

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

Políticas Contables y Notas Explicativas a
Estados Financieros
al 31 de Diciembre de
2017

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 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 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. 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 31 de Diciembre</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bancos Comerciales - Dólares Americanos	84,031.96	76,856.77
MH/MINED/CONNA/FORTALECIMIENTOD/SISTEMA	29,209.63	0.00
DGT Fondos Ajenos	317.701	925.31
TOTAL	113,559.29	77,782.08

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>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas Corrientes	No. de Cuenta	113,559.29	77,782.08
Banco Agrícola (Subsidiaria)	15900576034	1.52	32.01
Banco Agrícola (Remuneraciones)		83,938.96	71,404.27
Banco Agrícola (Bienes y Servicios)	5900576056	91.48	5,420.49
Banco Agrícola (Proyecto UNICEF)	5900579101	29,209.63	0.00
Banco Agrícola (Embargos Judiciales)		317.70	925.31
TOTAL		113,559.29	77,782.08

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>2017</u>	<u>2016</u>
!Anticipo 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 31 de diciembre, no percibidas así:

	Al 31 de Diciembre	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas		
Ministerio de Educación	412,147.04	623,530.85
TOTAL	<u>412,147.04</u>	<u>623,530.85</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 Diciembre se integra de la manera siguiente:

	Al 31 de Diciembre	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Productos Alimenticios para Personas	1,096.00	700.12
Productos Textiles y Vestuarios	67.25	149.55
Productos de Papel y Cartón	4,829.68	4,758.37
Materiales de Oficina	3,267.29	5,941.84
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	12.67	23.85
Productos de Cuero Y Caucho	0.00	116.38
Productos Químicos	1,552.90	2,845.78
Combustibles y Lubricantes	18,941.10	26,710.20
Materiales Informáticos	12,237.39	16,059.04
Materiales Eléctricos	1,414.73	1,765.66
Herramientas, Repuestos y Accesorios	420.01	1,130.54
Bienes de Uso y Consumo Diversos	4,148.50	3,047.64
TOTAL	<u>47,987.52</u>	<u>63,248.97</u>

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

INVERSIONES EN BIENES DE USO

Notas 10y 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:

	Al 31 de Diciembre			
	2017		2016	
Edificios e Instalaciones**	20,497,120.19		20,497,120.79	
- Depreciación Acumulada	<u>(3,394,188.22)</u>	17,102,931.97	<u>(2,819,095.65)</u>	17,678,025.14
Equipos Médicos y de Laboratorios	2,565.00		0.00	0.00
- Depreciación Acumulada	<u>(984.83)</u>	1,580.17		
Vehículos de Transporte	627,788.14		606,227.15	
- Depreciación Acumulada	<u>(250,625.67)</u>	377,162.47	<u>(196,065.14)</u>	410,162.01
Mobiliario				
Maquinaria y Equipos	228,367.77		211,507.77	
Equipos Informáticos	575,623.39		568,514.15	
Depreciación Acumulada	<u>1504,397.48</u>	299,593.68	<u>(377,309.73)</u>	402,712.19
TOTAL		17,781,268.29		19,099,740.28

** **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:

Bienes No Depreciables	Al 31 de Diciembre	
	2017	2016
Terrenos	23,800,587.20	23,800,587.20
TOTAL	23,800,587.20	23,800,587.20

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>2017</u>	<u>2016</u>
Inversiones en Proyectos y Programas		
-Fortalecimiento de Sistema Nacional de Protección Integral de Niñez y Adolescencia	0.00	661.22
-Fortalecimiento de los Mecanismos de Respuesta del CONNA	9,125.13	0.00
TOTAL	9,125.13	661.22

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>2017</u>	<u>2016</u>
Depósitos de Terceros		
Depósitos Ajenos	109.64	138.10
Embargos Judiciales	739.621	536.31
TOTAL	849.26	674.41

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>2017</u>	<u>2016</u>
I.A.M. x Remuneraciones	4,899,774.581	4,756,860.10
I.A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios	1,129,093.871	1,187,858.44
I.A.M. x Gastos Financieros y Otros	45,891.06	41,923.49
I.A.M. x Transferencias Corrientes Otorgadas	126,540.00	66,240.00
I.A.M. x Inversiones en Activo Fijo	72,886.77	204,669.10
I.A.M. x Operaciones Ejercicios Anteriores	708,257.75	574,772.15
TOTAL	6,988,444.03	6,832,263.28

