</b>	<b>6,411,201.08</b>	<b>6,311,805.93</b>

San Salvador, 22 de febrero 2019.

  
Luis Alberto Ayala Ruiz  
Jefe UFI

  
Hugo Danilo Cartagena Cruz  
Contador Institucional