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 31 de Diciembre</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Detrimento de Inversiones en Existencias	1,959.73	1,959.73
<u>TOTAL</u>	<u>1,959.73</u>	<u>1,959.73</u>

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 31 de Diciembre</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos	3,884,235.15	3,780,783.21
Sueldos Personal Eventual	195,265.42	192,309.68
Aguinaldos	138,390.55	137,614.97
Sobresueldos	29,581.66	13,224.92
Dietas	5,110.00	6,300.00
Horas Extras	1,655.60	1,971.43
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	275,613.85	269,505.62
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Privadas	278,983.24	263,084.35
Indemnizaciones	5,537.91	1,782.58
Otras Remuneraciones	85,401.20	90,283.34
TOTAL	4,899,774.58	4,756,860.10

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 esta cuenta es la siguiente:

	Al 31 de Diciembre	
	2017	2016
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	23,886.72	24,863.06
Productos Textiles y Vestuarios	18,091.25	21,065.48
Materiales de Oficina, Productos de Papel	21,875.50	27,291.27
Materiales de Oficina	6,605.76	8,125.33
Libros, Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	4,451.70	12,176.58
Productos de Cuero y Caucho	171.88	234.87
Llantas y Neumáticos	7,374.67	5,549.38
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	52,709.68	47,563.57
Productos Químicos	6,626.31	12,376.79
Productos Farmacéuticos y Medicinales	2,135.70	726.00
Minerales No Metálicos y Productos Derivados	19.49	27.85
Minerales Metálicos y Productos Derivados	510.23	143.28
Materiales e Instrumental de Laboratorio y Uso Médico	1,689.70	271.06
Materiales Informáticos	8,656.67	11,088.97
Materiales Eléctricos	2,692.38	2,481.98
Herramientas, Repuestos y Accesorios	1,283.36	3,245.27
Bienes de Uso y Consumo Diversos	16,776.57	16,802.38
Servicios de Energía Eléctrica	107,735.60	88,224.19
Servicios de Agua	3,748.32	3,139.60
Servicios de Telecomunicaciones	50,292.74	52,383.74
Servicios de Correos	149.16	241.82
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles	21,076.79	16,281.79
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	64,011.60	56,234.79
Mantenimiento y Reparación de Bienes Inmuebles	5,420.05	47,684.55
Servicios de Publicidad	199,448.94	197,896.49
Servicio de Vigilancia	196,999.68	196,999.68
Servicios de Limpieza y Fumigaciones	2,112.00	2,463.45
Servicio de Lavado y Planchado	83.75	99.15
Servicios de Alimentación	7,277.45	34,694.97
Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	20,500.20	21,401.44
Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	57,074.03	36,639.34
De Bienes Muebles	20,114.20	24,057.15
De Bienes Inmuebles	103,926.96	98,520.12
Pasajes al Interior	7,802.15	5,302.85
Pasajes al Exterior	0.00	1,268.25
Viáticos por Comisión Interna	51,084.00	47,837.00
Viáticos por Comisión Externa	2,640.00	4,347.50
Servicios de Contabilidad y Auditoria	3,000.00	3,400.00
Servicios de Capacitación	35,175.00	26,879.00
Desarrollos Informáticos	0.00	4,999.99
Consultorías, Estudios e Investigaciones	0.00	46,987.30
TOTAL	1,135,230.191	1,212,017.28

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 31 de Diciembre	
	2017	2016
Maquinarias y Equipos de Producción	2,066.74	3,198.42
Mobiliario	17,707.50	47,975.75
Equipos Informáticos	6,930.77	3,071.72
Derechos de Propiedad Intelectual	6,402.00	10,300.63
Derechos Intangibles Diversos	0.00	269.97
TOTAL	33,107.01	64,816.49

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 31 de Diciembre	
	2017	2016
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	749.67	263.27
Impuestos Tasas y Derechos Diversos	6,487.47	5,625.79
Gastos Diversos	1,605.66	0.00
TOTAL	8,842.80	5,889.06

Nota 21 - Costos de Venta y Cargos Calculados

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

	Al 31 de Diciembre	
	2017	2016
Amortización de Inversiones Intangibles	46,113.92	47,611.94
Depreciación de Bienes de Uso	760,522.48	753,997.41
TOTAL	806,636.40	801,609.35

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 31 de Diciembre</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas Transferencias Corrientes del Sector Publico	6,311,805.93	6,262,160.52
TOTAL	6,311,805.931	6,262,160.52

San Salvador, 28 de febrero 2018.

Luis Alberto Ayala Ruiz
Jefe UFI

Hugo Danilo Cartagena Cruz
Contador Institucional